

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Wieluń
Termin kontroli:	5 lipca – 9 października 2018 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2016 - I połowa 2018 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/24/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### 1. DANE O JEDNOSTCE

Gmina Wieluń położona jest w Powiecie Wieluńskim. Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2017 Miasto i Gminę Wieluń zamieszkiwało 32.137 osób.

Adres: Urząd Miejski w Wieluniu, Plac Kazimierza Wielkiego 1, 98-300 Wieluń.

Gmina Wieluń jest zarejestrowana w systemie REGON i posiada nr statystyczny 730934750. Gmina jest podatnikiem podatku VAT – numer identyfikacji podatkowej 8321961078, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 4 kwietnia 2005 roku.

Urząd Miejski w Wieluniu zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000525659. Urząd posiada NIP 8321026131 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 1 marca 1996 roku.

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

### 2. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W wyniku analizy dokumentów źródłowych za lata 2015-2017 oraz w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące dane służące do wyliczenia wskaźników oraz wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Wieluń:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2015	2016	2017
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,24	95,44	95,34
2	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	15,16	12,83	12,89
3	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	27,93	14,33	17,78
4	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	43,56	36,01	34,05
5	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	15,75	15,16	16,41
6	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych	60,19	125,92	98,44
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>w złotych</b>		
1	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	441,06	457,90	499,38
2	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	1 079,89	1 079,20	954,33
3	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	1 079,89	1 079,20	954,33
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	37,11	30,25	24,63
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	37,11	30,25	24,63
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,76	8,68	8,17
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	4,76	8,68	8,17
5	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	88,57	94,91	94,49
6	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
7	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w	0,00	0,00	0,00

		dochodach ogółem			
8	W <sub>U2</sub>	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Nadwyżka operacyjna w latach 2015-2017 kształtowała się odpowiednio na poziomie: 14.355.042,37 zł, 14.828.993,47 zł i 16.048.652,94 zł. W 2016 roku nadwyżka wzrosła w porównaniu z rokiem poprzednim o 473.951,10 zł, a w 2017 roku w stosunku do roku 2016 o 1.219.659,47 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników W<sub>B3</sub>, W<sub>B6</sub>, W<sub>B7</sub> i W<sub>L2</sub>.

### Wskaźnik W<sub>B3</sub>

Prezentuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Najwyższą wartość wskaźnik osiągnął w 2015 roku, w latach 2016-2017 pozostawał na zbliżonym poziomie, tj. 12,83% w 2016 roku i 12,89% w 2017 roku. Spadek wskaźnika może wskazywać na zmniejszenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych lub zmniejszenie możliwości zwiększania wydatków bieżących.

### Wskaźnik W<sub>B6</sub>

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten wykazywał niewielkie wahania (15,75%, 15,16%, 16,41%). Wzrost wskaźnika o 1,25% w 2017 roku był wynikiem wypracowanej nadwyżki operacyjnej oraz osiągnięcia w badanym okresie wyższej wartości dochodów ze sprzedaży majątku w stosunku do lat ubiegłych.

### Wskaźnik W<sub>B7</sub>

Pozwala określić, w jakim stopniu jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W latach 2015-2017 wskaźnik kształtował się odpowiednio na poziomie 60,19%, 125,92%, 98,44%. Najwyższą wartość wskaźnik osiągnął w 2016 roku. Na powyższe miał przede wszystkim wpływ najniższy poziom wydatków majątkowych w tym roku (niższy w stosunku do 2015 roku o 13.804.103,09 zł i niższy w porównaniu z rokiem 2017 o 6.235.444,38 zł).

### Wskaźnik W<sub>L2</sub>

Wskaźnik - nadwyżka operacyjna na mieszkańca – wykazywał tendencję wzrostową. W 2015 roku wyniósł 441,06 zł, w 2016 roku 457,90 zł, a w 2017 roku 499,38 zł, co było spowodowane głównie wzrostem nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat. Liczba ludności w przyjętym do analizy okresie charakteryzowała się bowiem spadkiem (w 2015 roku Gminę zamieszkiwało 32.547 mieszkańców, w 2016 roku – 32.385, a w 2017 roku 32.137).

### Wskaźniki W<sub>L3</sub> i W<sub>L4</sub>

Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca z roku na rok malał i wynosił: 1.079,89 zł w 2015 roku, 1.079,20 zł w 2016 roku i 954,33 zł w 2017 roku. Powyższe wynikało ze zmniejszającej się kwoty zobowiązań ogółem na przestrzeni wymienionych lat, pomimo jednoczesnego spadku liczby ludności w Gminie.

Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w latach 2015-2017 posiadał wartość wskaźnika W<sub>L3</sub>, co oznaczało, że w tym okresie nie występowały zobowiązania z tytułu realizowanych projektów unijnych.

### Wskaźniki dla zobowiązań W<sub>Z1-6</sub>

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2015 roku stanowiły kwotę 35.147.264,22, w 2016 roku 34.950.051,16 zł, a w 2017 roku – 30.669.431,16 zł. Udział zobowiązań w dochodach ogółem (W<sub>Z1</sub>) kształtował się w badanym okresie na poziomie 37,11%, 30,25% i 24,63,%. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (W<sub>Z2</sub>) w latach 2015-2017 przyjął wartość wskaźnika W<sub>Z1</sub>. Wskaźniki te we wskazanym okresie charakteryzowały się tendencją spadkową spowodowaną malejącą kwotą zobowiązań przy jednoczesnym wzroście kwoty dochodów.

Wskaźnik W<sub>Z3</sub> określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych wzrósł w latach 2016-2017 prawie dwukrotnie w stosunku do roku 2015. W latach 2016-2017 jednostka spłaciła zobowiązania finansowe o ponad 5 mln większe w każdym roku niż w 2015 roku.

Wskaźnik W<sub>Z4</sub> określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w latach 2015-2017 był równy wskaźnikowi W<sub>Z3</sub>.

Wskaźnik W<sub>Z6</sub> obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik kształtował się na poziomie poniżej 100%, tj. w 2015 roku wyniósł 88,57%, w 2016 roku – 94,91%, a w 2017 roku – 94,49%. Powyższe oznaczało, że wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekraczały bieżących dochodów Gminy w latach 2015-2017. Wskaźnik W<sub>Z6</sub> przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, bowiem dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Wskaźnik W<sub>Z7</sub>, czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem w latach 2015-2017 roku kształtował się na poziomie 0%, co świadczyło o terminowym wywiązywaniu się jednostki z płatności.

Spełnienie warunku określonego w **art. 242 ustawy** z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.):

Wyszczególnienie	2016		2017		2018
	Plan na 01.01.2016	Wykonanie	Plan na 01.01.2017	Wykonanie	Plan na dzień 01.01.2018
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki	112 324 749,30	113 412 730,04	125 830 515,58	126 158 853,55	115 936 603,00
Wydatki bieżące	98 431 722,85	95 452 181,34	106 069 652,19	102 660 908,36	103 476 525,52
Dochody bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - wydatki bieżące	13 893 026,45	17 960 548,70	19 760 863,39	23 497 945,19	12 460 077,48

Zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku poz. 2077 ze zm.) , organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2018 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2016-2017 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2018 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2015	2016	2017	2017	Plan na 01.01.2018
		(n-3)	(n-3)	(n-1)	Wykonanie	
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały		
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	9 247 475,13
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	-	800 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	94 711 952,17	115 549 985,43	126 729 964,68	124 511 308,41	125 400 000,00
4	Dochody bieżące	91 151 057,45	110 281 174,81	112 414 464,68	118 709 561,30	-
5	Dochody ze sprzedaży majątku	560 238,67	2 682 964,60	13 333 500,00	4 385 768,93	-
6	Wydatki bieżące	76 796 015,08	95 452 181,34	101 858 785,46	102 660 908,36	-
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	15,75%	15,16%	18,85%	16,41%	-
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie) i 2017 (plan za 3 kwartały)</b>		<b>16,58%</b>			<b>15,77%</b>	<b>8,01%</b>

\*planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za III kwartały 2017 roku

Wskaźnik wyliczony dla 2018 roku wyniósł: 8,01% < 16,58%.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2018 rok wyniosła **8,01%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **16,58%**.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący Rady Miejskiej

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Wieluniu jest Piotr Radowski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr IV/39/15 z dnia 12 stycznia 2015 roku.

W okresie od 1 do 29 grudnia 2014 roku Przewodniczącym Rady Miejskiej w Wieluniu był Robert Duda wybrany uchwałą nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku. Uchwałą nr III/38/14 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Wieluniu przyjęła rezygnację radnego Roberta Dudy z pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady.

#### Burmistrz i jego zastępcy

Burmistrzem Wielunia jest Paweł Okrasa wybrany na to stanowisko w wyborach samorządowych w dniu 30 listopada 2014 roku.

Burmistrz Wielunia nie powołał zastępcy.

Zastępcy Burmistrza Wielunia: [1] Magdalena Nowicka, powołana z dniem 10 stycznia 2011 roku na podstawie zarządzenia nr 27/11 Burmistrza Wielunia z dnia 5 stycznia 2011 roku, została odwołana ze stanowiska z dniem 7 lutego 2014 roku na mocy zarządzenia nr 718/14 Burmistrza Wielunia z dnia 3 lutego 2014 roku, [2] Janusz Pamuła powołany z dniem 1 października 2012 roku na podstawie zarządzenia nr 439/12 Burmistrza Wielunia z dnia 1 października 2012 roku. Zarządzeniem nr 439/12 ustalono dwóch Zastępców Burmistrza Wielunia.

Zarządzeniem nr 57/15 z dnia 16 lutego 2015 roku Burmistrz Wielunia uchylił zarządzenie nr 27/11 z dnia 5 stycznia 2011 roku w sprawie powołania zastępców Burmistrza Wielunia i ustalenia liczby zastępców Burmistrza (zmiana zarządzenia nr 439/12 z dnia 1 października 2012 roku).

Stwierdzono naruszenie dyspozycji zawartej w art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), poprzez zaniechanie powołania przez Burmistrza Wielunia Zastępcy Burmistrza Wielunia.

Stosownie do art. 26a wymienionej ustawy, wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Jako obligatoryjną formę działania, tj. powołania i odwołania zastępcy ustawa o samorządzie gminnym wskazała zarządzenie.

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

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Miasta jest Danuta Kondracka powołana na to stanowisko uchwałą nr IV/22/90 Rady Miasta i Gminy w Wieluniu z dnia 13 lipca 1990 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Miasta jest Magdalena Majkowska zatrudniona na tym stanowisku od dnia 14 czerwca 1996 roku.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE**

### **I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Z wykazu jednostek organizacyjnych po zmianach, stanowiącego załącznik do Statutu Gminy Wieluń wynikało, że na terenie Gminy funkcjonują niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Królowej Jadwigi w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Śląskich w Wieluniu,
- **Szkoła Podstawowa w Niedzielsku** (taka jednostka widnieje w wykazie jednostek organizacyjnych w Statucie Gminy Wieluń).

**Z przedłożonej kontrolującym uchwały nr XXVIII/331/13 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 20 marca 2013 roku wynikało, że z dniem 1 września 2013 roku zmieniono nazwę Szkoły Podstawowej w Niedzielsku na Szkołę Podstawową w Bieniędzicach. Szkole tej nadano nazwę Władysława Bełzy.** W związku z powyższym nie uaktualniono wykazu jednostek organizacyjnych, stanowiącego załącznik do Statutu Gminy,

- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Masłowicach,
- Szkoła Podstawowa w Sieńcu,
- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Rudzie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Jarczaka w Gaszynie,
- Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Kurowie,
- Gimnazjum nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Wieluniu,
- Gimnazjum nr 2 im. Wieluńskich Batalionów Obrony Narodowej w Wieluniu,
- Gimnazjum nr 3 im. Ireny Sendlerowej w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 1 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 3 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 4 w Wieluniu,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu,
- Zakład Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu,
- Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wieluniu,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Wieluniu,
- Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna im. Leona Kruczkowskiego w Wieluniu,
- Muzeum Ziemi Wieluńskiej w Wieluniu,
- Wieluński Dom Kultury w Wieluniu.

Uchwałą nr XXXI/309/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2016 roku utworzono z dniem 1 lutego 2017 roku Miejski Zespół Szkół nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Wieluniu poprzez połączenie Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Śląskich w Wieluniu i Gimnazjum nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ireny Sendlerowej w Wieluniu.

Uchwałą nr XXXI/310/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2016 roku utworzono z dniem 1 lutego 2017 roku Miejski Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu poprzez połączenie Szkoły Podstawowej nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Wieluniu i Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Sportowymi im. Wieluńskich Batalionów Obrony Narodowej w Wieluniu.

Uchwałą nr XXXI/311/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2016 roku utworzono z dniem 1 lutego 2017 roku Miejski Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu poprzez połączenie Szkoły Podstawowej nr 4 im. Królowej Jadwigi w Wieluniu i Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Sportowymi im. Kazimierza Wielkiego w Wieluniu.

Ostatnia zmiana do Statutu Gminy Wieluń została wprowadzona uchwałą nr LI/478/18 z dnia 2 marca 2018 roku. Do dnia zakończenia kontroli nie dokonano zmian w Statucie Gminy w zakresie uaktualnienia wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Wieluń.

W dniu 24 marca 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXVI/366/17 w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjów do nowego ustroju szkolnego. W załączniku nr 1 do uchwały określono plan sieci szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wieluń oraz granice obwodów publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wieluń, na okres od dnia 1 września 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku. W załączniku nr 2 wskazano plan sieci prowadzonych przez Gminę Wieluń klas dotychczasowych publicznych gimnazjów prowadzonych w szkołach podstawowych oraz granice obwodów klas dotychczasowych gimnazjów prowadzonych przez Gminę Wieluń na okres od dnia 1 września 2017 roku

do dnia 31 sierpnia 2019 roku. Załącznik nr 3 do uchwały określa natomiast projekt planu sieci publicznych ośmioletnich szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wieluń oraz granice obwodów publicznych ośmioletnich szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Wieluń od dnia 1 września 2019 roku.

Miejska i Gminna Biblioteka Publiczna w Wieluniu, Muzeum Ziemi Wieluńskiej i Wieluński Dom Kultury funkcjonują jako samorządowe instytucje kultury. Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wieluniu funkcjonuje jako samorządowy zakład budżetowy, a pozostałe jednostki na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Wieluń został uchwalony uchwałą nr VII/39/03 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 lutego 2003 roku i stanowi załącznik do ww. uchwały (ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 97, poz. 934 z dnia 19 kwietnia 2003 roku). Zmiany do Statutu wprowadzono uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu: [1] nr XXVI/257/05 z dnia 4 lutego 2005 roku, [2] nr XXXII/333/05 z dnia 16 września 2005 roku, [3] nr V/21/07 z dnia 19 stycznia 2007 roku, [4] nr XXXIV/381/09 z dnia 26 maja 2009 roku, [5] nr XXXIX/428/09 z dnia 20 października 2009 roku, [6] nr XII/135/11 z dnia 25 października 2011 roku, [7] nr LI/478/18 z dnia 2 marca 2018 roku.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Wieluniu funkcjonował Regulamin Organizacyjny nadany zarządzeniem nr 55/15 Burmistrza Wielunia z dnia 16 lutego 2015 roku. Do Regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza: [1] nr 86/15 z dnia 1 kwietnia 2015 roku, [2] nr 1/16 z dnia 4 stycznia 2016 roku, [3] 23/16 z dnia 13 stycznia 2016 roku, [4] 163/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku.

Zarządzeniem nr 56/15 z dnia 16 lutego 2015 roku Burmistrz Wielunia ustalił wykaz stanowisk pracy w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Do zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza Wielunia: [1] nr 87/15 z dnia 10 kwietnia 2015 roku, [2] nr 129/16 z dnia 19 października 2016 roku, [3] nr 164/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku, [4] nr 57/17 z dnia 14 lutego 2017 roku, [5] nr 175/17 z dnia 7 listopada 2017 roku.

Zgodnie z rozdziałem II § 6 ww. Regulaminu w skład Urzędu wchodzi samodzielne stanowiska pracy, wydziały i biura.

- samodzielne stanowiska pracy (kierownictwo Urzędu: Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Sekretarz, Skarbnik oraz audytor wewnętrzny i radca prawny),
- wydziały i biura:
  - Wydział Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa,
  - Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
  - Wydział Inwestycji i Rozwoju,
  - Wydział Organizacyjny,
  - Wydział Spraw Obywatelskich i Urząd Stanu Cywilnego,
  - Wydział Budżetowy,
  - Wydział Podatków i Opłat Lokalnych,
  - Biuro Zamówień Publicznych,
  - Biuro Obsługi Burmistrza,
  - Straż Miejska,



Wydziałem kieruje naczelnik wydziału, który może być zastępowany przez zastępcę naczelnika. W wydziałach, w których nie utworzono stanowiska zastępcy, funkcję zastępcy pełni wyznaczony przez naczelnika pracownik wydziału. Biurem kieruje kierownik Biura. Strażą Miejską kieruje Komendant Straży, a Urzędem Stanu Cywilnego Kierownik USC.

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

Rada Miejska w Wieluniu na dzień kontroli nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej.

Ustalone uchwałą nr XXVII/298/94 Rady Gminy w Wieluniu z dnia 25 lutego 1994 roku zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, zmienione uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu nr XI/71/95 z dnia 6 grudnia 1995 roku i nr IV/22/98 z dnia 18 grudnia 1998 roku zostały uchylone uchwałą nr X/73/03 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 27 czerwca 2003 roku.

Uchwałą nr XXVIII/283/05 z dnia 21 kwietnia 2005 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła jedynie zasady wynajmowania i udzielania ulg w opłatach za lokale użytkowe wchodzące w skład zasobów Gminy Wieluń. W § 1 pkt 2 uchwały wskazano, że budynkami stanowiącymi własność Gminy Wieluń zarządza licencjonowany Zarządca (z informacji uzyskanych od pracowników Gminy Zarządcą tym jest Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu).

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

Zarządzeniem nr 517/06 Burmistrza Wielunia z dnia 1 lutego 2006 roku wprowadzono „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

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

---

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej w okresie objętym kontrolą zawarte były głównie w następujących uregulowaniach wewnętrznych:

- zarządzeniu nr 438 Burmistrza Wielunia z dnia 30 grudnia 2008 roku w sprawie określenia sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego znajdującego się w Urzędzie Miejskim w Wieluniu oraz powierzonego jednostkom organizacyjnym Gminy Wieluń, zmienionym zarządzeniem nr 201/11 Burmistrza Wielunia z dnia 15 września 2011 roku,
- zarządzeniu nr 252/11 Burmistrza Wielunia z dnia 5 grudnia 2011 roku w sprawie określenia organizacji i koordynacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Wieluniu i w jednostkach organizacyjnych Gminy Wieluń,

- zarządzeniu nr 278/12 Burmistrza Wielunia z dnia 12 stycznia 2012 roku w sprawie Instrukcji określającej zasady, sposób i tryb przyznawania, korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu,
- zarządzeniu nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ww. zarządzeniem wprowadzono : [1] założowy plan kont, [2] zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków funduszy europejskich, [3] instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, [4] instrukcję określającą gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, [5] instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku. Zarządzeniem nr 5/18 Burmistrza Wielunia z dnia 10 stycznia 2018 roku zmieniono zarządzenie nr 184/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku,
- zarządzeniu nr 159/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku w sprawie instrukcji wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z § 3 zarządzenia, do postępowań wszczętych przed dniem 2 października 2017 roku stosuje się zasady i tryb postępowania w sprawach wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 495/13 Burmistrza Wielunia z dnia 2 stycznia 2013 roku (zm. zarządzenie nr 758/14 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, zarządzenie nr 15/15 z dnia 14 stycznia 2015 roku, zarządzenie nr 25/16 z dnia 15 stycznia 2016 roku),
- zarządzeniu nr 158/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Gminie Wieluń. Zgodnie z § 3 uchwały, do postępowań wszczętych przed dniem 2 października 2017 roku stosuje się zasady i tryb postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Gminie Wieluń w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 494/13 Burmistrza Wielunia z dnia 2 stycznia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Gminie Wieluń (zm. zarządzenie nr 759/14 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, zarządzenie nr 16/15 z dnia 14 stycznia 2015 roku),
- zarządzeniu nr 63/18 Burmistrza Wielunia z dnia 11 kwietnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Wieluniu Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych.

Zbadano zakresy obowiązków: [1] Aleksandry Kępińskiej – inspektora w Wydziale Budżetowym, [2] Moniki Telengi - Trzeciakiewicz – inspektora ds. administracyjno-kadrowych, [3] Pauliny Kaczmarskiej – podinspektor w Wydziale Inwestycji i Rozwoju. Ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

### **Kontrola w komórkach Urzędu Miejskiego i w jednostkach organizacyjnych**

Przedłożono kontrolującym:

- plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wieluniu na 2017 rok, zatwierdzony przez Burmistrza Wielunia w dniu 30 grudnia 2016 roku. Zaplanowano

zadania zapewniające: [1] terminowość realizacji inwestycji w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, [2] prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie, [3] efektywność ściągania należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz czynności sprawdzające: [1] ocena stosowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Urzędzie i w jednostkach organizacyjnych, [2] bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych w Urzędzie, [3] funkcjonowanie i realizacja zadań przez Miejską i Gminną Bibliotekę Publiczną w Wieluniu,

- sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2017 rok, zatwierdzone przez Burmistrza Wielunia w dniu 20 kwietnia 2017 roku. Ze sprawozdania wynikało, że w 2017 roku nie zrealizowano zaplanowanych działań audytowych: [1] prawidłowość przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie, [2] bezpieczeństwo przetwarzania danych osobowych w Urzędzie, [3] funkcjonowanie i realizacja zadań przez Miejską i Gminną Bibliotekę Publiczną w Wieluniu. Powyższe wynikało z nieobecności audytora wewnętrznego. Od dnia 30 lipca 2017 roku audytor wewnętrzny przebywał na trzymiesięcznym urlopie bezpłatnym, a z dniem 31 października 2017 roku zakończył stosunek pracy,
- plan audytu wewnętrznego w Urzędzie Miejskim w Wieluniu na 2018 rok został zatwierdzony przez Burmistrza Wielunia w dniu 10 maja 2018 roku. Zaplanowano zadania zapewniające: [1] zarządzanie zasobem mieszkaniowym oraz czynności sprawdzające: [1] egzekucja należności podatkowych w Urzędzie, [2] planowanie i przebieg inwestycji gminnych. Plan został sporządzony z opóźnieniem ze względu na brak audytora od dnia 30 lipca 2017 roku. W wyniku drugiego ogłoszonego naboru, od dnia 4 kwietnia 2018 roku zatrudniono nowego audytora na ½ etatu.

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 4 sierpnia 2014 roku do 30 września 2014 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/60/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, skierowanym do Burmistrza Wielunia Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 16 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Burmistrz Wielunia skierował do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 5 lutego 2015 roku.

W dniach od 14 grudnia 2015 roku do 12 stycznia 2016 roku została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontrola doraźna dotycząca gospodarki nieruchomościami. W wystąpieniu pokontrolnym nr 602/36/2016 skierowanym do Burmistrza Wielunia Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 6 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Burmistrz Wielunia skierował do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 17 maja 2016 roku.

W dniach od 3 do 14 lipca 2017 roku inspektorzy RIO w Łodzi przeprowadzili kontrolę sprawdzającą wykonania wniosków pokontrolnych w Mieście i Gminie Wieluń z kontroli doraźnej dotyczącej gospodarki nieruchomościami. W wystąpieniu pokontrolnym nr 602/62/2017 skierowanym do Burmistrza Wielunia Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przekazała do realizacji 6 zaleceń pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Burmistrz Wielunia skierował do RIO w Łodzi w piśmie z dnia 20 września 2017 roku.

## Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- I półrocze 2018

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>2016 ROK</b>			
1	Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych, stanowiących podstawę jej naliczenia za 2013 i 2014 rok	07.09.2016
W 2017 rok nie przeprowadzano w Gminie Wieluń kontroli w zakresie gospodarki finansowej			
<b>2018 ROK</b>			
1	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość ustalania przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, która stanowiła podstawę do wyliczenia kwoty zwrotu z budżetu państwa części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego	13.08- planowana do 31.10.2018
2	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2017 roku na zwrot części podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	Brak

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Obsługę bankową budżetu Gminy prowadzi ESBANK Bank Spółdzielczy z/s w Radomsku na podstawie umowy nr 264415/19.11.2014 z dnia 19 listopada 2014 roku. Umowę zawarto na czas określony od dnia 20 listopada 2014 roku do dnia 19 listopada 2018 roku. Wyboru banku dokonano w postępowaniu prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1986 ze zm.) .

Z zawiadomienia o wyborze oferty wynikało, że Gmina Wieluń w postępowaniu o zamówienie publiczne prowadzonym w trybie zapytania ofertowego na zadanie pn. „Bankowa obsługa budżetu Gminy Wieluń oraz jej jednostek organizacyjnych i instytucji kultury” wybrał do realizacji zamówienia ofertę, którą złożył ESBANK Bank Spółdzielczy z/s Radomsko:

- wysokość opłat i prowizji pobieranych przez bank (cena usługi) – 0 zł;
- wysokość oprocentowania środków na rachunku bieżącym – 2,40 % (bez marży banku);
- oprocentowanie lokat krótkoterminowych – 2,40 % (w tym marża banku 0 %);
- oprocentowanie kredytów w rachunku bieżącym – 2,71 % (w tym marża banku 0 %).

## Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i 30 czerwca 2018 roku w kontrolowanej jednostce funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2017	Stan na 30.06.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1.	Budżet	133	4 406 886,12	6 077 208,67
	Subkonto-centralizacja VAT	133	0,00	0,00
2.	Wydatki niewygasające	135	2 670 735,45	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
1.	Dochody	130	<b>94 809,91(*)</b>	70 841,90
	Subkonto -podatek od osób fizycznych		0,00	111 358,37
	Subkonto -podatek od osób prawnych		0,00	76 437,77
	Subkonto -podatek od środków transportowych		0,00	92 486,36
2.	Wydatki	130	0,00	201 577,44
	Subkonto-zarządzanie zasobami komunalnymi		0,00	21 092,52
3.	Sumy depozytowe	139	1 161 028,06	1 315 026,56
4.	ZFŚS	135	158 714,64	221 988,31
5.	Opłata śmieciowa	130	0,00	277 041,40

(\*) Środki pieniężne zgromadzone na dzień 31 grudnia 2017 roku na rachunku dochodów zostały przekazane na rachunek podstawowy budżetu gminy w kwocie 94.809,91 zł w dniu 8 stycznia 2018 roku (wb nr 5).

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

Ponadto zgodnie z opisem do konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zawartym w załączniku nr 3 do obowiązującego do dnia 31 grudnia 2017 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 760) - konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku; 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku,

w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Ww. rozporządzenie zostało z dniem 1 stycznia 2018 roku uchylone i zastąpione przez rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911). W rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 roku zawarto analogiczne regulacje jak w uchylonym rozporządzeniu.

W świetle powyższego, środki z tytułu zrealizowanych dochodów, pozostające na rachunku bankowym dochodów na koniec roku budżetowego, powinny zostać przekazane najpóźniej z początkiem nowego roku do budżetu gminy.

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

---

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

Zobowiązania Gminy i Miasta Wieluń z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, według ewidencji księgowej na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe, na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 30.669.431,16 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku – 27.516.208,33 zł.

#### Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w 2017 roku

Uchwałą nr XXXII/316/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła budżet zamykający się nadwyżką w wysokości 4.000.000,00 zł, która miała zostać przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Uchwałą nr XXXII/379/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu dokonała zmian w budżecie uchwalając deficyt w kwocie 3.449.292,25 zł, który miał zostać pokryty wolnymi środkami w tej samej kwocie.

Uchwałą nr XXXII/316/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.200.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.000.000,00 zł,

W § 19 ww. uchwały Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania w 2017 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/316/16 Rada Miejska określiła przychody budżetowe w kwocie 9.505.160,05 zł (kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań) natomiast rozchody budżetowe w kwocie 9.505.160,05 zł (spłaty kredytów i pożyczek). Zmiany przychodów i rozchodów dokonano na podstawie następującej uchwały nr XXXII/379/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku - przychody zwiększono o kwotę 7.449.292,25 zł stanowiącą wolne środki (razem 13.000.352,30 zł), oraz rozchody o kwotę 45.900 zł z uwagi na prawdopodobną spłatę ze względu na niezyskanie efektu ekologicznego (do kwoty 9.551.060,05 zł).

#### Planowany deficyt i limity zaciągania zobowiązań w 2018 roku

Uchwałą nr XLVIII/457/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła budżet z deficytem w wysokości 6.800.000,00 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 6.000.0000 i pożyczek w kwocie 800.000 zł.

Uchwałą nr XLVIII/457/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.200.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 10.000.000 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12.000.000,00 zł,

W § 19 ww. uchwały Rada upoważniła Burmistrza do zaciągnięcia w 2018 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł.

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

W 2017 roku Gmina Wieluń nie zaciągała kredytów na sfinansowanie planowanego deficytu.

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

W dniu 13 października 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XLII/425/17 w sprawie kredytu długoterminowego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 5.551.060,05 zł, który będzie spłacany w latach 2018 – 2024.

Uchwałą nr IV/228/2017 z dnia 6 listopada 2017 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 5.551.060,05 zł planowanego do zaciągnięcia przez Gminę z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W dniu 22 listopada 2017 roku została zawarta umowa o kredyt długoterminowy nr 2910/JST/2017 z Rejonowym Bankiem Spółdzielczym w Lututowie. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika. Na podstawie umowy Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 5.551.060,05 zł na okres od dnia 22 listopada 2017 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Kredytobiorca oświadczył, że środki z kredytu wykorzysta wyłącznie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Ustalono karencję w spłacie rat kapitału do dnia 30 stycznia 2018 roku. W § 1 umowy wskazano, że Bank stawia do dyspozycji kredytobiorcy kredyt w transzach. Uruchomienie transz nastąpi na podstawie zapotrzebowania złożonego przez kredytobiorcę na 2 dni robocze przed uruchomieniem transzy kredytowej.

Bank postawił do dyspozycji Gminy kredyt w transzach:

1. I transza w kwocie 1.000.000,00 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 30 listopada 2017 roku (wb nr 230),
2. II transza w kwocie 1.551.060,05 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 5 grudnia 2017 roku (wb nr 234),

3. III transza w kwocie 3.000.000 zł – wpływ na rachunek organu w dniu 28 grudnia 2017 roku (wb nr 249).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku do spłaty pozostawała kwota 5.441.060,05 zł.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Wieluń nie zaciągała kredytów i pożyczek na finansowanie wyprzedzające działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

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

Gmina Wieluń w latach 2012 – 2017 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

W okresie objętym kontrolą jednostka nie emitowała papierów wartościowych.

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

Według ewidencji na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, Gmina Wieluń posiadała na dzień 31 grudnia 2017 roku akcje i udziały na kwotę 5.693.281,00 zł w niżej wymienionych spółkach:

- Bank Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie – akcje na kwotę 20.646,00 zł, zakupione w latach 1995-1996 (1000 akcji po 18,00 zł, 126 akcji po 21,00 zł),
- Energetyka Ciepła sp. z o.o. ul. Ciepłownicza – udziały o łącznej wartości 2.969.600,00 zł, w tym: udziały o wartości 2.769.200,00 zł - wniesione w formie aportu budowie ciepłowni należącej do Gminy Wieluń.
- Wieluńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o. Wieluń - udziały o łącznej wartości na kwotę 593.035,00 zł (879 udziałów po 100,00 zł, 315 po 1.179,00 zł, 335 szt. po 250,00 zł, 100 po 500,00 zł), wniesione w formie aportu nieruchomości.
- Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. Wieluń ze 100% udziałem Gminy Wieluń – udziały nabyte w latach 2003-2006 na kwotę 2.110.000,00 zł (2110 udziałów po 1.000,00 zł) w formie aportu i gotówki. Uchwałą nr 182/2014 z dnia 16 czerwca 2014 roku.

**Powyższe dane dotyczące posiadanych przez Gminę Wieluń udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego, zostały zweryfikowane z informacją o stanie**



**mienia komunalnego oraz z dokumentacją źródłową (uchwałami i aktami notarialnymi) oraz wypisami z odpowiednich rejestrów. Kontrolujące ustaliły, że długoterminowe aktywa finansowe zaewidencjonowane na koncie 030 nie w pełni odpowiadały danym wynikającym z wymienionych dokumentów, co szczególnie zostało opisane w dalszym punkcie protokołu dotyczącym Inwentaryzacji.**

### **Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 rok - I półrocze 2018 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 30.669.431,16 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów kwocie 27.495.817,62 zł, pożyczek w kwocie 3.184.326,17 zł.

Zobowiązania Gminy Wieluń z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2017 roku kwotę 27.495.817,62 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 31 grudnia 2017 roku kwotę 3.184.326,17 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badany okres.

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 27.516.208,33 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 24.918.982,94 zł, pożyczek w kwocie 2.597.225,39 zł. Zobowiązania Gminy Wieluń z tytułu zaciągniętych kredytów – według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe, stanowiły na dzień 30 czerwca 2018 roku kwotę 24.918.982,94 zł. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek – według ewidencji księgowej na koncie 260 – zobowiązania finansowe, stanowiły na dzień 30 czerwca 2018 roku 2.597.225,39 zł. Stwierdzono zgodność danych z ewidencji księgowej na kontach 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe z danymi wykazanymi w sprawozdawczości za badany okres.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku oraz 30 czerwca 2018 roku zadłużenie Gminy Wieluń z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynikało z zaciągnięcia następujących zobowiązań finansowych:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2016	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2018
1	ING Bank Śląski S.A. 867/2012/0000051 9/00	29.11.2012	2 074 822,42	2011-2020	1 037 446,42	778 102,42	648 430,42
2	BS w Poddębicach 72/09/ODZ/13	20.11.2013	5 244 534,52	2014-2020	2 996 874,52	2 247 654,52	1 873 044,52
3	BGK Ł/O/16/2011/2406	20.10.2011	5 000 000,00	2012-2021	2 222 240,00	1 666 688,00	1 388 912,00
4	Bank Polska Kasa Opieki S.A. ŁCK/I/19/2014/235 56640	12.11.2014	6 190 772,78	2015-2021	4 422 000,00	3 537 600,00	3 095 400,00
5	BGK 15/2771	21.10.2015	3 933 409,65	2016-2022	3 369 600,00	2 808 000,00	2 527 200,00

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

6	Bank Polska Kasa Opieki S.A. CK- Ł/37/2015/2355664 0	19.11.2015	12 000 000,00	2016-2018	7 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
7	Bank Spółdzielczy w Poddębicach 56/09/ODZ/16	24.11.2016	9 213 394,97	2017-2023	9 213 394,97	7 896 000,00	7 237 996,00
8	RBS w Lututowie 2910/JST/2017	22.11.2017	5 551 060,05	2018-2024		5 551 060,05	5 148 000,00
9	WFOŚiGW w Łodzi 137/OW/P/2008	16.12.2008	3 982 000,00	2010-2019	1 194 600,00	796 400,00	597 300,00
10	WFOŚiGW w Łodzi 31/OZ/P/2009	23.07.2009	2 418 820,41	2010-2019	725 646,13	483 764,09	362 823,07
11	WFOŚiGW w Łodzi 191/OA/PD/2014	23.06.2014	114 340,00	2015-2019	68 604,00	45 736,00	34 302,00
12	WFOŚiGW w Łodzi 192/OA/PD/2014	23.06.2014	214 558,00	2015-2019	128 734,80	85 823,20	64 367,40
13	WFOŚiGW w Łodzi 610/OA/PD/2013	6.11.2013	73 200,00	2014-2018	29 280,00	14 640,00	7 320,00
14	WFOŚiGW w Łodzi 692/OA/PD/2013	12.12.2013	86 717,00	2014-2018	34 686,80	17 343,40	8 671,70
15	WFOŚiGW w Łodzi 739/OA/PD/2014	20.11.2014	74 739,00	2015-2019	44 851,00	29 907,00	22 435,00
16	WFOŚiGW w Łodzi 996/OA/PD/2014	31.12.2014	463 425,00	2015-2020	324 397,50	231 712,50	185 370,00
17	WFOŚiGW w Łodzi 605/OW/P/2015	6.11.2015	208 488,00	2016-2020	163 812,00	119 136,00	96 798,00
18	WFOŚiGW w Łodzi 123/OA/PD/2016	19.07.2016	181 056,00	2017-2021	181 056,00	144 844,80	126 739,20
19	WFOŚiGW w Łodzi 737/OW/P/2012	31.12.2012	488 336,00	2013-2020	297 884,96	239 284,64	209 984,48
20	WFOŚiGW w Łodzi 15/OW/P/2010	12.07.2010	876 540,00	2011-2020	467 508,00	399 336,00	350 616,00
21	WFOŚiGW w Łodzi 584/OW/P/2012	18.12.2012	501 450,00	2013-2020	276 662,06	207 496,54	
22	WFOŚiGW w Łodzi 580/OA/PD/2012	17.12.2012	54 000,00	2013-2017	11 400,00	0,00	
23	WFOŚiGW w Łodzi 581/OA/PD/2012	17.12.2012	80 000,00	2013-2017	16 850,00	0,00	
24	WFOŚiGW w Łodzi 582/OA/PD/2012	17.12.2012	128 500,00	2013-2017	27 100,00	0,00	
Suma					<b>34 254 629,16</b>	<b>30 300 529,16</b>	<b>26 985 709,79</b>

Ponadto w kwocie zadłużenia Gmina wykazywała kwotę pożyczek warunkowo umorzonych, do czasu ostatecznego rozliczenia środków pochodzących z umorzenia, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Umowa umorzenia nr ... z dnia...	Data rozliczenia umorzonych środków	Kwota odsetek zapłacona w 2017-30.06.2018	Kwota warunkowo umorzona na dzień 31.12.2016	Kwota warunkowo umorzona na dzień 31.12.2017	Kwota warunkowo umorzona na dzień 30.06.2018	Uwagi

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

1	WFOŚiGW w Łodzi 65/OA/P/2008	U12064/08065 12.12.2012	30.06.2018	5 159,64	73 002,00	73 002,00	73 002,00	Fundusz dokonał rozliczenia w dniu 3.08.2018
2	WFOŚiGW w Łodzi 52/OA/P/2010	U12065/10052 12.12.2012	30.06.2018	1 247,26	30 000,00	30 000,00	30 000,00	Fundusz dokonał rozliczenia w dniu 3.08.2018
3	WFOŚiGW w Łodzi 90/OA/P/2009	U12070/09090 31.12.2012	30.06.2018	3 891,45	52 000,00	52 000,00	52 000,00	Fundusz dokonał rozliczenia w dniu 3.08.2018
4	WFOŚiGW w Łodzi 33/OA/P/2011	U15013/11033 z 26.05.2015	30.09.2018		60 000,00	60 000,00	60 000,00	
5	WFOŚiGW w Łodzi 32/OA/P/2011	U15012/11032 z 26.05.2015	30.09.2018		68 000,00	68 000,00	68 000,00	
6	WFOŚiGW w Łodzi 17/OA/P/2011	U15011/11017 z 26.05.2015	30.09.2018		40 000,00	40 000,00	40 000,00	
7	WFOŚiGW w Łodzi 24/OW/P/2010	U14043/10024 z 17.11.2014	30.11.2017		45 900,00	45 900,00		Fundusz dokonał rozliczenia w dniu 29.12.2017 pismo wpłynęło 4.01.2018
8	WFOŚiGW w Łodzi 584/OW/P/2012	U18006/12584 z 10.05.2018	31.10.2021				207 496,54	
9	WFOŚiGW w Łodzi 71/OW/P/2008	U12011/08071 z 7.05.2012	31.10.2016		50 600,00			
10	WFOŚiGW w Łodzi 122/OA/P/2007	U12012/07122 z 7.05.2012	31.10.2016		144 320,00			
11	WFOŚiGW w Łodzi 6/OA/P/2008	U12017/08006 z 5.06.2012	31.10.2016		131 600,00			
18					695 422,00	368 902,00	530 498,54	

**Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2018 rok**

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2018, przyjmując dane według uchwały nr VIII/458/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia WPF Gminy Wieluń na lata 2018-2025 z uwzględnieniem jej zmian w ciągu roku budżetowego. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2015	2016	2017	2017	Plan na 01.01.2018
		(n-3)	(n-3)	(n-1)	Wykonanie	
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek oraz obligacji	-	-	-	-	9 247 475,13

2	Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji	-	-	-	-	800 000,00
3	Zobowiązania związku współtworzonego przez jst, na które jednostka udzieliła gwarancji i poręczeń	-	-	-	-	0,00
4	Wyłączenia – art. 243 ust. 3 uofp	-	-	-	-	0,00
5	Dochody budżetowe ogółem	94 711 952,17	115 549 985,43	126 729 964,68	124 511 308,41	125 400 000,00
6	Dochody bieżące	91 151 057,45	110 281 174,81	112 414 464,68	118 709 561,30	-
7	Dochody ze sprzedaży majątku §076,077,087	458 938,20	2 570 404,12	13 333 500,00	4 270 121,39	-
8	Wydatki bieżące	76 796 015,08	95 452 181,34	101 858 785,46	102 660 908,36	-
9	Wskaźnik dla poszczególnych lat	15,64%	15,06%	18,85%	16,32%	-
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie) i 2017 (plan za 3 kwartały)		<b>16,52%</b>			<b>15,67%</b>	<b>8,01%</b>

Wskaźnik wyliczony dla 2018 roku wyniósł: 8,01% < 16,52% (średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie) i 2017 (plan za 3 kwartały)).

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2018 rok wyniosła 8,01% i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości 16,52%.

Do WPF wprowadzono w ciągu 2018 roku zmiany:

- uchwałą nr LII/494/18 z dnia 22 marca 2018 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyniosła 7,96% < 16,52% i została spełniona,
- uchwałą nr LIV/514/18 z dnia 24 maja 2018 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyniosła 7,94% < 16,52% i została spełniona,
- zarządzeniem nr 101/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyniosła 7,59% < 16,52% i została spełniona.

Wskaźniki maksymalnych spłat obliczane dla każdego z lat wykazywane w WPF nie uwzględniały dochodów z przekształcenia praw użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 076) przez co były nieco niższe niż wg wyliczeń kontrolujących, jednak nie miało to wpływu na spełnienie relacji z art. 243 ustawy w 2018 roku.

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

Kontroli poddano terminowość regulowania w 2017 roku zobowiązań (rat i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę Wieluń kredytów i pożyczek.

*Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zawiera załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

Nie stwierdzono nieprawidłowości w regulowaniu rat kredytowych i odsetek od kredytów.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

### **Udzielone pożyczki**

W kontrolowanym okresie Gmina Wieluń nie udzielała pożyczek.

## Ewidencja w zakresie długu

### - ewidencja kredytów, pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Wieluń.

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

Ewidencję pożyczek prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Zaciągnięcie pożyczki księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 260 (Ma) – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek ujmowano poprzez zapis na kontach 260 (Wn) – zobowiązania finansowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

Ewidencję szczegółową do kont 134 i 260 prowadzono komputerowo. Ewidencja szczegółowa do konta 134 umożliwiała ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych, lecz nie dla wszystkich. **W przypadku umów kredytowych, które zostały zawarte z tym samym bankiem, ewidencjonowane były na jednym koncie analitycznym.** Zgodnie z opisem do konta 134 zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W rozporządzeniu z dnia 13 września 2017 roku zawarto analogiczne regulacje jak w uchylonym rozporządzeniu. Stosownie do wymogów określonych w ww. regulacjach - ewidencja księgową kredytów powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia wynikającego z każdej z umów.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

### - ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencję odsetek od kredytów, pożyczek prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Wieluniu poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2017 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2017 roku stanowiły kwotę 665.027,78 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2017 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również kwota 665.027,78 zł. Natomiast z obrotów na koncie księgowym 751 – koszty finansowe, wynikała kwota 661.815,51 zł. Różnica pomiędzy obrotami na klasyfikacji wydatków a obrotami konta 751 dotyczyła odsetek przypisanych na dzień 31 grudnia 2016 roku, które stanowiły wydatki 2017 roku w kwocie 13.924,90 zł oraz odsetek przypisanych na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiących wydatki 2018 roku w kwocie 10.712,63 zł (różnica 3.212,27 zł).

Na dzień 30 czerwca 2018 roku odsetki od kredytów wynosiły 324.845,01 zł. Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na półrocze 2018 roku i była zgodna z

klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110. Ww. kwota wynikała również z konta 751 oraz z konta 909 w zakresie odsetek stanowiących koszty 2017 roku a będących wydatkami 2018 roku.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wystąpiły odsetki obciążające koszty 2017 roku, a płatne w 2018 roku w wysokości 10.712,63 zł. Powyższa kwota została ujęta w ewidencji budżetu Gminy w 2017 roku, jako koszt tego roku poprzez zaewidencjonowanie na koncie Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe Ma 260 – zobowiązania finansowe. Kwota ta dotyczyła odsetek od 3 umów kredytowych z tytułu odsetek naliczanych miesięcznie, a płatnych do 15 dnia następnego miesiąca po okresie rozliczeniowym.

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.**

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

---

Z dniem 1 stycznia 2017 roku, na podstawie zarządzenia nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku, wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości, w tym:

- 1) zkładowy plan kont (załącznik nr 1 do zarządzenia), w którym zawarto:
  - ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, przyjęte zasady rachunkowości,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: [1] wykaz kont dla budżetu gminy, [2] wykaz kont dla jednostki budżetowej, [3] wykaz ksiąg rachunkowych – prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się techniką komputerową w sieci według zintegrowanego systemu oprogramowania PUMA, opracowanego przez ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z/s Olsztyn oraz techniką ręczną, [4] opis systemów finansowo – księgowych.
- 2) zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków funduszy europejskich (załącznik nr 2),
- 3) instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (załącznik nr 3),
- 4) instrukcję określającą gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie (załącznik nr 4),
- 5) instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (załącznik nr 5).

Do zasad rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 5/18 Burmistrza Wielunia z dnia 10 stycznia 2018 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała polityka rachunkowości, wprowadzona zarządzeniem nr 366/12 Burmistrza Wielunia z dnia 31 maja 2012 roku.

## 2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

---

Urząd Miejski w Wieluniu prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz urzędu jako jednostki budżetowej.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się techniką komputerową w sieci według zintegrowanego systemu oprogramowania PUMA, opracowanego przez ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z/s Olsztyn oraz techniką ręczną.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe rachunku bankowego wydatków Urzędu Miejskiego. Wyrówkowej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 244/2017 z dnia 31 grudnia 2017 roku oraz wyciąg bankowy nr 1/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku, ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku zgodnie z wyciągiem bankowym nr 244/2017 wynosiło 123.148,69 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zwiększenie środków o kwotę 598,50 zł (kapitalizacja odsetek) oraz na zmniejszenie stanu środków o kwotę 123.747,19 zł (przebieganie środków w dniu 31 grudnia 2017 roku na rachunek budżetu, zgodnie z dyspozycją Gminy). Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 0,00 zł. Saldo początkowe rachunku na dzień 3 stycznia 2018 roku według wyciągu bankowego nr 1/2018 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 244/2017 z dnia 31 grudnia 2017 roku.

Wskazane powyżej salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

W zakresie prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego w Wieluniu kontrolą 54 dowody księgowe (faktury, rachunki), ujęte w ewidencji w okresie od 1 do 17 stycznia 2018 roku.

Wyrówkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2017 roku, zapłata za fakturę dotyczącą robót związanych z realizacją inwestycji, ewidencja w zakresie podatku VAT. Ustalono następujący stan faktyczny:

### Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Subwencja oświatowa w kwocie 1.634.684,00 zł wpłynęła na rachunek organu w dniu 20 grudnia 2017 roku (Wb 245/2017) – operację ujęto na kontach: Wn 133 - rachunek budżetu i Ma 909 - rozliczenia międzyokresowe, pod datą 20 grudnia 2017 roku. Na podstawie dokumentu PK nr 1 z dnia 2 stycznia 2018 roku dokonano przebiegania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano na kontach: Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

### Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

Faktura VAT nr U/00023 z dnia 5 maja 2017 roku wystawiona przez Firmę Instalacji Sanitarnej POLAN Krzysztof Polak z/s Praszka za budowę drogi Ruda ul. Długa na kwotę 517.241,52 zł, zgodnie z protokołem odbioru z dnia 5 maja 2017 roku. Operację zaksięgowano na kontach: [1] Wn 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie), Ma 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, [2] zapłata za fakturę Wn 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, Ma **131 – rachunek bieżący jednostki (dot. wydatków niewygasających)**, [3] Wn 810-3 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 800-04 - fundusz jednostki (fundusz inwestycyjny), [4] przeniesienie wartości zrealizowanego zadania

inwestycyjnego Wn 011 - środki trwałe, Ma 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie)  
- OT z dnia 30 czerwca 2017 roku.

**W obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont nie uwzględniono konta 131.** Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...), ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami - konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce. Obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zawiera analogiczne zapisy w powyższym zakresie.

#### Ewidencja w zakresie podatku VAT

Opisano w dalszej części protokołu dotyczącej rozrachunków publiczno-prawnych.

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

---

Kontroli poddano sprawozdania: sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 i do 30 czerwca 2018 roku; sprawozdania Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych i Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku w zakresie dotyczącym skutków obniżenia górnych stawek podatków i skutków udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń podatków. Sprawdzono także bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz bilans z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2017 roku.

**Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.**

#### **2017 rok**

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2017 roku wykazano:

skutki obniżenia górnych stawek podatków na kwotę **11.567.43,78 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	5.627.289,13 zł,
podatek od środków transportowych	-	5.715.823,38 zł,
podatek rolny	-	224.324,27 zł,

skutki udzielonych ulg i zwolnień na kwotę **334.873,10 zł**, w tym:

podatek od nieruchomości	-	334.088,10 zł,
--------------------------	---	----------------



podatek od środków transportowych - 785,00 zł,

skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę **136.994,84 zł**, w tym:

umorzenie zaległości podatkowych - 59.483,80 zł,

w podatku od nieruchomości - 57.242,80 zł,

w podatku rolnym - 531,00 zł,

w podatku od środków transportowych - 1.710,00 zł,

rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, podatek od nieruchomości - 77.511,04 zł,

### **Ustalenia kontroli:**

#### Podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2017 roku dotyczące osób fizycznych i prawnych zostały obliczone techniką komputerową przy użyciu programu w systemie komputerowym PUMA (04.125), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

Skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych wykazano w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2017 rok w kwocie 5.715.823,38 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 4.986.152,41 zł, osób fizycznych – 729.670,97 zł.

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe DT-1 złożone przez 7 osób prawnych, będących podatnikami podatku od środków transportowych (kontrolą objęto łącznie 253 pojazdy) i 7 osób fizycznych, będących podatnikami podatku od środków transportowych (kontrolą objęto łącznie 124 pojazdy).

Stwierdzono, że w przypadku trzech podatników (osób prawnych) objętych próbą kontroli zastosowano nieprawidłowe stawki maksymalne (ustawowe) w podatku od środków transportowych od osób prawnych. Powyższe skutkowało zaniżeniem skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w 2017 roku o kwotę 466,24 zł. Błędy dotyczyły niżej wymienionych pojazdów:

(...)<sup>1</sup>

W trakcie kontroli kontrolowani przesłali do administratora programu komputerowego zgłoszenie odnośnie modułu Symulacje. W zgłoszeniu wskazano, że przeprowadzona w Urzędzie kontrola RIO wykazała w przypadku trzech podatników błędne zakwalifikowanie pojazdu do grupy stawek podatkowych (chodzi o stawki ustawowe, w symulacjach nie ma możliwości żadnego modyfikowania czy dodawania stawek, odbywa się to na zasadzie zaczytania stawek z modułu posty, które były wprowadzone na podstawie uchwały przy wdrażaniu programu). Wstawiane są stawki maksymalne, ale nie ma

---

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

takiego podziału jak Minister Finansów i Rozwoju narzuca, np. ciągniki siodłowe o DMCZP do 36 ton włącznie i powyżej 36 ton (...). Kontrolowani wnieśli o przeanalizowanie modułu Symulacje stosowanie do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów.

W trakcie kontroli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały skorygowane i prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP, a ich korekty zostały przesłane do RIO.

Uchwałą nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku Rada Miejska w Wieluniu zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy służące do realizacji zadań w zakresie ochrony przeciwpożarowej, pomocy społecznej i pojazdy dostosowane do przewozu osób niepełnosprawnych. W związku z ww. uchwałą została złożona jedna deklaracja DT-1 na 2017 rok. Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2017 rok zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

W zakresie prawidłowości wyliczeń i ujęcia w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2017 rok skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa - nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Podatek od nieruchomości

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej (program komputerowy PUMA), dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania wraz ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Miejską w Wieluniu na 2017 rok. W zakresie prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych sprawdzono skutki dotyczące podatników objętych próbą kontroli w zakresie wymiaru. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące poszczególnych nieruchomości oraz wprowadzone górne stawki kwotowe w podatku od nieruchomości ogłoszone przez Ministra Finansów na 2017 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Wieluniu na analizowany rok.

**Kontrolujące ustaliły, że kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie przedmiotów zwolnionych została zawyżona o kwotę 14.782,59 zł, co wynikało z błędnych obliczeń dotyczących przedmiotów zwolnionych (co szczegółowo zostało opisane poniżej).**

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy

Na podstawie przedłożonych decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2017 roku kontrolujące stwierdziły, że kwoty skutków finansowych decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości zostały uwzględnione w sprawozdawczości budżetowej w kwotach prawidłowych.

W zakresie prawidłowości wykazywania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku od nieruchomości stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 rok ujęto skutki 1 decyzji wydanej przez organ podatkowy w 2017 roku. Nieprawidłowości tym zakresie nie stwierdzono.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień

W wyniku kontroli ustalono, że skutki zwolnień zostały ujęte w sprawozdaniu w kwocie 334.088,10 zł, w tym kwota 294.278,81 zł dotyczyła osób prawnych natomiast kwota

39.809,29 zł dotyczyła osób fizycznych. Kontrolą objęto poprawność ustalenia skutków zwolnień w zakresie osób prawnych. Kontrolujące ustaliły, że na kwotę skutków zwolnień składały się zwolnienia udzielone na podstawie dwóch uchwał Rady Miejskiej:

- nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości i zwolnień od podatku od środków transportowych zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie pomocy społecznej, kultury, kultury fizycznej i sportu oraz ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienie nie obejmowało gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- nr XXI/230/16 z dnia 19 kwietnia 2016 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Zgodnie z § 1 uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości na okres do 1 roku nowo wybudowane budynki lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń, nowo nabyte budynki lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń. Zwolnienie to przysługuje z dniem 1 stycznia roku, następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynków lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, a w przypadku zakupionych budynków od pierwszego dnia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu podatku od nieruchomości.

Kwota skutków dotyczących uchwały nr VIII/41/07 wynosiła 270.807,72 zł, natomiast wynikająca z uchwały XXI/230/16 wynosiła 23.471 zł. Skutki zwolnień ustalone przez Gminę przedstawia poniższa tabela:

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

W wyniku kontroli deklaracji złożonych przez podmioty zwolnione na 2017 rok ustalono, że grunty ochotniczych straży pożarnych z terenu gminy będące własnością Gminy Wieluń lub o nieuregulowanym stanie prawnym oddawane były w użytkowanie jednostkom OSP na podstawie umów użyczenia (poza OSP Widoradz, która była właścicielem nieruchomości). **W przypadku 4 jednostek OSP (...) <sup>3</sup> ustalono na podstawie wypisów z rejestru gruntów, że grunty przez nie użytkowane były sklasyfikowane jako grunty orne lub pastwiska, zatem powinny zostać one opodatkowane podatkiem rolnym. Należało wykluczyć te grunty ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, gdyż grunty te nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.**

**Ustawodawca w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.) wyraźnie wskazał, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.**

---

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

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

**Przepis art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892), stanowi że opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.**

**W § 68 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 ze zm.) dokonano podziału gruntów rolnych na:**

- 1) **użytki rolne**, do których zalicza się:
  - a) grunty orne, oznaczone symbolem - R,
  - b) sady, oznaczone symbolem - S,
  - c) łąki trwałe, oznaczone symbolem - Ł,
  - d) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem - Ps,
  - e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem - Br,
  - f) grunty pod stawami, oznaczone symbolem - Wsr,
  - g) grunty pod rowami, oznaczone symbolem - W,
  - h) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem - Lzr;
- 2) **nieużytki**, oznaczone symbolem - N;

oraz podzielono grunty leśne na:

- 1) lasy, oznaczone symbolem - Ls;
- 2) grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone symbolem - Lz.

**Zwraca się uwagę na przepis art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2101 ze zm.), z którego wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.**

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

**Kontrolujące ustaliły, że w przypadku Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji (jednostka organizacyjna Gminy Wieluń) kwota zwolnienia została obliczona dla powierzchni budynków i gruntów wg stawek jak dla przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą. W toku czynności kontrolnych ustalono, że grunty i budynki będące przedmiotem zwolnienia nie są związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, a jedynie w systemie komputerowym błędnie przypisano stawkę w przypadku tychże gruntów i budynków. Ponadto kontrolujące stwierdziły, że w przypadku jednostki WOSIR w przedmiotach zwolnionych wykazywano również wartość budowli, które nie służyły prowadzeniu działalności gospodarczej.**

---

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

**Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z powyższym jeżeli budowle nie były związane z prowadzeniem działalności nie podlegały opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, a co za tym idzie nie mogły zostać zwolnione z tego podatku.**

**Kontrolujące ustaliły, że skutki zwolnień dotyczące jednostki WOSIR zostały zawyżone o kwotę 203.321,24 zł. Prawidłowo skutki zwolnień powinny wynieść 31.450,47 zł co zostało przedstawione w poniższej tabeli.**

(...)<sup>5</sup>.

W trakcie kontroli skutki zwolnień zostały skorygowane i prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP, a ich korekty zostały przesłane do RIO.

#### **Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku i II kwartału 2018 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 30.669.431,16 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 27.516.208,33 zł, – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 24.918.982,94 zł, pożyczek w kwocie 2.597.225,39 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

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

#### **Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku**

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2017 ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2017 roku w kontrolowanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 3.149.024,49 zł.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 13.000.352,30 zł

---

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

- D2. Rozchody ogółem – 9.505.160,05 zł
- C. Deficyt – 346.167,76 zł
- D1 – D2 – C = 3.149.024,49 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił również 3.149.024,49 zł.

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	3 986 879,13	Saldo Wn konta 133
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	3 090 742,44	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	796.829,36	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+ Inna aktywa	Aktywa III	31 024,11	Saldo Wn konta 909
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	15 132,17	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	435 898,93	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	1 634 684,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	2 670 735,45	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		3 149 024,49	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	30 669 431,16	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	24 849 671,22	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	2 670 735,45	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		3 149 024,49	

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazano między innymi następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
A. Dochody	127 538 516,41	124 511 308,41
B. Wydatki	130 987 808,66	124 857 476,17
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	-3 449 292,25	-346 167,76
D1. Przychody ogółem	13 000 352,30	13 000 352,30
D16. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	7 449 292,25	7 449 292,25
D161. Na pokrycie deficytu		346 167,76
D2. Rozchody ogółem	9 551 060,05	9 505 160,05

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku w wierszu D16. wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę **3.149.024,49 zł.**

#### Bilans z wykonania budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnica	Pasywa		Różnica
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133 Wn 135	4.406.886,12 2.670.735,45	7.077.621,57	0,00	-	-	-
Środki pieniężne	Wn 133	3.986.879,13	3.986.879,13	0,00	-	-	-

budżetu							
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133 Wn 135	420.006,99 2.670.735,45	3.090.742,44	0,00	-	-	-
Należności finansowe	Wn 250	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224	642.409,84	642.409,84	0,00	-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223 Wn 240	104.417,68 49.721,67 280,17	154.419,52	<b>280,17</b>	-	-	-
Inne aktywa	Wn 909 Wn 240 Wn 271	10.712,63 740,27 19.571,21	31.024,11				
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	27.485.104,99 3.184.326,17	30.669.431,16	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224 Ma 240	-	-	-	15.129,57 2,60	15.132,17	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma 240 Ma 134	-	-	-	425.186,30 10.712,63	435.898,93	0,00
Niewykonane wydatki	Ma 904	-	-	-	2.670.735,45	2.670.735,45	0,00
Wynik wykonania budżetu (deficyt)	Ma 961	-	-	-	346.167,76	346.167,76	0,00
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	27.500.758,91	27.500.758,91	0,00
Wynik na operacjach niekasowych	Ma 962	-	-	-	326.520,00	326.520,00	0,00
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	1.634.584,00	1.634.584,00	0,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2017 roku.

### Środki pieniężne budżetu i pozostałe środki pieniężne

W poz. I. bilansu wykazano środki pieniężne w wysokości 7.077.621,57 zł, które stanowiły saldo Wn kont 133 i 135 i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi z dnia 31 grudnia 2017 roku. Na ww. kwotę składały się środki pieniężne budżetu w wysokości 3.986.879,13 zł i pozostałe środki pieniężne w wysokości 3.090.742,44 zł.

Na kwotę 3.090.742,44 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne, składały się:

- 1) kwota 2.670.735,94 zł – stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki (konto 135). W dniu 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Wieluń podjęła uchwałę nr XLVIII/456/17 w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2017.

**Środki pieniężne zgromadzone na wydzielonym rachunku bankowym w kwocie 2.670.735,45 zł (saldo końcowe Wn konta 135) zostały wykazane w aktywach, w pozycji 1.1.2 – Pozostałe środki pieniężne. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku środków na wydatki niewygasające powinny zostać wykazane w aktywach, w pozycji 1.1.1 – Środki pieniężne budżetu.**

Podczas weryfikacji przedmiotowego bilansu stwierdzono, iż jednostka w pozycji bilansowej „Aktywa I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne” wykazuje obok środków obcych takich jak podlegające do zwrotu dotacje, mylne wpływy, sumy do wyjaśnienia, także własne środki zabezpieczane tytułem wydatków niewygasających.

Przyjmując systematykę podziału aktywów pieniężnych, sposób ich prezentowania w bilansie oparto m.in. na regule oznaczoności podmiotowej. Licząc się z możliwością posiadania przez budżet JST środków pieniężnych, stanowiących własność innych budżetów prawodawca dokonał wyraźnego rozdziału tych środków. Pomimo licznych

zmian w układzie bilansowym, wciąż pozostawiono pozycje określające wartość środków pieniężnych budżetu (obecnie pozycja I.1.1 aktywów) oraz pozostałe środki pieniężne wyrażone w pozycji I.1.2.

Konieczność odrębnego prezentowania w bilansie środków pieniężnych z tytułu niewykorzystanych i nieprzekazanych donatorowi do końca roku dotacji, pozostałych zobowiązań lub mylnych wpływów jako pozostałych środków pieniężnych jest uzasadnione, ponieważ faktycznie i prawnie budżet nie posiadał lub utracił tytuł do dysponowania nimi w kolejnym roku. Nie można jednak zgodzić się ze stanowiskiem włączającym w poczet tak rozumianych środków wydatków niewygasających zdefiniowanych w art. 263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Sam fakt uznania ich za wykonane nie zmienia przynależności tych środków oraz władającego nimi. Stanowią jedynie wyodrębnioną strukturalnie (odrębne subkonto) normatywną kategorię aktywów pieniężnych o wydłużonym terminie wykonalności. Wynika to z logiczno- językowego, celowościowego oraz funkcyjnego rozumienia art. 263 ust. 2 powołanej wyżej ustawy.

Zgodnie z tym przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasną z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust 4 uofp). Wynikające z tego przepisu moratorium nie zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej niż środki pieniężne budżetu kategorii aktywów.

- 2) kwota 14.389,30 zł – środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym, zwrócone w dniach 4,18,25 stycznia 2018 roku,
- 3) kwota 405.615,09 zł – środki pomocniczego rachunku bankowego budżetu z tytułu podatku VAT przekazana na koniec 2017 roku na rachunek budżetu.
- 4) Kwota 2,60 zł – środki pomocniczego rachunku bankowego „Asystent rodzinny i koordynator pieczy zastępczej” stanowiące odsetki od dotacji za czas jej przechowywania na rachunku budżetu. Odsetki zostały pod datą 31 grudnia 2017 roku automatycznie przebiegane na rachunek budżetu.

Wymienione w punktach 2 i 4 kwoty znalazły odzwierciedlenie w bilansie w pozycji I.2. bilansu organu – **Zobowiązania wobec budżetów, natomiast kwota z punktu 3 wynikała z pozycji I.3 bilansu organu – Pozostałe zobowiązania.**

**W sprawozdaniu Rb-ST**, sporządzonym na koniec 2017 roku wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 4.406.886,12 zł, w tym:

- 1) środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 14.389,30 zł,
- 2) środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku – 1.634.684,00 zł,
- 3) stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 2.670.735,45 zł.

#### **Należności od budżetów**

Należności od budżetów w kwocie 642.409,84 zł wynikały z salda konta 224, w tym:



- kwota 638.236,00 zł stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – wpływ na rachunek organu w dniach 9 i 31 stycznia 2018 roku,
- kwota 4.173,84 zł to udziały w CIT i dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst za 2017 rok – wpływ na rachunek organu w dniach 2,4,10,11 stycznia 2018 roku,

W bilansie z wykonania budżetu wykazano poprawnie należności i zobowiązania wobec budżetów.

**Należy zaznaczyć że na koncie analitycznym 224-1 ewidencjonowano zarówno wpływy z Ministerstwa Finansów w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jak też niewykorzystane dotacje celowe podlegające zwrotowi do ŁUW oraz środki funduszu alimentacyjnego polegające przekazaniu do ŁUW, co spowodowało że konto to wykazywało per saldo w kwocie 623.106,43 zł, na które złożyły się saldo należności w kwocie 638.236 zł oraz saldo zobowiązań w kwocie 15.129,57 zł.**

Powyższe stanowiło naruszenie obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z opisem do konta 224, zawartym w załączniku nr 3 do wskazanego rozporządzenia, ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać salda strony Wn i strony Ma. Do oddzielnego wykazywania sald zobowiązuje także art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów, i zwianych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie należy kompensować ze sobą wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

#### **Pozostałe należności i rozliczenia**

Na pozostałe należności i rozliczenia w łącznej kwocie 435.898,93 zł składały się salda kont:

- 1) 222 – saldo strony Wn w kwocie 104.417,68 zł stanowiące nieprzekazane dochody następujących jednostek:
  - Urząd Miejski w Wieluniu – 95.127,76 zł, dochody przekazane na rachunek budżetu w dniach 8 i 10 stycznia 2018 roku (kwota dochodów faktycznie przekazanych na rachunek budżetu różniła się od kwoty pozostałej na dzień 31 grudnia 2017 roku na rachunkach bankowych dochodów Urzędu o 317,85 zł. Różnica ta wynikała z prowizji bankowych pobranych z kont bankowych dochodów na łączną kwotę 168,35 zł, które zostały zrefundowane w styczniu 2018 roku oraz kwoty 149,50 zł stanowiącej VAT należny (od faktury za służebność przesyłu wystawionej w 19 grudnia 2017 roku, wpłatę za tą fakturę otrzymano w dniu 18 stycznia 2018 roku),
  - Środowiskowy Dom Samopomocy – 170,15 zł, dochody z kapitalizacji odsetek przekazane na rachunek budżetu w dniu 3 stycznia 2018 roku,
  - Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu – 6.412,56 dochody z kapitalizacji odsetek przekazane na rachunek budżetu w dniu 3 stycznia 2018 roku,

- Zakład Obsługi Placówek Oświatowo Wychowawczych w Wieluniu - 2.707,21 zł dochody z kapitalizacji odsetek przekazane na rachunek budżetu w dniu 3 stycznia 2018 roku.
- 2) 223 - saldo w kwocie 49.721,67 zł, będące stanem przelanych środków na rachunek bieżący MGOPS w Wieluniu, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych, przekazane na rachunek budżetu w dniu 3 stycznia 2018 roku.
- 3) 240 - saldo w kwocie 280,17 zł, stanowiące należne dochody z tytułu funduszu alimentacyjnego w części przysługującej Gminie Wieluń nie przekazane do budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku przez MGOPS w Wieluniu.

**Kontrolujące zwracają uwagę, że zapisy na koncie syntetycznym powinny być zgodne z sumą zapisów na kontach analitycznych. W przypadku konta 240 - pozostałe rozrachunki ustalono, że zapisów dokonywano bezpośrednio na koncie syntetycznym jak i na kontach analitycznych.** Konto 240 wykazywało saldo Wn zapisów dokonanych bez ujęcia analitycznego w kwocie 1.017,84 zł (środki nieprzekazane przez MGOPS z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 1.020,44 zł pomniejszone o odsetki w wysokości 2,60 zł przekazane przez bank na rachunek budżetu od rachunku pomocniczego „Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej”).

#### **Inne aktywa**

W pozycji III bilansu - Inne aktywa wykazano kwotę 31.024,11 zł, Na ww. kwotę składały się:

- Odsetki od kredytów stanowiących koszty 2017 roku, a zapłaconych 2018 roku w kwocie 10.712,63 zł, wynikających z konta 909 - rozliczenia międzyokresowe;
- Należny podatek VAT za m-c grudzień 2017 roku wynikający z deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych nie przekazany na rachunek budżetu do 31 grudnia 2017 roku w kwocie 19.571,21 zł (saldo strony Wn konta 271 - rozliczenie podatku VAT należnego), w tym nieprzekazane kwoty: 9.037,74 zł - WOSIR, 1.124,71 zł - ZOPOW, 9.288,17 zł - UM Wieluń;
- Środki z tytułu funduszu alimentacyjnego należne budżetowi państwa wynikające z konta 240 w kwocie 740,27 zł.

**Wykazanie w pozycji inne aktywa (inne pasywa) kwot wynikających z należnego podatku VAT czy też dotyczących funduszu alimentacyjnego należy uznać za nieprawidłowe, gdyż tego typu rozrachunki wykazuje się w pozycji pozostałych należności i pozostałych zobowiązań.** Zgodnie z obowiązującym w 2017 roku rozporządzeniem z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości planów kont (...) w bilansie z wykonania budżetu w pozycji inne pasywa i inne aktywa zasadniczo wykazywane były jedynie salda konta 909 - rozliczenia międzyokresowe, natomiast salda innych kont przypisywane były do innych kategorii aktywów i pasywów. O takim sposobie interpretowania pozycji pozostałych aktywów i pasywów świadczą również wprowadzone od 1 stycznia 2018 roku zmiany dotyczące wzoru bilansu z wykonania budżetu stanowiące załącznik nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911). Zmiana polegała na

zastąpieniu we wzorze bilansu z wykonania budżetu pozycji innych aktywów i innych pasywów pozycjami rozliczeń międzyokresowych (zarówno po stronie aktywów, jak i pasywów). W uzasadnieniu do projektu nowego rozporządzenia wskazano, iż poszczególne zdarzenia powinny zostać przypisane do określonych kategorii aktywów lub pasywów. W pozycjach "Rozliczenia międzyokresowe" należy prezentować saldo konta 909 "Rozliczenia międzyokresowe" - odpowiednio saldo Wn (po stronie aktywów) lub saldo Ma (po stronie pasywów).

### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe w kwocie 30.669.431,16 zł były zgodne z saldami kont 134 (27.485.104,99 zł kwota kredytów) oraz 260 (3.184.326,17 zł kwota pożyczek).

### **Zobowiązania wobec budżetów**

Na kwotę zobowiązań wobec budżetów złożyły się następujące sumy:

- 14.389,30 zł kwota dotacji podlegających zwrotowi do ŁUW wynikająca z zapisów na koncie 224-01 zwrócone w dniach 8, 18 i 25 stycznia 2018 roku,
- Należne dochody budżetu państwa z tytułu funduszu alimentacyjnego w kwocie 740,27 zł wynikające z zapisów na koncie 224-01, przekazane do ŁUW w dniu 3 stycznia 2018 roku,
- Odsetki od środków na pomocniczym rachunku bankowym „Asystent rodziny i koordynator pieczy zastępczej” przebiegające przez bank automatycznie na rachunek budżetu pod datą 31 grudnia 2017 roku. W dniu 4 stycznia 2018 roku odsetki zostały przekazane z rachunku budżetu na rachunek pomocniczy i w tym samym dniu zwrócone je do ŁUW. Powyższe zobowiązanie wynikało z zapisów na koncie 240.

### **Pozostałe zobowiązania**

Na pozostałe zobowiązania w kwocie 435.898,93 zł złożyły się następujące sumy:

- podatek VAT za m-c 12/2017 podlegający wpłaceniu do Urzędu Skarbowego do 25 stycznia 2018 roku w wysokości 425.186,30 zł, wynikający z sald analitycznych drugiego stopnia na koncie 224-3. Zapłaty do urzędu skarbowego dokonano w dniu 22 stycznia 2018 roku (Wb nr 3), z deklaracji wynikała kwota do zapłaty 425.341 zł. Wpłatę pomniejszono o kwotę 154 zł wynikającą z korekty deklaracji za m-c październik 2017 roku. **Kontrolujące wskazują, że podatek VAT podlegający wpłacie do urzędu skarbowego jest zobowiązaniem wobec innego budżetu, w związku z tym powinien być wykazany w bilansie z wykonania budżetu po stronie pasywów w pozycji I.2 - Zobowiązania wobec budżetów.**
- kwota odsetek stanowiących koszty 2017 roku, a płatnych w 2018 roku w wysokości 10.712,63 zł, wynikające z salda konta 134. Zapłaty dokonano w dniu 15 stycznia 2018 roku.

### **Inne pasywa**

W pozycji III bilansu - Inne pasywa wykazano kwotę 1.623.971,37 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na ww. kwotę składała się subwencja oświatowa na styczeń 2018 roku (wpływ subwencji w dniu 20 grudnia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 245/2017; na podstawie dowodu PK nr 1 z dnia 2 stycznia 2018 roku subwencję przebiegowano na konto 901 – dochody budżetu).

### **Wynik wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie -346.167,76 zł (taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku), na który składały się: [1] nadwyżka budżetu w kwocie 2.324.567,69 zł, [2] środki na wydatki niewygasające w kwocie 2.670.735,45 zł. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2017 roku konto księgowe 961 – wynik wykonania budżetu wykazywało saldo Wn w kwocie 346.167,76 zł.

### **Skumulowane wyniki budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 27.500.758,91 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetu.

Bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2017 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2016 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku**

Bilans Urzędu Miejskiego w Wieluniu został sporządzony w dniu 21 marca 2018 roku. Kontrolą objęto następujące pozycje bilansu za 2017 rok:

#### **AKTYWA**

- grunty o wartości 52.653.054,81 zł – wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Stwierdzono zgodność wartości gruntów wykazanych w ewidencji księgowej i bilansie jednostki.

W informacji o stanie mienia komunalnego grunty wykazano jedynie ilościowo – łączna powierzchnia gruntów gminnych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 755,97 ha. Wobec powyższego niemożliwe było porównanie wartości gruntów wykazanych w ewidencji księgowej z gminnym zasobem komunalnym.

Na koniec 2017 roku została przeprowadzona inwentaryzacja gruntów. Przedłożono kontrolującemu protokół nr 1, na którym zawarto adnotację Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa „ewidencja księgowa zgodna z ewidencją Gminnego Zasobu Nieruchomości”. Uwagi dotyczące analitycznej ewidencji i inwentaryzacji gruntów zostały zawarte poniżej w pkt EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA,

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 120.158.463,39 zł (wartość początkowa 183.684.167,27 zł – umorzenie 63.525.703,88 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 359.177,84 zł (wartość początkowa 2.499.999,91 zł – umorzenie 2.140.821,97 zł),
- środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 15.218.091,30 zł, zgodnej z saldem konta 080,
- należności krótkoterminowe w kwocie 5.588.562,13 zł, w tym: [1] należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 21,29 zł, zgodne z saldem Wn konta 201, [2] pozostałe należności w kwocie 5.588.540,84 zł, na które składały się:

[1] należności z tyt. zaległości podatkowych w kwocie 5.489.897,58 zł, wynikające z salda Wn konta 221 pomniejszone o odpisy aktualizujące w kwocie 45.291,20 zł, wynikające z salda Ma konta 290

[2] należności z tyt. podatku VAT w kwocie 9.437,67 zł, wynikająca z salda Wn konta 221-1,

[3] kary umowne w kwocie 41.815,27 zł, wynikająca z salda Wn konta 240-11,

- [4] prowizje komornicze w kwocie 168,35 zł, wynikająca z salda Wn konta 240-07,
- [5] pożyczki z ZFŚS – 90.169,54 zł, wynikająca z salda Wn konta 234,
- [6] mienie WIPRESS – 2.343,63 zł, wynikająca z obrotów na kocie 226,
- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 1.414.552,61 zł, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 1.414.552,61 zł, zgodne z saldami kont: 130 – rachunek bieżący jednostki, 135 – rachunek funduszy specjalnych i 139 – inne rachunki bankowe.

#### PASYWA

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 495.565,27 zł, zgodne z saldem Ma konta 201,
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 438.322,17 zł, zgodne z saldem Ma konta 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 58.712,56 zł, zgodne z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 308.787,08 zł, zgodne z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania w kwocie 158.913,26 zł, wynikające z obrotów na kontach 221 (kwota 124.422,35 zł – zobowiązania z tyt. nadpłat w dochodach) i 240 (diety radnych za XII/17 w kwocie 18.943,30 zł, diety sołtysów i przewodniczących osiedli za XII/17 w kwocie 4.200,00 zł, odsetki od kredytów za XII/17 przypadające do spłaty w roku następnym w kwocie 10.712,63 zł, ryczałty samochodowe za XII/17 w kwocie 635,01 zł),
- sumy obce w kwocie 1.161.028,06 zł, wynikające z obrotów Ma konta 240.

## IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

---

Zgodnie z opisem do konta 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, zawartym w wykazie kont dla jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. W Urzędzie Miejskim faktury za dostawy i usługi księguje się na bieżąco chronologicznie. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Z pominięciem konta 201 można księgować rozrachunki z dostawcami i odbiorcami dotyczące: [1] zakupów gotówkowych związanych z bieżącą obsługą funkcjonowania Urzędu Miejskiego, [2] usług świadczonych przez osoby fizyczne, [3] opłat sądowych, komorniczych, notarialnych, itp.

W jednostce przyjęto zasadę, że do kosztów działalności jednostki zalicza się zobowiązania zaciągnięte na podstawie rachunków i faktur, które wpłyną do 10 dnia

następnego miesiąca po upływie kwartału. Po upływie roku do 15 stycznia następnego roku.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 495.565,27 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Miejskiego na dzień 31 grudnia 2017 roku stwierdzono, że:

- zobowiązania wynikały z 76 dokumentów, na których odnotowano daty wpływu, zobowiązania uregulowano terminowo, tylko w czterech przypadkach nastąpiło kilkudniowe opóźnienie w zapłacie,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług.
- wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujęte w księgach rachunkowych 2017 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2017 roku, w tym:

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer faktury, z dnia	Kwota	Rodzaj zobowiązania	Data wpływu na fakturze	Termin płatności	Data zapłaty
1	PGE Dystrybucja SA	9002525232 z 14.12.2017	5 440,29	Opłata-przyłączenie Remiza OSP- przebudowa przyłącza	02.01.2018	28.12.2017	05.01.2018
2	EDEN Springs Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza	3I/08239468 z 29.12.2017	241,57	Dostawa wody oraz dzierżawa urządzenia dozującego wodę za XII/2017	11.01.2018	19.01.2018	19.01.2018

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

Próby dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiły 54 dowody księgowe (faktury, rachunki), ujęte w ewidencji w okresie 1-17 stycznia 2018 roku. Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu. Zobowiązania objęte próbą kontroli poza trzema przypadkami uregulowano terminowo.

*Zestawienie dokumentów stanowiących próby dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2017 roku wystąpiły również należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 21,29 zł. Ww. kwota wynikała z faktury VAT/GW/2017/12/771 wystawionej na Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespołów Sportowych w Wieluniu (refaktura za energię elektryczną) – należność wpłynęła na rachunek wydatków Urzędu w dniu 11 stycznia 2018 roku.

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

---

### Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 225 wykazywało saldo Ma w kwocie 438.322,17 zł.

Na saldo Ma składały się kwoty:

- 49,00 zł, stanowiąca podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od wynagrodzenia za godziny nocne za grudzień 2017 roku – wynagrodzenie wypłacono w dniu 9 stycznia 2018 roku, a podatek zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 roku (wb nr 62, dowód księgowy nr 62),
- 97,00 zł, stanowiąca podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od inkasa opłaty targowej za grudzień 2017 roku – inkaso wypłacono w dniu 12 stycznia 2018 roku, a podatek zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 roku (wb nr 62, dowód księgowy nr 62),
- 140,00 zł, stanowiąca podatek dochodowy od osób fizycznych naliczony od ryczałtu samochodowego za grudzień 2017 roku – ryczałt wypłacono 9 stycznia 2018 roku, podatek zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 roku (wb nr 62, dowód księgowy nr 62),
- 9.288,17 zł – podatek VAT należny z rejestru sprzedaży „UM zasoby komunalne” za grudzień 2017 roku. Ww. kwota została przekazana z rachunku dochodów na rachunek budżetu w dniu 23 stycznia 2018 roku. Podatek został rozliczony w deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2017 roku oraz w wyciągu bankowym nr 3 (na rachunku dot. centralizacji VAT) z dnia 23 stycznia 2018 roku,
- 428.748,00 zł nienależna subwencja oświatowa za lata 2013 i 2014 (przypis na kontach 411 (Wn), 225/4 (Ma)).

W wyniku przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi we wrześniu 2016 roku postępowania kontrolnego w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2013 i 2014 rok ustalono, że zawyżono liczbę uczniów/dzieci stanowiącą podstawę do wyliczenia kwoty uzupełniającej części oświatowej na realizację zadań szkolnych (SOB) oraz części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC), co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej łącznie o kwotę 357.445 zł (dot. 2013 roku) oraz zawyżono liczbę dzieci stanowiącą podstawę do wyliczenia części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych (SOC), co skutkowało zawyżeniem części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 71.303 zł (dot. 2014 roku).

Decyzjami z dnia 19 maja 2017 roku Minister Rozwoju i Finansów zobowiązał Miasto i Gminę Wieluń do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2013 rok w wysokości 357.445 zł i za 2014 rok w wysokości 71.303 zł. Wnioskiem z dnia 1 czerwca 2017 roku Gmina zwróciła się do Ministra o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzjami z dnia 7 sierpnia 2017 roku Minister utrzymał w mocy zaskarżone decyzje.

Decyzją z dnia 9 października 2017 roku (dec. nr ST4.4757.37.2017.2.BAT) Minister Rozwoju i Finansów odmówił Miastu i Gminie Wieluń odroczenia zapłaty zobowiązania z tytułu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za lata 2013-2014 w łącznej kwocie 428.748 zł. W związku z powyższym Gmina i Miasto Wieluń zwróciła się do Ministra o ponowne rozpatrzenie sprawy o odroczenie zapłaty zobowiązania z tytułu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za lata 2013-2014.

Decyzją z dnia 23 listopada 2017 roku Minister Rozwoju i Finansów, po rozpatrzeniu wniosku Miasta i Gminy Wieluń, utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję. W dniu 3 stycznia 2018 roku kwota 428.740 zł została zwrócona na rachunek bankowy Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego (wb nr 1, dowód księgowy nr 4).

W bilansie jednostki po stronie pasywów w poz. C.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 438.322,17 zł.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: październik – grudzień 2017 roku oraz styczeń – marzec 2018 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Potracone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania zaliczek
			Kwota	Data	Nr WB	
1	2	3	4	5	6	7
Październik 2017	36 145,00	20.11.2017	34 484,00 1 553,00	31.10.2017	204/2017 54/2017	108,00
Listopad 2017	30 952,00	20.12.2017	29 532,00 1 327,00	30.11.2017	224/2017 58/2017	93,00
Grudzień 2017	45 037,00	20.01.2018	44 630,00 272,00	29.12.2017	243/2017 65/2017	135,00
Styczeń 2018	52 266,00	20.02.2018	52 109,00	30.01.2018	19/2018	157,00
Luty 2018	26 766,00	20.03.2018	26 686,00	28.02.2018	38/2018	80,00
Marzec 2018	28 338,00	20.04.2018	28 253,00	29.03.2018	58/2018	85,00

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 1509 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

### **Podatek VAT**

Kontrolą objęto terminowość składania zbiorczych deklaracji VAT-7 i zapłaty podatku od towarów i usług w okresie od stycznia do grudnia 2017 roku.

Zbiorcze deklaracje VAT-7 Gminy Wieluń sporządzane były na podstawie częściowych deklaracji VAT-7 za poszczególne miesiące. Zbiorcze deklaracje VAT-7 przesyłano do Urzędu Skarbowego w Wieluniu w formie elektronicznej. Do każdej deklaracji załączono urzędowe poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego.

Nie stwierdzono złożenia deklaracji VAT-7 i zapłaty podatku VAT po terminie. Wyniki kontroli zawarto w poniższej tabeli.  
(...)<sup>6</sup>

### Ustalenia dotyczące ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT

Zarządzeniem nr 160/16 z dnia 23 grudnia 2016 roku Burmistrz Wielunia wprowadził zasady rozliczeń podatku od towaru i usług w Gminie Wieluń i jej jednostkach

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



organizacyjnych. W zasadach wskazano, że procedury określone w zarządzeniu obejmują jednostki wymienione w wykazie stanowiącym załącznik do zarządzenia. W zarządzeniu określono między innymi obowiązki dyrektorów i kierowników jednostek odnośnie podatku VAT, zasady zawierania umów, wystawiania i przyjmowania faktur, sposób sporządzania deklaracji VAT i rejestrów VAT, terminy rozliczania podatku VAT, sposób korekty rozliczeń.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi deklarację częstkową sporządza się na podstawie danych wynikających z prowadzonych przez jednostkę rejestrów VAT. Obowiązuje sporządzanie zerowych deklaracji częstkowych. Sporządza się odrębne rejestry zakupów dla nabycia środków trwałych oraz nabycia towarów i usług pozostałych. Rejestry zakupów sporządza się na podstawie faktur dokumentujących wyłącznie towary i usługi opodatkowane VAT, niekorzystające ze zwolnienia z opodatkowania oraz uprawniających do odliczenia VAT naliczonego w całości bądź w części.

W celu prawidłowego rozliczenia przez Gminę Wieluń podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązano dyrektorów i kierowników jednostek do podjęcia następujących działań:

- przekazywania w formie papierowej i elektronicznej częstkowej deklaracji VAT-7 (w tym zerowej) wraz z rejestrami sprzedaży i zakupów oraz częstkowej informacji podsumowującej VAT-27 i/lub VAT-UE (w razie obowiązku ich sporządzenia), do Wydziału Budżetowego Urzędu Miejskiego w Wieluniu w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który sporządzono ww. dokumenty, a gdy ten termin wypada na dzień wolny od pracy – w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień,
- przekazywania wynikającej z częstkowej deklaracji kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego, w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym na rachunek bankowy Gminy,

w przypadku, gdy z częstkowej deklaracji VAT (w tym jej korekty) wynikać będzie kwota podatku VAT do zwrotu, Gmina niezwłocznie przelewa wskazaną kwotę na rachunek bankowy jednostki – z rachunku Gminy Wieluń (w razie składania scentralizowanej deklaracji pierwotnej i wykazania w niej kwoty podatku VAT podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego), bądź po otrzymaniu zwrotu z urzędu skarbowego, nie później niż w terminie 5 dni roboczych od dnia wpływu zwrotu na rachunek bankowy Gminy Wieluń. W trakcie kontroli ustalono, że w ciągu 2017 roku dwukrotnie wystąpiły przypadki wykazania w deklaracji VAT-7 nadwyżki podatku naliczonego nad należnym – podatek do zwrotu, tj. (...) <sup>7</sup>

W trakcie 2017 roku nie wystąpiły przypadki wykazania w nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w deklaracjach VAT-7 składanych przez jednostki budżetowe Gminy Wieluń, objęte centralizacją.

Kontrolujące wskazują na konieczność doprecyzowania ww. zapisu (dotyczącego przekazywania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym) z uwagi na fakt, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych

---

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

przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów:

- art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...), zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21, w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,
- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

Z uzyskanych od kontrolowanych informacji wynikało, że w Gminie Wieluń nie podjęto uchwały Rady Miejskiej w powyższym zakresie. **Należy wskazać, że zgodnie ze wskazanym przepisem - to organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, a nie organ wykonawczy określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.**

W dniu 23 stycznia 2017 roku Burmistrz Wielunia wydał zarządzenie nr 17/2017 w sprawie zasad dokonywania wzajemnych rozliczeń w ramach scentralizowanego podatnika – Gminy Wieluń (rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi oraz pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi). Ww. zarządzeniem zobowiązano głównego księgowego jednostki/Gminy, dyrektorów oraz kierowników jednostek, do dokumentowania notami księgowymi odpłatnych czynności dokonywanych pomiędzy: [1] Gminą Wieluń a jej jednostkami, [2] poszczególnymi jednostkami Gminy Wieluń.

#### Współczynnik i prewspółczynnik

Współczynnik wstępny na 2017 rok do obliczenia podatku VAT od wydatków mieszanych związanych ze sprzedażą opodatkowaną i zwolnioną z VAT – 48% po zaokrągleniu.

Prewspółczynnik na 2017 rok – 9% po zaokrągleniu.

#### Ewidencja księgową podatku VAT

##### I. W Urzędzie

Z wykazu kont dla jednostki budżetowej, stanowiącego załącznik nr 2 do polityki rachunkowości wynikało, że do ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym służy w ewidencji księgowej Urzędu konto 225 – rozrachunki z budżetami. Innych uregulowań w zakresie ewidencjonowania podatku VAT w Urzędzie nie uwzględniono.

## II. W budżecie (organie)

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT w kontrolowanej jednostce odbywała się w księgach budżetu. Do celów rozliczeń wyodrębniono pomocniczy rachunek bankowy.

Z informacji uzyskanych od Aliny Stasiak – podinspektora w Wydziale Budżetowym, która zajmuje się ewidencją rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT wynikało, że ewidencja w zakresie podatku VAT odbywa się na kontach:

- 271 (odpowiednio z rozszerzeniami 01-1, 01-2, 02, 03, 04, 05) – rozliczenie podatku VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi,
- 272 (odpowiednio z rozszerzeniami 01-1, 01-2, 02, 03, 04, 05) – rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi,
- 224 VAT – rozliczenie budżetu z tytułu podatku VAT,
- 240 – pozostałe rozrachunki,
- 133-2 – rachunek do rozliczeń VAT.

Powyższe wynikało również z zarządzenia nr 5/18 Burmistrza Wielunia z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 184/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku (w 2017 roku w powyższym zakresie nie było ustalonych w jednostce uregulowań w zakresie ewidencji podatku VAT w księdze budżetu). W uregulowaniach wewnętrznych wskazano:

Konto 224 VAT – rozrachunki budżetu z tytułu podatku VAT służy do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT wszystkich jednostek organizacyjnych.

Konta 271 VAT i 272 VAT – służą do rozliczenia podatku VAT odpowiednio należnego i naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi. Konta te mają numerację umowną. Do tych kont należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Ewidencja w zakresie podatku VAT – przykłady księgowania:

- W Urzędzie

### na rachunku dochodów

Przypis podatku VAT (należnego) z faktur sprzedaży wystawianych przez Urząd Miejski - Wn 221-1, Ma 225-1.

Wpływ z tytułu faktury sprzedaży – Wn 130-1, Ma 221 z klasyfikacją budżetową (kwota netto) i Wn 130-1, Ma 221-1 (kwota VAT).

Przekazanie podatku VAT z rachunku dochodów:

- na rachunek dot. centralizacji VAT poprzez zapis na kontach Wn 225-1, Ma 130-1, przy zachowaniu zasady czystości zapisów,
- przekazanie kwoty odliczonego podatku VAT na rachunek wydatków poprzez zapis na kontach Wn 225-1, Ma 130-1, przy zachowaniu zasady czystości zapisów.

### na rachunku wydatków

Przypis podatku VAT (naliczonego) z faktur zakupu - Wn konta zespołu 4 (koszty) lub 080, kwota podatku naliczonego na minus Wn 225 kwota podatku naliczonego na plus.

**Z powyższego wynika, że przypis podatku VAT naliczonego następuje w jednostce poprzez storno kont zespołu 4 i wyksięgowanie ww. kwoty z obrotów po stronie Wn konta (kwota z minusem). Powyższe księgowanie jest niezgodne z zasadami funkcjonowania kont zespołu 4 określonymi w obowiązującym do końca 2017 roku załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...). W świetle rozporządzenia, na stronie Wn kont zespołu 4 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma kont zespołu 4 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.** Takie same zasady ewidencji na kontach zespołu 4 wynikają z obowiązującego obecnie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

**Stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zapisów na kontach księgi głównej dokonuje się zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.** Art. 15 ust. stanowi, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

**Reguła podwójnego zapisu określa, że każda operacja gospodarcza powinna zostać zaewidencjonowana na co najmniej dwóch różnych kontach, po dwóch różnych stronach i w tej samej wartości na stronach różnych kont Wn i Ma (zapis jednakowy tylko dodatni lub tylko ujemny).**

Na powyższe rozumienie zasady podwójnego zapisu wskazuje również art. 25 ustawy o rachunkowości, który stanowi o bezwzględny jej stosowaniu również przy korygowaniu stwierdzonych błędów.

Art. 25 ust. 1 mówi, że stwierdzone błędy w zapisach poprawia się:

- 1) przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zamknięciu miesiąca lub
- 2) przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

Wpływ na rachunek wydatków Urzędu jako zwrot wydatków z tyt. podatku VAT dot. faktur sprzedaży do wysokości podatku naliczonego - z rachunku dochodów - Wn 130, Ma 225-2, przy zachowaniu zasady czystości zapisów.

- W budżecie (organie):

- 1) Wn 271, Ma 224 - podatek VAT należny z deklaracji częściowej VAT-7 za dany miesiąc,
- 2) Wn 224, Ma 272 - podatek VAT naliczony z deklaracji częściowej VAT-7 za określony miesiąc,
- 3) Wn 133, Ma 271 - wpływ podatku VAT od jednostki organizacyjnej, podlegającego wpłacie do gminy/urzędu skarbowego,

- 4) Wn 272, Ma 271 – potrącenie podatku VAT naliczonego z podatku należnego wykazane w deklaracji częściowej VAT-7 za dany miesiąc,
- 5) Wn 224, Ma 133 – zapłata podatku VAT do urzędu skarbowego lub przekazanie z rachunku VAT na wydatki podatku VAT,
- 6) Wn 133, Ma 271 – zwrot podatku VAT z urzędu skarbowego,
- 7) Wn 272, Ma 133 – przekazanie z rachunku VAT na wydatki zwrotu podatku VAT otrzymanego z urzędu skarbowego (dotyczy tylko zwrotu w danym roku). Zwroty podatku dotyczące lat ubiegłych przyjmowane są na dochody.

W tabelach zaprezentowano księgowania na przykładzie miesiąca listopada 2017 roku dla kont 271 i 272:

(...)<sup>8</sup>

Wszystkie wymienione w tabelach operacje ewidencjonowane były bez stosowania klasyfikacji budżetowej.

#### Deklaracje częściowe składane przez jednostki organizacyjne Gminy

W listopadzie 2017 roku jednostki organizacyjne złożyły następujące deklaracje częściowe:

(...)<sup>9</sup>

#### **Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 58.712,56 zł. W bilansie Urzędu, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 58.712,56 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Na powyższą kwotę składały się zobowiązania:

- tytułem składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 rok w kwocie 58.479,49 zł – wynagrodzenie wypłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku, a składki zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 roku (wb nr 19, dowód księgowy nr 62),
- tytułem składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń (godziny nocne) za miesiąc grudzień 2017 rok w kwocie 233,07 zł – wynagrodzenie wypłacono w dniu 9 stycznia 2018 roku, a składki zapłacono w dniu 30 stycznia 2018 roku (wb nr 19, dowód księgowy nr 62).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące styczeń, sierpień i grudzień 2017 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	Nr dokumentu	

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

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

1	2	3	4	5	6	księgowego	8 (3-5)
Styczeń	Spółeczne	88 373,59	05.02.2017	88 373,59	31.01.2017	Wyciąg 18/2017 Poz. 57	0,00
	Zdrowotne	23 836,28	05.02.2017	23 836,28	31.01.2017	Wyciąg 18/2017 Poz. 57	0,00
	Fundusz pracy	5 749,85	05.02.2017	5 749,85	31.01.2017	Wyciąg 18/2017 Poz. 57	0,00
Sierpień	Spółeczne	84 780,64	05.09.2017	84 780,64	31.08.2017	Wyciąg 160/2017 poz. 628	0,00
	Zdrowotne	23 656,82	05.09.2017	23 656,82	31.08.2017	Wyciąg 160/2017 Poz. 628	0,00
	Fundusz pracy	5 817,82	05.09.2017	5 817,82	31.08.2017	Wyciąg 160/2017 Poz. 628	0,00
Grudzień	Spółeczne	119 188,94	05.01.2018	119 188,94	29.12.2017	Wyciąg 243/2017 poz. 1007	0,00
	Zdrowotne	32 493,16	05.01.2018	32 493,16	29.12.2017	Wyciąg 243/2017 Poz. 1007	0,00
	Fundusz pracy	8 088,10	05.01.2018	8 088,10	29.12.2017	Wyciąg 243/2017 Poz. 1007	0,00

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.).

### **Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 511 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w 2017 roku. Stwierdzono, że jednostka w okresie objętym kontrolą była zwolniona z wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, na podstawie art. 21 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, w związku z osiągnięciem wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych powyżej 6%. W 2017 roku w Urzędzie Miejskim w Wieluniu zatrudniano 6 osób niepełnosprawnych na 6 etatach. Gmina przekazuje do Zarządu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Warszawie miesięczne informacje INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych. **W wyniku kontroli ustalono, że przeciętne zatrudnienie wykazane w deklaracjach INF-1 w miesiącach czerwiec, lipiec i sierpień różniło się od faktycznego przeciętnego zatrudnienia obliczonego na podstawie**

**dokumentacji źródłowej o 1 etat w każdym z ww. miesięcy (w deklaracjach zawyżono zatrudnienie). Różnice te nie miały wpływu na powstanie obowiązku wpłat na PFRON.**

*Zestawienie pracowników zatrudnionych w 2017 roku w Gminie Wieluń, sporządzone przez Barbarę Fajfrowską – inspektora w Wydziale Organizacyjnym stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

Miesiąc	Przeciętne zatrudnienie w m-cu wg deklaracji	Przeciętne zatrudnienie wg wyliczeń kontrolujących	Różnica
Styczeń	78,08	78,08	0,00
Luty	77,50	77,50	0,00
Marzec	77,50	77,50	0,00
Kwiecień	77,50	77,50	0,00
Maj	77,43	77,43	0,00
Czerwiec	77,90	76,90	1,00
Lipiec	78,50	77,50	1,00
Sierpień	78,79	77,79	1,00
Wrzesień	77,50	77,50	0,00
Październik	77,53	77,53	0,00
Listopad	76,50	76,50	0,00
Grudzień	76,37	76,37	0,00

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 308.787,08 zł, na które składały się:

- zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2017 rok w kwocie 307.813,08 zł - wynagrodzenie zostało wypłacone w dniu 18 stycznia 2018 roku (wb nr 12, dowód księgowy nr 35),
- zobowiązania z tytułu wynagrodzenia za godziny nadliczbowe (nocne) naliczonego za grudzień 2017 roku w kwocie 397,08 zł – wypłacono w dniu 9 stycznia 2018 roku (wb nr 5, dowód księgowy nr 12),
- zobowiązania z tytułu inkasa opłaty skarbowej za grudzień 2017 roku w kwocie 577,00 zł – wypłacono w dniu 12 stycznia 2018 roku (wb nr 8, dowód księgowy nr 25).

#### Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

W toku kontroli stwierdzono, że konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazywało saldo należności w kwocie 90.169,54 zł stanowiące należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

#### Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 41.983,62 zł i saldo Ma w kwocie 1.195.519,00 zł.

Na należności składały się:

- prowizje komornicze w kwocie 168,35 zł – refundacja prowizji komorniczych z rachunku wydatków na rachunek dochodów (kwota 165,85 zł) i rachunek opłaty za gospodarowanie odpadami - w dniu 3 stycznia 2018 roku (wb nr 1/2018, dowód księgowy nr 4),

- kary umowne w kwocie 41.815,27 zł, wynikające z not księgowych:

[1] nr 16/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku na kwotę 29.215,59 zł, wystawionej na PHU TEAM-BAU Adam Kościółek z/s Radomsko – kara umowna za odstąpienie od umowy na wykonanie zadania pn. „Remont dachu w Szkole Podstawowej w Kadłubie”.

Pismem z dnia 5 grudnia 2016 roku Burmistrz Gminy Wieluń poinformował ww. przedsiębiorcę, że na podstawie pisma z dnia 22 listopada 2016 roku i na podstawie § 9 ust. 1 pkt 1 umowy nr 234/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku nalicza karę umowną w wysokości 20% wynagrodzenia brutto określonego w § 5 ust. 1 umowy. Określono termin zapłaty kary – 14 dni od daty otrzymania pisma (upływ terminu w dniu 3 stycznia 2017 roku).

W dniu 28 sierpnia 2017 roku Gmina Wieluń złożyła w Sądzie Rejonowym w Sieradzu pozew w postępowaniu upominawczym o zapłatę kwoty 29.215,59 zł. W pozwie wskazano, że na podstawie zawartej w dniu 29 lipca 2016 roku umowy nr 234/2016 na realizację zadania pn. „Remont dachu szkoły w Kadłubie”, ustalono rozpoczęcie wykonania przedmiotu umowy w terminie 3 dni po podpisaniu umowy, tj. do 1 sierpnia 2016 roku. W związku z nierozpoczęciem prac budowlanych będących przedmiotem umowy, Gmina wezwała Wykonawcę do natychmiastowego rozpoczęcia prac budowlanych na zadaniu inwestycyjnym w nieprzekraczalnym terminie do 24 sierpnia 2016 roku. Pomimo wezwania pozwany nie przystąpił do realizacji umowy. Gmina ponownie wezwała wykonawcę do rozpoczęcia robót budowlanych w terminie 7 dni od dnia otrzymania wezwania, informując jednocześnie o tym, że nie przystąpienie do rozpoczęcia wykonania umowy będzie skutkowało odstąpieniem od umowy z winy pozwanego. W związku z nierozpoczęciem realizacji przedmiotu umowy, Gmina pismem z dnia 22 listopada 2016 roku złożyła wykonawcy oświadczenie o odstąpieniu od umowy zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 1 lit. b umowy.

W dniu 17 października 2017 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (klauzula wykonalności z dnia 10 stycznia 2018 roku).

Zawiadomieniem z dnia 13 kwietnia 2018 roku, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu poinformował, że w wyniku złożenia wykazu majątku/złożenia innych wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia skutecznej egzekucji nie można ustalić majątku dłużnika.

Postanowieniem z dnia 3 sierpnia 2018 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu umorzył postępowanie wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. W postanowieniu podkreślono, że egzekucja z ruchomości, wierzytelności i kont bankowych dłużnika okazała się bezskuteczna.

Karę umowną ujęto kontach 240/11 – pozostałe rozrachunki (Wn) i 760 – pozostałe przychody operacyjne (Ma). Następnie, w związku z postanowieniem z dnia 3 sierpnia 2018 roku o umorzeniu postępowania przez Komornika Sądowego należność przeksięgowano na konta 760 – pozostałe przychody operacyjne (Wn) i 290 - Odpisy aktualizujące należności (Ma),

[2] nr 17/2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku na kwotę 13.999,64 zł, wystawionej na RAD-TOM Sp. z o.o. z/s Herby, w tym 1.399,96 zł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, które zaliczono na poczet kary. Po potrąceniu zabezpieczenia kara wyniosła 12.599,68 zł.

Karę umowną ujęto kontach 240/11 – pozostałe rozrachunki (Wn) i 760 – pozostałe przychody operacyjne (Ma).



Pismem z dnia 13 grudnia 2016 roku poinformowano Spółkę, że w związku z odstąpieniem od umowy nr 249/2016 z dnia 17 sierpnia 2016 roku na realizację zadania pn. "Dobudowa chodnika przy ul. Zielonej w Wieluniu", zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 umowy, naliczono 20% kary od wynagrodzenia brutto za przedmiot umowy (wynagrodzenie brutto 69.998,22 zł). Kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy wyniosła 13.999,64 zł, wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 1.399,96 zł, którą zaliczono na poczet kary.

W dniu 14 lipca 2017 roku skierowano do Spółki ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty, w którym wskazano, że należność powinna być zapłacona do dnia 6 stycznia 2017 roku. Pomimo kilkukrotnego skierowania do dłużnika pism kwota ta nie została uregulowana.

W dniu 26 stycznia 2018 roku Sąd Rejonowy w Sieradzu wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym, na skutek pozwu wniesionego w dniu 27 grudnia 2017 roku przez Gminę Wieluń.

Zawiadomieniem z dnia 19 czerwca 2018 roku, Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu poinformował, że w wyniku złożenia wykazu majątku/złożenia innych wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia skutecznej egzekucji nie można ustalić majątku dłużnika.

Na zobowiązania składały się:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie 952.758,99 zł,
- depozyty w kwocie 56.539,30 zł, w tym:

[1] kwota 500,00 zł – depozyt wynikający z umowy nr 365/2014 z dnia 29 września 2014 roku zawartej w związku z budową przydomowej biologicznej oczyszczalni ścieków na działkach nr 50,51 i 52 położonych w obrębie Piaski. Depozyt wniesiono w dniu 23 października 2014 roku. W § 9 wskazanej umowy określono, że w przypadku, gdy Gmina nie uzyska środków z Narodowego Funduszu, Gmina niezwłocznie zwróci odbiorcy depozyt. Z informacji uzyskanych od pracowników Urzędu wynikało, że Gmina nie uzyskała środków z NFOSiGW na realizację umowy. **Do dnia zakończenia kontroli kwoty 500 zł nie zwrócono odbiorcy przydomowej biologicznej oczyszczalni ścieków,**

[2] kwota 56.039,30 zł – depozyt sądowy zabezpieczony po zmarłym. Przedłożono kontrolującemu dwa postanowienia Sądu Rejonowego w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wydania Gminie Wieluń z depozytu Sądowego Sądu Rejonowego w Wieluniu kwoty 56.393,81 zł wraz z odsetkami, złożonej przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu w toku postępowania o zabezpieczenie spadku po zmarłym. Ww. kwota wraz z odsetkami w wysokości 546,78 zł wpłynęła na rachunek dochodów Urzędu w dniu 8 lutego 2017 roku. W dniu 15 maja 2017 roku depozyt przekazano na rachunek sum depozytowych. W dniu 26 maja 2017 roku z rachunku sum depozytowych przekazano na rachunek wydatków Urzędu kwotę 901,29 zł tytułem „koszty związane z ustaleniem spisu inwentarza przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu”.

W dniu 19 marca 2018 roku kwotę 56.039,30 zł przekazano na rachunek wydatków. Z rachunku wydatków zrealizowano w dniu 19 marca 2018 roku przelew bankowy na kwotę 61.227,89 zł - przekazano dla ZUS II Oddział w Łodzi z tytułu zobowiązań zmarłego wynikających z ubezpieczeń społecznych. Płatności dokonano na podstawie planu podziału zaspokojenia wierzycieli Gminy Wieluń jako spadkobiercy ustawowego zmarłego, w związku z protokołem spisu inwentarza masy spadkowej z dnia 21 kwietnia 2017 roku i z dnia 16 lutego 2018 roku. W dniu 26 czerwca 2018 roku przekazano z rachunku sum depozytowych kwotę 4.523,48 zł tytułem „refundacja kosztów zapłaconych do ZUS z tyt. zadłużenia – spadek po zmarłym” (w

tym samym dniu na rachunek sum depozytowych wpłynęła kwota 5.000 zł tytułem „zapłata umowy sprzedaży udziału w prawie własności ciągnika po zmarłym),

- wadia w kwocie 50.300 zł,
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych w kwocie 101.429,77 zł,
- diety dla radnych Rady Miejskiej za grudzień 2017 roku w kwocie 18.943,30 zł – wypłacono w dniu 5 stycznia 2018 roku (wb nr 3, dowód księgowy nr 8),
- diety dla sołtysów i przewodniczących osiedli za grudzień 2017 roku w kwocie 4.200,00 zł (wb nr 3, dowód księgowy nr 8),
- odsetki od kredytów naliczone za grudzień 2017 roku w kwocie 10.712,63 zł, dla których ustalono termin płatności do dnia 15 stycznia 2018 roku – odsetki zapłacono w dniu 15 stycznia 2018 roku (wb nr 9, dowód księgowy nr 27). Odsetki przypisano w księdze Urzędu na kontach 751 (Wn), 240 (Ma) w Szerzej na temat ww. odsetek przy zagadnieniu KREDYTY i POŻYCZKI,
- ryczałty samochodowe naliczone za grudzień 2017 roku w kwocie 635,01 zł – lista płac nr 5/2018-01 – wypłacono w dniu 9 stycznia 2018 roku (wb nr 5, dowód księgowy nr 12),

Kontrolą objęto również nw. kwoty zaewidencjonowane na koncie 240 jako kaucje, wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów:

- 300,00 zł, stanowiącą kaucję jako zabezpieczenie realizacji umowy dzierżawy nr 000435/2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku. Wskazaną umową Gmina Wieluń wydzierżawiła część zabudowanej nieruchomości gruntowej położonej w Wieluniu przy ul. Pl. Legionów oznaczonej nr 55/2, do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem pod handel artykułami pirotechnicznymi. Umowę zawarto na okres 5 dni od 27 do 31 grudnia 2017 roku. W § 7 pkt 4 umowy wskazano, że w przypadku dotrzymania warunków § 9 niniejszej umowy, wpłacona kaucja miała zostać zwrócona na podany przez dzierżawcę rachunek bankowy. Kaucja została wpłacona na rachunek bankowy Gminy w dniu 20 grudnia 2017 roku. Kaucję wraz z odsetkami w wysokości 0,44 zł zwrócono dzierżawcy w dniu 26 stycznia 2018 roku (wb nr 7, dowód księgowy nr 7),
- 50.000,00 zł, stanowiącą wadium wpłacone w dniu 13 listopada 2017 roku (wb nr 137, dowód księgowy nr 143) w przetargu na sprzedaż działki nr 62/4 (przetarg odbył się w dniu 22 listopada 2017 roku, akt notarialny podpisano w dniu 10 maja 2018 roku). W dniu 16 kwietnia 2018 roku ww. kwotę zaliczono na poczet dochodów Gminy (wb nr 30, dowód księgowy nr 34),
- 28.710,44 zł, stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 422/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku na wykonanie zadania pn. „Konserwacja oświetlenia ulicznego i drogowego w gminie Wieluń”. W treści umowy ustalono termin zakończenia zadania do dnia 31 grudnia 2017 roku. W umowie wskazano, że zwrot zabezpieczenia w wysokości 100% nastąpi w terminie 30 dni od dnia wykonania całości przedmiotu umowy i uznania go przez zamawiającego za należyte wykonany. Zabezpieczenie może zostać zaliczone na poczet ewentualnych kar umownych. Protokół odbioru z dnia 20 lutego 2018 roku Zabezpieczenie wraz z odsetkami w wysokości 2.016,76 zł zwrócono w dniu 20 lutego 2018 roku (wb nr 15),
- 35.762,25 zł, stanowiącą zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 00293/2017 z dnia 22 sierpnia 2017 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa drogi Wieluń, ul. Kościuszki II” (5% z kwoty 715.245 zł, stanowiącej wynagrodzenie brutto). W umowie wskazano wymagany termin realizacji przedmiotu umowy, tj. od

dnia – w terminie 7 dni po podpisaniu umowy, do dnia 29 czerwca 2018 roku, skrócenie terminu realizacji o 30 dni zgodnie z ofertą wykonawcy – wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w skróconym terminie, tj. do dnia 30 maja 2018 roku. Aneksiem z dnia 29 sierpnia 2018 roku przedłużono termin zakończenia zadania do dnia 15 października 2018 roku. Zgodnie z postanowieniami umowy, zwrot zabezpieczenia ma nastąpić stosownie do art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady wynosi 30% wartości zabezpieczenia. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na przedmiot umowy na okres 60 miesięcy oraz rękojmi na okres 2 lat. Bieg okresu rękojmi oraz gwarancji rozpoczyna się w dniu następnym licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Zabezpieczenie zostało wpłacone w dniach 21 i 22 sierpnia 2017 roku,

- 88.128,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 00197/2016 z dnia 15 czerwca 2016 roku na realizację zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wieluń” (2% z kwoty 4.406.400 zł, stanowiącej wynagrodzenie brutto). W umowie określono termin wykonania zadania od dnia podpisania umowy, lecz nie wcześniej niż 1 lipca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. Zgodnie z umową, zwrot 100% kwoty zabezpieczenia ma nastąpić stosownie do art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Aneksiem nr 1 z dnia 25 czerwca 2018 roku zmieniono datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy do dnia 31 stycznia 2019 roku oraz wysokość wynagrodzenia ryczałtowego na kwotę 5.691.600 zł brutto. Zabezpieczenie zostało wniesione w dniu 14 czerwca 2017 roku,
- 47.491,92 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 00208/2017 z dnia 1 czerwca 2017 roku na realizację zadania pn. „Konserwacja i utrzymanie zieleni miejskiej na terenie Wielunia: rejon II” (8% z kwoty 593.649 zł stanowiącej wynagrodzenia brutto). W umowie określono termin realizacji zadania od dnia podpisania umowy, lecz nie wcześniej niż od 1 maja 2017 roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku. W § 9 pkt 3 umowy wskazano, że zwrot zabezpieczenia w wysokości 100% nastąpi w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zabezpieczenie zostało wniesione w dniach 22 maja 2017 roku i 1 czerwca 2017 roku,
- 18.155,28 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 00205/2017 z dnia 1 czerwca 2017 roku na realizację zadania pn. „Schronisko dla zwierząt – wyłapywanie oraz zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom z terenu Gminy Wieluń” (2% z kwoty 907.764 zł, stanowiącej maksymalną nominalną wartość umowy). Termin realizacji zamówienia określono od dnia podpisania umowy, lecz nie wcześniej niż od dnia 1 czerwca 2017 roku do dnia 31 marca 2019 roku lub do dnia wcześniejszego wykorzystania środków finansowych. Zwrot zabezpieczenia w wysokości 100% ma nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Zabezpieczenie zostało wpłacone w dniu 1 czerwca 2017 roku,
- 19.457,40 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 338/2014 z dnia 15 września 2014 roku na realizację zadania pn. „Budowa wielorodzinnego budynku socjalnego – II etap” (3% z kwoty 2.161.933,20 zł, stanowiącej wynagrodzenie brutto). Zgodnie z umową, zwrot zabezpieczenia ma nastąpić stosownie do art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych. Kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady wynosi 30% wartości zabezpieczenia. Strony postanowiły, że odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy, zostanie rozszerzona przez udzielenie pisemnej gwarancji. Wykonawca udzielił zamawiającemu 60-miesięcznej gwarancji

na wykonany przedmiot umowy, licząc od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy. Protokół końcowy wykonania przedmiotu umowy został podpisany w dniu 30 listopada 2015 roku. Zwrot zabezpieczenia nastąpi w 2020 roku,

- 10.000 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 00455/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku na realizację zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg gminnych w zachodniej części miasta i gminy Wieluń” (5% z kwoty 200.000 zł, stanowiącej maksymalną nominalną wartość umowy). Termin wykonania umowy od dnia podpisania umowy, lecz nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku lub z chwilą wcześniejszego wyczerpania środków finansowych przeznaczonych na realizację umowy. W umowie wskazano, że zwrot 100% kwoty zabezpieczenia nastąpi zgodnie z art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zabezpieczenie wpłynęło na rachunek sum depozytowych w dniu 28 grudnia 2017 roku,
- 5.951,23 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 535/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku na realizację zadania pn. „Administrowanie cmentarzem komunalnym w Wieluniu przy ulicy Roosevelta” (2% z kwoty 297.561,60 zł, stanowiącej wynagrodzenie brutto). Termin wykonania przedmiotu umowy od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z warunkami umowy, zwrot 100% zabezpieczenia ma nastąpić w terminie 30 dni od dnia wykonania przedmiotu umowy i uznania przez zamawiającego za należyte wykonany. Zabezpieczenie wpłynęło na rachunek sum depozytowych w dniu 29 grudnia 2014 roku,
- 10.065,00 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 270/2008 z dnia 17 września 2008 roku na realizację zadania pn. „Wykonanie projektu uzbrojenia terenu budownictwa mieszkaniowego w rejonie ul. Bojarowskiej w Dąbrowie, gmina Wieluń”. Zakończenie zadania w terminie do dnia 30 listopada 2011 roku. W umowie wskazano, że zwrot zabezpieczenia nastąpi zgodnie z art. 151 Prawa zamówień publicznych. Protokół zdawczo – odbiorczy projektu został podpisany w dniu 28 listopada 2011 roku. W § 10 umowy wskazano, że wykonawca udziela 24-miesięcznej gwarancji na wykonanie przedmiotu umowy. Zamawiający wspólnie z wykonawcą rozszerzyli odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy. Termin rękojmi skończy się z upływem terminu odbioru końcowego robót budowlanych, wykonywanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem umowy.

Z wyjaśnień uzyskanych od Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju wynika, że zadanie inwestycyjne na podstawie wykonanej dokumentacji projektowej nie zostało jeszcze przez Gminę Wieluń całkowicie zakończone. Inwestycja jest wykonywana etapami. Pierwszy etap został zakończony w 2013 roku, drugi etap zakończono w 2015 roku, natomiast trzeci etap został zakończony w 2017 roku.

Przedłożono kontrolującą umowę: [1] nr 100/2013 z dnia 25 marca 2013 roku na realizację zadania pn. „Uzbrojenie terenu budownictwa mieszkaniowego w rejonie ul. Bojarowskiej w miejscowości Dąbrowa i Wieluń, gmina Wieluń – budowa ul. Ceglanej – etap I”. Termin wykonania zadania do dnia 30 października 2013 roku. Zadanie odebrano protokolarnie w dniu 6 grudnia 2013 roku (prace wykonane do dnia 30 października 2013 roku); [2] nr 161/2015 z dnia 29 kwietnia 2015 roku wraz z aneksem nr 1 na realizację zadania pn. „Uzbrojenie terenów budownictwa mieszkaniowego Dąbrowa w rejonie ul. Bojarowskiej”. Termin wykonania zadania do dnia 30 listopada 2015 roku. Prace odebrano protokolarnie w dniu 30 listopada 2015 roku; [3] umowa nr 130/2017 z dnia 11 kwietnia 2017 roku wraz z aneksem na realizację zadania pn. „Uzbrojenie terenów budownictwa mieszkaniowego Dąbrowa w rejonie ul. Bojarowskiej – oświetlenie uliczne”. Termin wykonania

zadania do dnia 30 listopada 2017 roku. Roboty odebrano protokolarnie w dniu 5 grudnia 2017 roku,

- 167,10 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 37/2013 z dnia 4 lutego 2013 roku na realizację zadania pn. „Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej: Budowa kanalizacji deszczowej wraz z odbudową nawierzchni drogi Wieluń ul. Roosevelta”. Zakończenie zadania w terminie do dnia 30 września 2013 roku. Zgodnie z § 11 umowy, wykonawca udzielił 24-miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Zamawiający wspólnie z wykonawcą rozszerzyli odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy. Termin rękojmi skończy się z upływem terminu odbioru końcowego robót budowlanych, wykonywanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem umowy. W umowie wskazano, że zwrot zabezpieczenia nastąpi zgodnie z art. 151 Prawa zamówień publicznych.

Umowa nr 265/2015 na prace budowlane dot. „Budowy kanalizacji deszczowej wraz z odbudową nawierzchni drogi Wieluń, ul. Roosevelta” została zawarta w dniu 29 lipca 2015 roku. Termin realizacji umowy do dnia 29 lipca 2016 roku. **Prace odebrano protokolarnie w dniu 23 maja 2016 roku. Dyspozycja zwrotu zabezpieczenia w kwocie 184,62 zł (167,10 zł plus 17,52 zł odsetki) została złożona przez Wydział Inwestycji w trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 24 września 2018 roku,**

- 8.175,00 zł, stanowiąca 5% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 225/2013 z dnia 19 lipca 2017 roku na realizację zadania pn. „Budowa drogi zbiorczej od ul. Sieradzkiej do ul. 18 Stycznia w Wieluniu – projekt”. Termin realizacji, zgodnie z aneksem nr 6 do umowy, do dnia 26 grudnia 2016 roku. **Protokół odbioru z dnia 23 grudnia 2016 roku.** Wykonawca udzielił 24-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy. Zamawiający wspólnie z wykonawcą rozszerzyli odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy. Termin rękojmi skończy się z upływem terminu odbioru końcowego robót budowlanych, wykonywanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem umowy. **70% zabezpieczenia w kwocie 6.235,88 zł (w tym 513,38 zł odsetki) zwrócono w trakcie kontroli RIO, tj. w dniu 25 września 2018 roku.**

Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju wyjaśnił, że zadanie inwestycyjne, na podstawie wykonanej dokumentacji projektowej, nie zostało jeszcze przez Gminę rozpoczęte. Inwestycja jest planowana do zaproponowania do projektu budżetu Gminy Wieluń na rok 2019,

- 2.235,00 zł, stanowiąca 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 334/2016 z dnia 28 października 2016 roku na realizację zadania pn. „Opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej dla zadania: Przebudowa dróg – ul. Krakowskie Przedmieście, Barycz i Królewskiej wraz z budową skrzyżowań typu okrężnego z ul. Targową, Barycz, Królewską, Chopina, Reformacką”. Wykonawca udzielił 24-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy. Zamawiający wspólnie z wykonawcą rozszerzyli odpowiedzialność wykonawcy z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy. Termin rękojmi skończy się z upływem terminu odbioru końcowego robót budowlanych, wykonywanych na podstawie dokumentacji będącej przedmiotem umowy.

Z wyjaśnień uzyskanych od Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju wynika, że zadanie inwestycyjne na podstawie wykonanej dokumentacji projektowej nie zostało jeszcze przez Gminę Wieluń rozpoczęte. Inwestycja jest planowana do zaproponowania do projektu budżetu na rok 2019.

*Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju na okoliczność braku zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

## **V. GOSPODARKA KASOWA**

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

---

Gmina Wieluń nie prowadzi samodzielnie kasy. W budynku Urzędu Miejskiego znajduje się punkt kasowy prowadzony przez Bank prowadzący obsługę bankową gminy.

### **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

---

#### **Prawidłowość udzielania zaliczek**

Zasady pobierania i rozliczania zaliczek określono w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W instrukcji wskazano, że w jednostce występują zaliczki gotówkowe jednorazowe wypłacane pracownikom zatrudnionym w urzędzie w stałym stosunku pracy, na umowę zlecenie. Zaliczki jednorazowe mogą być wypłacane na poczet podróży służbowej lub pokrycie drobnych wydatków dotyczących wykonywanych zadań. Zaliczki jednorazowe na drobne wydatki wypłaca się na podstawie wypełnionego i zaakceptowanego przez kierownika jednostki, skarbnika lub osoby przez nich upoważnione wniosku o zaliczkę, przy czym należy dokładnie określić rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć. Zaliczki powinny być rozliczane bezzwłocznie po wykonaniu zadania, nie później niż w terminie 14 dni od daty pobrania zaliczki. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki. Do czasu rozliczenia się z poprzednio pobranej zaliczki nie mogą być wypłacane następne zaliczki.

Na podstawie ewidencji na koncie 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami ustalono, że w 2017 roku udzielono zaliczek na kwotę 9.556,73 zł. Kontrolą objęto dokumenty związane z udzieleniem i rozliczeniem w badanym okresie zaliczek na łączną kwotę 9.093,24 zł:

- wniosek o zaliczkę na kwotę 2.200,00 zł złożony w dniu 5 marca 2017 roku przez inspektora w Biurze Burmistrza z przeznaczeniem na zapłatę wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło nr 00121/2017 z dnia 5 kwietnia 2017 roku zawartej z (...) <sup>10</sup> na przeprowadzenie autorskich warsztatów tanecznych – nagrody dla zwycięzców X edycji konkursu tańca nowoczesnego Wieluński Dance 2017. Zaliczkę wypłacono w dniu 7 kwietnia 2017 roku – wypłata z kasy banku obsługującego jednostkę wg zlecenia wypłaty nr 08/2017 (poz. księg. 225). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 10 kwietnia 2017 roku na kwotę 2.200,00 zł

---

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

(PK nr 48, poz. 227/18). Do rozliczenia załączono umowę o dzieło na kwotę 2.200,00 zł. Z treści umowy wynikały terminy: rozpoczęcia dzieła – 8 kwietnia 2017 roku oraz jego zakończenia – 9 kwietnia 2017 roku. Ponadto z datą zakończenia umowy wykonawca potwierdził podpisem otrzymanie kwoty wynikającej z umowy o dzieło;

- wniosek o zaliczkę na kwotę 449,70 zł złożony w dniu 16 maja 2017 roku przez pracownika w Biurze Burmistrza z przeznaczeniem na zakup 30 szt. nagród dla Klubu Kwadratowych Grubasów. Zaliczkę wypłacono w dniu 18 maja 2017 roku – wypłata z kasy banku obsługującego jednostkę wg zlecenia wypłaty nr 12/2017 (poz. księg. 326/8). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 29 maja 2017 roku na kwotę 449,70 zł (PK nr 80, poz. 356). Do rozliczenia załączono fakturę Vat wystawioną na kwotę pobranej zaliczki,
- wniosek o zaliczkę na kwotę 5.152,04 zł (brak daty) złożony przez inspektora w Wydziale Spraw Obywatelskich z przeznaczeniem na zakup umundurowania dla OSP w Wieluniu i Dąbrowie. Zaliczkę wypłacono w dniu 13 września 2017 roku – wypłata z kasy banku obsługującego jednostkę wg zlecenia wypłaty nr 25/2017 (poz. księg. 666). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 14 września 2017 roku na kwotę 5.152,04 zł (PK nr 153, poz. 669). Do rozliczenia załączono faktury Vat wystawione na kwotę łączną 8.792,04 zł, dopłata ze środków Firm Ubezpieczeniowych na kwotę łączną 3.640,00 zł,
- wniosek o zaliczkę na kwotę 1.291,50 zł złożony w dniu 6 czerwca 2017 roku przez naczelnika w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej z przeznaczeniem na opłatę mediacyjną dotyczącą prowadzonej w dniu 7 czerwca 2017 roku mediacji, której stroną była Gminą Wieluń. Zaliczkę wypłacono w dniu 7 czerwca 2017 roku – wypłata z kasy banku obsługującego jednostkę wg zlecenia wypłaty nr 16/2017 (poz. księg. 383). Pracownik rozliczył zaliczkę w dniu 9 czerwca 2017 roku na kwotę 1.291,50 zł (PK nr 87, poz. 392). Do rozliczenia załączono fakturę Vat wystawioną na kwotę udzielonej zaliczki.

W kontrolowanym okresie nie udzielano zaliczek na poczet wynagrodzeń. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2017 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	127 538 516	124 511 308
<b>Dochody bieżące</b>	118 381 223	118 709 561
Dochody majątkowe	9 157 293	5 807 747
<b>PRZYCHODY</b>	13 000 352	13 000 352
z tego:		
Kredyty i pożyczki	5 551 060	5 551 060
Nadwyżka z lat poprzednich	7 449 292	7 449 292

Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	0,00
---------------------------------------	------	------

### Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	130 987 808	124 857 476
z tego:		
Wydatki majątkowe	24 918 156	22 196 568
Wydatki bieżące	106 069 652	102 660 908
<b>ROZCHODY</b>	9 551 060	9 505 160
w tym: spłata kredytów i pożyczek	9 551 060	9 505 160

### Podsumowanie wykonania budżetu za 2017 rok

Uchwałą nr IV/145/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 czerwca 2018 roku w sprawie wyrażenia opinii o wniosku nr 45/40/18 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 24 maja 2018 roku o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2017 rok, negatywnie zaopiniowano wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2017 rok. Wraz z wnioskiem Skład Orzekający otrzymał również opinię nr 12/38/18 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu w sprawie wykonania budżetu Gminy Wieluń za 2017 rok z dnia 14 maja 2018 roku.

W uzasadnieniu uchwały wskazano:

- kwestia absolutorium była przedmiotem obrad Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu na posiedzeniach, które odbyły się w dniach 14, 22 i 24 maja 2018 roku. Z opinii nr 12/38/18 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 14 maja 2018 roku wynika, że Komisja wydała pozytywną opinię z uwagą zawartą w uzasadnieniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu. Decyzja o nieudzieleniu absolutorium Burmistrzowi zapadła na posiedzeniu w dniu 24 maja 2018 roku,
- zarzuty postawione Burmistrzowi przez członków komisji: [1] niewykonanie zaplanowanych dochodów majątkowych w wysokości 9.157.293,08 zł, [2] brak realizacji wniosków po kontrolach pracy Urzędu Miejskiego przeprowadzonych przez komisję, [3] uniemożliwienie rzetelnego przeprowadzenia czynności kontrolnych i dokonania obiektywnej oceny działalności Burmistrza poprzez ograniczenie prawa dostępu do informacji jawnych, tj. pełnej korespondencji urzędowej prowadzonej pomiędzy Urzędem Miejskim a firmą Tergo Power, [4] prowadzenie poza wiedzą radnych negocjacji z firmą Tergo Power w wyniku których przeprowadzono proces planistyczny na jednym z obszarów objętych projektem planu zagospodarowania przestrzennego,
- w odniesieniu do zrzutów Komisji Rewizyjnej w zakresie realizacji dochodów majątkowych, Skład Orzekający wystąpił w dniu 30 maja 2018 roku do Burmistrza Wielunia o wyjaśnienie i uzasadnienie przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych oraz informacje o podjętych działaniach w celu realizacji tych dochodów w trakcie wykonywania budżetu w 2017 roku,



- w świetle złożonych przez Burmistrza wyjaśnień Skład Orzekający uznał, że wskazano przyczyny i uzasadniono niemożliwość wykonania dochodów pochodzących ze sprzedaży majątku zaplanowanych do pozyskania w 2017 roku. Wynika z nich ponadto, że dochody te zwiększą budżet roku 2018. W związku z powyższym wskazano na konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie i w przypadku, gdy zaplanowane wielkości nie będą mogły być wykonane w pełnej wysokości, należy w trakcie realizacji budżetu dokonać stosownej korekty planu. Skład Orzekający podkreślił ponadto, że ocena Komisji, a następnie organu stanowiącego, sformułowana odnośnie niewykonania zaplanowanych dochodów majątkowych, powinna rozważyć nie tylko niski poziom wykonania tych dochodów, ale również mieć na uwadze przyczyny takiego stanu rzeczy. Wymaga to ustalenia, czy były obiektywne możliwości pozyskania dochodów, gdyż zostały one zaplanowane w budżecie zgodnie z projektem organu wykonawczego, zaakceptowanym w tym zakresie przez organ stanowiący, a następnie ustalenia, czy organ wykonawczy podjął niezbędne działania do uzyskania tych dochodów. Powyższą opinię poparto poglądem wyrażonym przez WSA w Kielcach w sprawie sygn. akt I SA/Ke554/13, wyrok z dnia 30 października 2013 roku,
- odnosząc się do pozostałych zarzutów postawionych Burmistrzowi, Skład Orzekający stwierdził, że przy podejmowaniu decyzji w sprawie wniosku o nieudzieleniu absolutorium, Komisja uwzględniła obok zagadnień związanych z wykonaniem budżetu, także inne okoliczności niezwiązane z wykonywaniem budżetu za 2017 rok, a dotyczące działalności Burmistrza. W związku z tym uwzględniając przesłanki merytoryczne wykraczające poza okoliczności związane z wykonywaniem budżetu za 2017 rok, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wieluniu naruszyła postanowienia art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wyrażoną opinię poparto orzecznictwem sądów administracyjnych, w których ugruntowany jest pogląd, że absolutorium dotyczy wyłącznie wykonania budżetu i nie odnosi się do całokształtu działalności organu wykonawczego jst.

W odwołaniu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 czerwca 2018 roku od uchwały nr IV/145/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku Składu Orzekającego z/z w Sieradzu opiniującej negatywnie wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2017 rok wskazano, że Burmistrz – w świetle złożonych wyjaśnień – wprowadził w błąd Skład Orzekający RIO, a ponadto nie wskazał obiektywnej przyczyny niewykonania dochodów pochodzących ze sprzedaży majątku zaplanowanych do pozyskania w 2017 roku. W dniu 3 lipca 2018 roku Kolegium RIO w Łodzi w pełnym składzie odmówiło rozpatrzenia odwołania Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 czerwca 2018 roku od uchwały nr IV/145/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku. Kolegium Izby w uzasadnieniu określiło, że zapoznając się ze stanem faktycznym niniejszej sprawy na posiedzeniu w dniu 27 czerwca 2018r. Kolegium Izby zobowiązało Burmistrza Miasta Wielunia i Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej do dostarczenia dokumentów niezbędnych do ustalenia stanu faktycznego sprawy i wyznaczyło następne posiedzenie Kolegium w przedmiotowej sprawie na dzień 3 lipca 2018 r. W tym dniu, w trakcie posiedzenia Kolegium Izby, przedstawiciel Rady Miejskiej w Wieluniu oświadczył, że Rada Miejska w dniu 28 czerwca 2018 r. podjęła uchwałę o nieudzieleniu Burmistrzowi Miasta Wielunia absolutorium za 2017 rok.

Ponadto Kolegium stwierdziło, że w stanie faktycznym który zaistniał w niniejszej sprawie złożenie przez Komisję Rewizyjną odwołania od uchwały nr IV/145/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 czerwca 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu o nieudzielenie absolutorium nie stanowiło przeszkody dla podjęcia uchwały przez organu

stanowiący w sprawie absolutorium. Uchwała Kolegium Izby w sprawie tego odwołania stanowiłaby następny materiał pomocniczy dla organu stanowiącego, jednakże Rada Miejska w Wieluniu postanowiła nie skorzystać z tego materiału pomocniczego podejmując w dniu 28 czerwca 2018 r. uchwałę w sprawie absolutorium wiedząc o złożonym odwołaniu przez Komisję Rewizyjną. Znaczenie opinii regionalnej izby obrachunkowej, w tym stanowiska Kolegium Izby w sprawie odwołania, po podjęciu przez Radę Miejską w Wieluniu uchwały w sprawie absolutorium czyni rozpatrywanie odwołania bezprzedmiotowym. Stanowisko Kolegium Izby nie może już pomóc Radzie Miejskiej i nie może mieć już jakiegokolwiek wpływu na decyzję organu stanowiącego jst w sprawie absolutorium. Wobec powyższego stanu faktycznego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej postanowiło odmówić rozpatrzenia odwołania Komisji Rewizyjnej.

Uchwałą nr 25/83/18 z dnia 19 lipca 2018 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi umorzyło postępowanie nadzorcze dotyczące Uchwały Nr LVI/529/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie absolutorium dla Burmistrza Wielunia za 2017 r. W dniu 5 lipca 2018 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wpłynęła Uchwała Nr LVI/529/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie absolutorium dla Burmistrza Wielunia za 2017 rok, w której w § 1 Rada postanowiła, iż nie udziela się absolutorium Burmistrzowi Wielunia za 2017 rok. Wskazana Uchwała stanowiła przedmiot posiedzenia Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 19 lipca 2018 roku. W wyniku przeprowadzonego postępowania Kolegium Izby nie dopatrzyło się naruszenia prawa w badanym akcie, wobec czego postanowiło o umorzeniu postępowania nadzorczego.

## Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą nr XLVIII/458/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2018 – 2025. WPF zmieniono uchwałami Rady Miejskiej:

- nr LII/494/18 z dnia 22 marca 2018 roku,
  - nr LIV/514/18 z dnia 24 maja 2018 roku,
  - nr LVII/549/18 z dnia 22 sierpnia 2018 roku,
- oraz zarządzeniem nr 101/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku.

Analizie poddano dane zawarte w uchwale z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018–2025 z uwzględnieniem ostatniej przed zakończeniem kontroli zmiany do WPF wprowadzonej uchwałą nr LVII/549/18 z dnia 22 sierpnia 2018 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2018 roku i latach następnych.

## Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr XLVIII/457/17 z dnia 28.12.2017	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr LVII/549/18 z dnia 22.08.2018	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2015	91 151 057,45	-	91 151 057,45	-
Wykonanie 2016	110 281 174,81	-	110 281 174,81	-
Wykonanie 2017 plan III kw.	112 414 464,68	-	112 414 464,68	-
Wykonanie 2017 NDS	111 870 561,30	-	111 870 561,30	-

WPF 2018	116 118 393,00	3,66%	119 675 072,26	6,52%
WPF 2019	116 200 000,00	0,07%	120 100 000,00	0,35%
WPF 2020	116 700 000,00	0,43%	120 100 000,00	0,00%
WPF 2021	117 200 000,00	0,43%	120 200 000,00	0,08%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że dochody bieżące zostały skalkulowane w oparciu o stawki podatkowe przyjęte przez Radę Miejską, wzrost inflacyjny, posiadane dane ewidencyjne, pismo o wysokości subwencji oraz pisma o wysokości dotacji na zadania własne i zlecone. Na główne źródła dochodów bieżących w latach 2019-2025 składać się będą subwencje, dotacje, podatki i opłaty lokalne, udziały podatkach PIT. W dotacjach na zadania bieżące we wszystkich latach objętych prognozą zaplanowano dotację na świadczenia wychowawcze.

Analiza danych przedstawionych powyżej wykazała, że w latach 2018-2021 jednostka planuje wzrost dochodów bieżących w granicach od 0,07% do ponad 3,5%. Natomiast po zmianach wzrost dochodów na 2018 rok w stosunku do 2017 roku wyniósł ponad 6%. Zaktualizowano również prognozę dochodów bieżących na lata następne i też przewidywano niewielkie wzrosty poza rokiem 2020, w którym zaplanowano dochody na poziomie z 2019 roku.

#### **Dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku**

<b>Dochody majątkowe</b>	Uchwała nr XLVIII/457/17 z dnia 28.12.2017	W tym ze sprzedaży majątku	Uchwała nr LVII/549/18 z dnia 22.08.2018	W tym ze sprzedaży majątku
2018 rok – plan	9 281 607,00	6 839 600,00	12 646 650,00	6 839 600,00
2019 rok – prognoza	600 000,00	547 285,00	2 865 936,50	547 285,00
2020 rok – prognoza	500 000,00	447 285,00	500 000,00	447 285,00
2021 rok – prognoza	400 000,00	447 285,00	500 000,00	447 285,00
2022 rok – prognoza	400 000,00	347 285,00	400 000,00	347 285,00
2023 rok – prognoza	400 000,00	396 285,00	400 000,00	396 285,00
2024 rok – prognoza	300 000,00	296 295,00	300 000,00	296 295,00
2025 rok – prognoza	300 000,00	299 305,00	300 000,00	299 305,00

W objaśnieniach do WPF wskazano, że na dochody majątkowe planowane na 2018 rok składają się: [1] 6.277.600 zł - dochody z tytułu planowanych do sprzedaży 17 nieruchomości gruntowych szczegółowo wymienionych w objaśnieniach (wśród nich największą kwotę stanowiła działka nr 62/7 ul. Długosza o wartości oszacowanej na 5.000.000 zł), [2] 500.000 zł - wpływy ze sprzedaży nieruchomości lokalowych w kwocie 500.000 zł [3] 62.000 zł - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności oraz sprzedaży na raty dokonanej w latach poprzednich [3] 5.453.999 zł - dotacje na realizację inwestycji wynikające z zawartych umów o dofinansowanie.

Działka 62/7 została podzielona na działki 62/8, 62/9 i 62/10 w maju 2018 roku. Do dnia zakończenia kontroli nie została sprzedana. Zgodnie z operatem wartość działki 62/7 została oszacowana na kwotę 4.900.000 zł.

W 2019 roku jednostka planuje sprzedaż nieruchomości gruntowych w kwocie 494.659 zł oraz lokali mieszkalnych w kwocie 52.626 zł łącznie 547.285 zł. W następnych latach dochody majątkowe zostały zaplanowane wg ww. kategorii.

Zagadnienie dotyczące planowania dochodów ze sprzedaży majątku oraz ich wykonania zostały szczegółowo opisane w dalszej części protokołu dotyczącej dochodów z majątku.

W uchwale w sprawie WPF z dnia 28 grudnia 2017 roku oraz jej zmianie wprowadzonej uchwałą z dnia 22 sierpnia 2018 roku, w dochodach majątkowych zaplanowanych na lata 2018-2019, uwzględniono kwoty wynikające z umów:

<u>Plan na 2018 r.</u> Uchwała nr XLVIII/457/17 z 28.12.2017 Kwota w zł	<u>Prognoza na 2019 r.</u> Uchwała nr XLVIII/457/17 z 28.12.2017 Kwota w zł	<u>Plan na 2018 r.</u> Uchwała nr Uchwała nr LVII/549/18 z 22.08.2018 Kwota w zł	<u>Prognoza na 2019 r.</u> Uchwała nr LVII/549/18 z 22.08.2018 Kwota w zł	Umowa
1 100 000,00		1 100 000,00		Nr UDA-RPLD.06.02.01-10-0052/16-00 z dnia 30 listopada 2016 roku zawarta z Województwem Łódzkim na zadanie: „Budowa szlaku turystycznego śladem Kolejki Wąskotorowej Wieluń-Mokrsko-Praszka-Olesno” finansowane w ramach RPO WŁ 2014-2020
800 000,00		800 000,00		Nr BS17-00788 z dnia 13 lutego 2017 roku zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na zadanie: „Budowa trzech budynków mieszkalnych wielorodzinnych przy ul. Granicznej w miejscowości Gaszyn”
0,00		2 000 000,00		Decyzja nr FB-I3111.1.102.2018 z dnia 22 maja 2018 roku Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w sprawie zwiększenia dotacji na zadanie „Utworzenie w 2018 roku 100 nowych miejsc opieki w Miejskim Żłobku w Wieluniu przy ul. Sadowej” finansowane z programu „Maluch+” (do czasu kontroli umowa nie wpłynęła)
452.007,00		452.007,00		Nr 204/OA/D/2017 z dnia 28 lipca 2017 roku zawarta z Wojewódzkim Funduszem ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na zadanie „Realizacji programu ograniczenia niskiej emisji na terenie miasta Wieluń
		74 500,00		Nr 000347/2018 z dnia 11 kwietnia 2018 roku zawarta z Powiatem Wieluńskim na realizację zadania; „Przebudowa dróg – ul. Krakowskie Przedmieście, Barycz i Królewska wraz z budową skrzyżowań typu okrężnego z ul. Targową, Barycz, Królewska, Chopina, Reformacką”
		11 992,00		Nr DSRiN-I-7211-878/18 z dnia 8 czerwca 2018 roku zawarta z Ministrem Sprawiedliwości na zadanie: „Nabycie wyposażenia i sprzętu ratownictwa na rzecz ochotniczych straży pożarnych”
		1 000 000,00	2 265 936,50	Rozbudowa części biologicznej instalacji przetwarzania zmieszanych odpadów komunalnych (kompostowni) zlokalizowanej na

				terenie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Rudzie koło Wielunia (umowa do dnia kontroli nie została podpisana)
2 352 007,00	0,00	5 438 499,00	2 265 936,50	X
2 352 007,00	0,00	5 438 499,00	2 265 936,50	Wg WPF
0,00	0,00	0,00	0,00	Różnica

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr XLVIII/457/17 z dnia 28.12.2017	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr LVII/549/18 z dnia 22.08.2018	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2015	76 796 015,08	-	76 796 015,08	-
Wykonanie 2016	95 452 181,34	-	95 452 181,34	-
Wykonanie 2017 plan III kw.	101 858 785,46	-	101 858 785,46	-
Wykonanie 2017 NDS	102 660 908,36	-	102 660 908,36	-
WPF 2018	103 476 525,52	0,79%	106 650 900,21	3,74%
WPF 2019	93 923 561,66	-10,17%	102 450 706,04	-4,10%
WPF 2020	94 428 274,56	0,53%	95 931 458,84	-6,80%
WPF 2021	96 818 703,20	2,47%	97 843 983,20	1,95%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że wydatki bieżące zaplanowano w oparciu o kalkulacje kierowników jednostek i wyliczenia wynagrodzeń z pochodnymi. Jak wynika z powyższej tabeli, prognoza finansowa po zmianach zakłada na rok 2018 wzrost wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego o 3,74%, w 2019 roku szacuje się spadek wydatków o 4,10% (tj. do poziomu z 2017 roku), natomiast w 2020 szacowany był spadek dochodów o ponad 6% w stosunku do 2019 roku. Skarbnik Gminy i Miasta wyjaśniła, że wydatki bieżące zwiększają się znacząco w trakcie roku głównie z tytułu otrzymywanych dotacji z budżetu państwa, czego nie da się oszacować na dalsze lata, ponadto zapewniła, że w następnej zmianie WPF wydatki bieżące na lata następne zostaną zaktualizowane.

### Przychody budżetu

Według pierwotnej WPF jednostka planowała na 2018 rok zaciągnięcie kredytów i pożyczek na kwotę 16.978.309,61 zł. Na lata kolejne lata nie prognozowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

W zmianie WPF z dnia 22 sierpnia 2018 roku, zaplanowano na rok 2018 przychody z tytułu pożyczek na kwotę 16.978.309,61 zł, natomiast w 2019 roku na kwotę 10.897.181,22. Na lata kolejne lata nie prognozowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

### Rozchody budżetu

Uchwała nr XLVIII/485/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 grudnia 2017 roku:

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica

	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2018	9 247 475,13	9 247 475,13	0,00	9 178 309,61	69 165,52
WPF 2019	8 504 478,22	6 203 516,69	2 300 961,53	6 134 351,17	69 165,52
WPF 2020	7 980 811,74	5 689 726,14	2 291 085,60	5 620 560,64	69 165,50
WPF 2021	5 881 296,80	3 590 211,20	2 291 085,60	3 590 211,20	0,00
WPF 2022	4 960 685,60	2 669 600,00	2 291 085,60	2 669 600,00	0,00
WPF 2023	4 399 085,60	2 108 000,00	2 291 085,60	2 108 000,00	0,00
WPF 2024	3 083 085,60	792 000,00	2 291 085,60	792 000,00	0,00
WPF 2025	2 291 085,60	0,00	2 291 085,60	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Prognozowane spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w 2018 roku.

Uchwała nr LVII/549/18 Rady Gminy Wieluń z dnia 22 sierpnia 2018 roku:

Lata	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica <sup>1)</sup>	Spłaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
			(zł)		(zł)
			I		II
2018	9 178 309,61	9 178 309,61	0,00	9 178 309,61	0,00
2019	8 423 747,18	6 341 847,71	2 081 899,47	6 134 351,17	207 496,54
2020	9 877 627,46	5 620 560,64	4 257 066,82	5 620 560,64	0,00
2021	7 856 016,80	3 590 211,20	4 265 805,60	3 590 211,20	0,00
2022	6 935 405,60	2 669 600,00	4 265 805,60	2 669 600,00	0,00
2023	6 373 805,60	2 108 000,00	4 265 805,60	2 108 000,00	0,00
2024	5 057 805,60	792 000,00	4 265 805,60	792 000,00	0,00
2025	4 265 805,60		4 265 805,60	0,00	0,00

<sup>1)</sup> Prognozowane spłaty kredytów planowanych do zaciągnięcia w latach 2018-2019.

Prognozowane w WPF z dnia 29 grudnia 2017 roku oraz 22 sierpnia 2018 roku kwoty rozchodów budżetu w latach 2018-2026 wynikały z zwartych umów kredytowych i pożyczkowych oraz o umowy emisję obligacji. Różnica pomiędzy pozycją 14.1 WPF a spłatami rat kapitałowych wynikających z zawartych umów dotyczyła warunkowanego umorzenia pożyczki z WFOŚiGW zawartej w dniu 10 maja 2018 roku, termin rozliczenia środków pochodzących z umorzenia ustalono na 31 października 2018 roku.

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

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

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

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

---

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

Wymiar i księgowość wszystkich podatków tj. od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od środków transportowych i opłaty od posiadania psów prowadzone są w oparciu o system komputerowy „PUMA” dla potrzeb Jednostek Samorządu Terytorialnego autorstwa Zakładu Elektronicznej Techniki Obliczeniowej „ZETO” sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie – wersja programu 04.129. Ww. program w zakresie podatków obejmuje moduły: łączne zobowiązanie pieniężne, Podatek OPJ, Podatek od środków transportu, Podatek od psów, Decyzje Zaświadczenia, Przelewy masowe, Symulacje, Opłaty oraz Windykacja.

Dla okresu objętego kontrolą (2016-2018) przy prowadzeniu ewidencji podatków i opłat obowiązywały regulacje dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości zawarte w instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, stanowiącej załącznik nr 5 do zarządzenia nr 366/12 Burmistrza Wielunia z dnia 31 maja 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Zasady udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych regulowała instrukcja, stanowiąca załącznik nr 6 do wskazanego powyżej zarządzenia Burmistrza Wielunia. Od dnia 1 stycznia 2017 roku zaczęło obowiązywać zarządzenie nr 184/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienione zarządzeniem nr 5/18 z dnia 10 stycznia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 85/18 Burmistrza Wielunia z dnia 21 maja 2018 r. ustalono odrębną instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu, w której obecnie znajduje się opis kont syntetycznych stosowanych do ewidencji podatków i opłat.

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu. Do ewidencji podatków i opłat służą m.in. konta: 221” Należności z tytułu dochodów budżetowych, „222” „Rozliczenie dochodów budżetowych”, „226” „Długoterminowe należności budżetowe”, „290„ Odpisy aktualizujące należności, 720” Przychody i koszty finansowe”. Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami kontrolowana jednostka prowadzi konta podatników, na których ewidencjonowane są zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatników podatku od środków transportowych (o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków) przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu). Nie stwierdzono rozbieżności między zapisami księgowymi a dokumentami źródłowymi.

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

W kontrolowanym okresie (lata 2016-2018), zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieluniu sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych zajmował się Wydział Podatków i Opłat, kierowany przez Naczelnika Wydziału Zbigniewa Dąbrowskiego.

Pobór podatków i opłat lokalnych w kontrolowanej jednostce odbywa się w punkcie kasowym w Urzędzie Miejskim, prowadzonym przez Bank prowadzący obsługę bankową gminy.

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

Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2016 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>116 440 064</b>	115 594 985	<b>99,24%</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	14 000 000	14 237 817	101,70%	12,32%
2.	Podatek rolny	715 000	723 356	101,17%	0,63%
3.	Podatek leśny	47 464	65 257	137,49%	0,06%
4.	Podatek od środków transportowych	2 460 000	3 251 924	123,18%	2,81%
5.	Opłata targowa	750 000	689 267	91,9%	0,6%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Wieluniu

Tabela  
Plan i realizacja dochodów w 2017 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>127 538 516</b>	<b>124 511 308</b>	<b>97,63%</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	14 200 000	14 711 134	103,60%	11,82%
2.	Podatek rolny	715 000	714 338	99,91%	0,57%
3.	Podatek leśny	65 000	65 116	100,18%	0,05%
4.	Podatek od środków transportowych	4 030 000	4 136 152	102,63%	3,32%
5.	Opłata targowa	750 000	646 775	86,24%	0,52%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Wieluniu

## 3) Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2016-2018 określone zostały uchwałą nr XV/175/15 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 14 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego poz. 5330 z dnia 14 grudnia 2015 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Miejską w Wieluniu, z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:



Przedmiot opodatkowania	2016 rok		2017 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Miejską
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,89	0,55	0,89	0,55
Od gruntów pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych – od 1 ha powierzchni	4,58	3,92	4,54	3,92
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,47	0,11	0,47	0,11
Gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,00	2,50	2,98	2,50
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,75	0,55	0,75	0,55
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	22,86	18,50	22,66	18,50
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,68	9,35	10,59	9,35
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,65	4,03	4,61	4,03
Od pozostałych budynków, w tym: zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,68	3,98	7,62	3,98
Od budowli wodociągowych i urządzeń kanalizacji sanitarnej	2,00%	0,50%	2,00%	0,50%
Od pozostałych budowli	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

Zwolnienia z podatku od nieruchomości

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr VIII/41/07 z dnia 28 marca 2007 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości i zwolnień od podatku od środków transportowych zwolniła z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części i budowle lub ich części zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie pomocy społecznej, kultury, kultury fizycznej i sportu oraz ochrony przeciwpożarowej. Zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W dniu 19 kwietnia 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXI/230/16 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis. Zgodnie z § 1 uchwały zwolniono z podatku od nieruchomości na okres do 1 roku nowo wybudowane budynki lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń, nowo nabyte budynki lub ich części, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez przedsiębiorców na terenie gminy Wieluń. Zwolnienie to przysługuje z dniem 1 stycznia roku, następującego po roku, w którym budowa została zakończona, albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynków lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem, a w przypadku zakupionych budynków od pierwszego dnia miesiąca, w którym powstał obowiązek podatkowy z tytułu podatku od nieruchomości. Uchwała ponadto określała maksymalną wartość pomocy de minimis na równowartość 200 tys. euro brutto w okresie 3 lat poprzedzających jej udzielenie oraz 100 tys. euro w przypadku przedsiębiorców działających w sektorze transportu drogowego. Pomoc miała być przyznawana po zgłoszeniu zamiaru skorzystania organowi podatkowemu wraz z określoną w uchwale dokumentacją. Zwolnienie mogło być przyznane najwyżej jeden raz dla danej nieruchomości. Uchwała ponadto określała, jakie warunki muszą spełnić przedsiębiorcy aby skorzystać z pomocy oraz przypadki, kiedy następuje utrata prawa do zwolnienia.

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

Wpływy podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2016 roku wynosiły 10.212.264,55 zł i stanowiły 8,84% dochodów budżetowych, a w 2017 roku wynosiły kwotę 10.391.636,79 zł i stanowiły 8,35% dochodów budżetowych.

Przypis podatku netto (wymiar + przypisy - odpisy) w 2016 roku wynosił 10.415.750,00 zł, a w 2017 roku 10.600.991,00 zł.

Kontrolą objęto 21 podatników, będących płatnikami podatku od nieruchomości w latach 2016-2018. Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych (po korektach) wynosił w 2016 roku kwotę 6.887.976zł (tj. 66,13% ogółu przypisanego podatku netto w 2016 roku), a w 2017 roku kwotę 5.564.829 zł (tj. 52,49% ogółu przypisanego podatku netto w 2017 roku).

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w latach 2016-2018, zawierające dane: o numerze identyfikacyjnym podatnika, dacie złożenia deklaracji podatkowych, kwoty zadeklarowanego podatku na 2016 i 2017 rok (wraz z korektami) oraz kwoty podatku według stawek wynikających z uchwały Rady Miejskiej stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

Kontrolowani podatnicy składali deklaracje na dany rok w obowiązujących terminach poza kilkoma przypadkami kilku dniowych opóźnień. W jednym przypadku organ podatkowy wystosował wezwanie do złożenia deklaracji, po którym podatnik złożył deklarację.

Wszystkie deklaracje na podatek złożone zostały na formularzu według ustalonego wzoru przez Radę Miejską w Wieluniu.

Przedmiot opodatkowania wykazany w deklaracjach na podatek na 2016 i 2017 rok przez podatników objętych próbą kontroli porównano z przedmiotem opodatkowania wykazany w deklaracjach na 2018 rok i stwierdzono, że wszystkie zmiany w podstawie opodatkowania (sprzedaż, zakup, rozbiórka itd.) zostały przez podatników udokumentowane i wyjaśnione przy składaniu deklaracji lub w trakcie kontroli.

W zakresie podatników objętych kontrolą ustalono, co następuje:

(...) <sup>11</sup>.

W odniesieniu do podatników, objętych próbą kontroli zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Wieluniu. Błędów rachunkowych w złożonych deklaracjach nie stwierdzono.

W wyniku analizy kart kontowych podatników i dowodów wpłat stwierdzono, że w przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, w sytuacji gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (aktualnie kwota 11,60 zł) – stosownie do art. 54 § 1 pkt 5) ustawy Ordynacja Podatkowa.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2017 rok. Skontrolowano także terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu wskazanych rat podatku. Ustalono, że wśród skontrolowanych podatników tylko dwóch uregulowało I i II ratę za 2017 rok po terminie. Do obu podatników wysłano upomnienia. Podatnicy uregulowali zaległości po otrzymaniu upomnień. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 7 protokołu kontroli.*

W kontrolowanym okresie 2016-2018 (do 30 czerwca) organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych kontroli, pod kątem poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania. W 2017 organ podatkowy przeprowadził 6 kontroli u osób fizycznych oraz jedną w 2018 roku.

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

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2017 roku wynosiły 4.319.497,93 zł i stanowiły 3,47% dochodów budżetowych, a w I półroczu 2018 roku wynosiły 2.508.626,27 zł i stanowiły odpowiednio 3,73%. Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2017 roku wynosił 5.009.404,00 zł, a w I półroczu 2018 roku – 5.130.911,00 zł. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2017 – I półrocze 2018 podatników o numerach: (...) <sup>12</sup>.

*Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018 (I półrocze) stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.*

---

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

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

## Ustalenia kontroli

W przypadku podatnika (...)<sup>13</sup> stwierdzono, że **nieprawidłowo ustalono podstawę opodatkowania gruntów rolnych.** (...)<sup>14</sup>

W trakcie kontroli RIO wydano decyzje zmieniające podatek rolny za lata 2016-2018, uwzględniające ww. uwagi.

Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku podatnika (...)<sup>15</sup>.

Kontrolujące wskazują, że w myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne, podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, **wymiaru podatków** i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych **stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W świetle przytoczonych przepisów organ podatkowy jest zobowiązany prowadząc postępowanie uwzględnić dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków.** Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku, podstawę opodatkowania podatkiem rolnym stanowi: 1) dla gruntów gospodarstw rolnych - liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego; 2) dla pozostałych gruntów - liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

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

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2017 rok oraz I raty za 2018 rok. W wyniku analizy kart kontowych ustalono, że wszyscy podatnicy uregulowali ww. raty. W kilku przypadkach raty zostały zapłacone z opóźnieniem. Pobrano odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat. W stosunku do siedmiu zaległych rat wystawiono upomnienia, a do dwóch rat podjęto dalsze czynności windykacyjne w postaci wystawienia tytułów wykonawczych. W wyniku podjętych przez Urząd czynności, raty zostały zapłacone. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 9 protokołu kontroli.*

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

### 2016 rok

---

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

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	10	36 426,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej		
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

### **2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	12	78 360,80
Rozłożenie zapłaty podatku na raty		
Odroczenie terminu płatności podatku		
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	90 666,14
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

Przy udzielaniu ulg w sprawie odroczenia terminu płatności i o rozłożeniu zaległości podatkowej na raty pobierano opłatę prolongacyjną w wysokości 40% ogłaszanej na podstawie art. 56 §3 ustawy Ordynacja Podatkowa stawki odsetek za zwłokę tj. zgodnie z uchwałą nr XXIX/224/98 Rady Gminy w Wieluniu z dnia 27 marca 1998 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Kontroli poddano decyzje w sprawie ulg wydane przez organ podatkowy w 2017 roku:

Decyzja WP.3120.2.1.2017 z dnia 9 czerwca 2017 roku w sprawie rozłożenia na 24 raty zapłaty zaległego podatku od nieruchomości od 4 raty 2013 roku do 1 raty 2017 roku w łącznej wysokości 90.666,14 zł oraz umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 12.686,00 zł i naliczenia opłaty prolongacyjnej w kwocie 5.723,00 zł. Decyzja została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 27 stycznia 2017 roku uzupełnionego w dniu 24 marca 2017 roku. Podatnik wywiązywał się z płatności rat.

Decyzja WP.3120.1.12.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości i rolnego z tytułu IV raty za 2017 rok w łącznej kwocie 227 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 5 grudnia 2017 roku.

Decyzja WP.3120.1.8.2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości z tytułu od IV raty za 2010 roku do III raty 2017 roku w łącznej kwocie 24.867,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 7.739,00 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 24 października 2017 roku. W dniu 8 grudnia 2017 roku podatnik złożył kolejny wniosek o umorzenie IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok.

Decyzja WP.3120.1.15.2016 z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2015 i 2016 rok w łącznej kwocie 4.616 zł wraz z odsetkami w kwocie 326 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 5 grudnia 2016 roku.

Decyzja WP.3120.1.9.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości i rolnego za 2017 rok w łącznej kwocie 559 zł wraz z odsetkami w kwocie 15 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 17 listopada 2017 roku.

Decyzja WP.3120.1.1.2017 z dnia 27 lutego 2017 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości i rolnego za 2016 rok w łącznej kwocie 559 zł wraz z odsetkami w kwocie 20 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 18 stycznia 2017 roku.

Decyzja WP.3120.1.4.2017 z dnia 22 sierpnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległej IV raty podatku od nieruchomości za 2016 rok w kwocie 1.656 zł wraz z odsetkami w kwocie 72 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 31 maja 2017 roku.

Decyzja WP.3120.1.3.2017 z dnia 21 sierpnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległej I raty podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 6.851 zł wraz z odsetkami w kwocie 30 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 4 kwietnia 2017 roku.

Decyzja WP.3120.1.5.2017 z dnia 21 sierpnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległej II raty podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 6.851 zł wraz z odsetkami w kwocie 87 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 12 lipca 2017 roku.

**Dla decyzji nr 3, 4 i 5 organ podatkowy nie zebrał odpowiedniego materiału dowodowego. (...)<sup>16</sup>.**

Decyzja WP.3120.1.1.2017 z dnia 24 kwietnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległej I raty podatku od nieruchomości za 2017 rok w kwocie 7.011 zł wraz z odsetkami w kwocie 11 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 7 lutego 2017 roku.

Decyzja WP.3120.1.13.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości (VIII/2016-VII/2017) w kwocie 1.298 zł wraz z odsetkami w kwocie 92 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 19 grudnia 2017 roku.

**Dla decyzji nr 13 organ podatkowy nie zebrał odpowiedniego materiału dowodowego. (...)<sup>17</sup>.**

Decyzja WP.3120.1.10.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie umorzenia zaległych rat podatku od nieruchomości za 2017 rok (VIII-IX) w kwocie 3.172 zł wraz z odsetkami w kwocie 42 zł, została wydana na podstawie wniosku podatnika, który wpłynął w dniu 30 listopada 2017 roku.

Wyżej wymienione decyzje organu podatkowego wydawane były na wnioski podatników umotywowane trudną sytuacją finansową oraz chorobą podatnika. Wszystkie decyzje

---

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

<sup>17</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

zostały podpisane przez Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat – Zbigniewa Dąbrowskiego z upoważnienia Burmistrza, do każdej dołączono pisemne potwierdzenie odbioru decyzji. Organ podatkowy prowadził postępowania podatkowe w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego i zgromadził materiał dowodowy potwierdzający złą sytuację finansową podatników (poza wcześniej wymienionymi przypadkami). W przypadkach braku możliwości załatwienia sprawy z wniosku podatnika w ustawowym terminie, wydawanym przez Naczelnika postanowieniem, zgodnie z art. 140 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 800 ze zm.) wyznaczano nowy termin załatwienia sprawy, podając jednocześnie przyczyny niedotrzymania ustawowego terminu. Podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą wydawano stosowne zaświadczenia o pomocy de minimis.

#### 4) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2016–2018 określono uchwałą nr XV/176/15 Rady Miejskiej w Wieluniu.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym PUMA (04.125), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o.

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

Przypis podatku na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniósł 3.675.006,20 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku 4.379.596 zł. Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2017 roku 3.636.034,20 zł i stanowiły 2,92% dochodów budżetowych roku 2017, natomiast w I półroczu 2018 roku wynosiły 2.251.360,68 zł i stanowiły 3,34% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą objęto siedmiu podatników, będących posiadaczami 299 pojazdów, zobowiązanych do opłacania podatku od środków transportowych w latach 2017 – I półrocze 2018 roku.

*Zestawienie podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku według uchwały i według deklaracji za lata 2017 - I półrocze 2018 w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.*

##### Ustalenia kontroli

Podatnicy w nielicznych przypadkach składali niekompletne deklaracje DT-1 (brak danych niezbędnych do obliczenia podatku – DMC, DMCZP, liczby osi, rodzaju zawieszenia). Dla przykładu, w deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez podatnika (...) na lata 2017-2018 zabrakło informacji o rodzaju zawieszenia dla pojazdów o nr rejestracyjnych .

Rada Miejska w Wieluniu w uchwale podatkowej z dnia 3 grudnia 2015 roku uzależniła wysokość stawki podatku dla ciągników siodłowych i balastowych oraz przyczep i naczep od rodzaju zawieszenia, liczby osi i dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. Brak ww. informacji utrudniał ustalenie przez kontrolujące czy kwota podatku została ustalona prawidłowo.

(...)<sup>18</sup>

---

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

**Wskazane powyżej braki czy też błędy w złożonych deklaracjach dotyczące kontrolowanego okresu, świadczą o nieprzestrzeganiu przez organ podatkowy art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.** Przepis ten nakłada na organy podatkowe pierwszej instancji dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji i wpłacania podatków, stwierdzenie formalnej poprawności, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Przestrzeganie wskazanych uregulowań prawnych pozwoliłoby organowi podatkowemu stwierdzić, że deklaracja zawiera błędy, omyłki bądź jest niezgodna z ustalonymi wymaganiami.

W trakcie kontroli sprawdzono również terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2017 rok. W wyniku analizy kart kontowych ustalono, że wszyscy podatnicy zapłacili podatek z tytułu ww. rat. W kilku przypadkach raty zostały zapłacone z opóźnieniem. Pobrano odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat. W stosunku do czterech zaległych rat wystawiono upomnienia, co skutkowało zapłatą zaległego podatku. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 11 protokołu kontroli.*

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

Przypis podatku na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniósł 4.379.596 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku 416.574,06 zł. Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2017 roku 500.118,05 zł i stanowiły 0,40% dochodów budżetowych roku 2017, natomiast w I półroczu 2018 roku wynosiły 262.518,75 zł i stanowiły 0,39% dochodów budżetowych za ten okres. Kontrolą objęto siedem osób fizycznych zobowiązanych do opłacania podatku od środków transportowych w latach 2017 – I półrocze 2018 roku.

*Zestawienie podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku według uchwały i według deklaracji za lata 2017- I półrocze 2018 w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.*

W odniesieniu do prawidłowości ustalenia stawek podatku od środków transportowych dla osób fizycznych w zakresie próby kontrolnej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2017 rok. Stwierdzono, że wszyscy podatnicy uregulowali ww. raty. W kilku przypadkach raty zostały zapłacone z opóźnieniem. Pobrano odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat. Dla przyjętej próby kontroli wystawiono sześć upomnień, które skutkowały zapłatą zaległych rat. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 13 protokołu kontroli.*

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

#### **2016 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-



Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

### **2017 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	1.710,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Decyzja nr WP.3124.1.1.2017 z dnia 16 maja 2017 roku umarzająca zaległość w podatku od środków transportowych w kwocie 1.710 zł, w tym z tytułu zaległości I raty za 2017 rok w kwocie 1.579 zł oraz zaległości za 2016 rok w kwocie 131 zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 20 lutego 2017 roku, umotywowany złą sytuacją materialną(...) <sup>19</sup>. Poinformowano podatnika o braku możliwości załatwienia sprawy w ustalonym terminie ze względu na skomplikowany charakter sprawy (wskazano nowy termin załatwienia sprawy do dnia 20 maja 2017 roku).

## **5) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych**

### **Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonych za rok 2017, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2016 rok	Stan na 31.12.2017 rok
osoby prawne	1.011.076,82	1.307.719,13
osoby fizyczne	922.787,38	891.936,25

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

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 1.307.719,13 zł na kontach 39 podatników.

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

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontaktach poszczególnych podatników.

Sprawdzono konta 5 podatników podatku od nieruchomości, posiadających zaległości w kontrolowanym okresie, wymienionych w poniższej tabeli:

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

### **Ustalenia kontroli**

Na podstawie przedłożonych kontrolującym wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatników objętych próbą kontroli w 2016 i 2017 roku, stwierdzono, że windykacja zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzona była w tym okresie bieżąco.

(...)<sup>21</sup>

### **Łączne zobowiązanie pieniężne**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiło 999.390,50 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku – 1.199.606,49 zł.

(...)<sup>22</sup>

Kontrolą objęto 64,19% zaległości łącznym zobowiązaniu pieniężnym na dzień 31 grudnia 2017 roku i 59,99% zaległości na dzień 30 czerwca 2018 roku.

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne opisane w tabeli poniżej:

(...)<sup>23</sup>

### **Podatek od środków transportowych od osób prawnych**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie w podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiło 166.471,69 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku – 158.166,01 zł.

(...)<sup>24</sup>

---

<sup>20</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>21</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>22</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>23</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolą objęto 80,04% zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku i 84,22% zaległości na dzień 30 czerwca 2018 roku.

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne opisane w tabeli poniżej:  
(...)<sup>25</sup>

#### **Podatek od środków transportowych od osób fizycznych**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie w podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiło 221.116,30 zł, a na dzień 30 czerwca 2018 roku – 377.501,86 zł.

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

Kontrolą objęto 55,76% zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku i 68,99% zaległości na dzień 30 czerwca 2018 roku.

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne opisane w tabeli poniżej:

(...)<sup>27</sup>

Od dnia 1 stycznia 2018 roku w jednostce wprowadzono do użytku wewnętrznego Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Ww. instrukcję wprowadzono zarządzeniami Burmistrza Wielunia: [1] nr 194/17 Burmistrza Wielunia z dnia 18 grudnia 2017 roku, [2] nr 85/18 z dnia 21 maja 2018 roku – weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 czerwca 2018 roku. Straciło moc zarządzenie nr 194/17 z dnia 18 grudnia 2017 roku. Wykonanie zarządzeń powierzono Naczelnikowi Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

W § 7 Instrukcji określono, że księgowy ds. windykacji sporządza:

- w przypadku podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych: [1] do 31 maja po upływie terminu płatności I raty, [2] do 31 sierpnia po upływie terminu płatności II raty, [3] do 30 listopada po upływie terminu płatności III raty, [4] do 15 kwietnia następnego roku po upływie terminu płatności IV raty. W stosunku do każdej raty na łączne zaległości przekraczające pięciokrotność wartości kosztów upomnienia z tytułu podatku wraz z odsetkami,

---

<sup>24</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>25</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>27</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w przypadku podatku od środków transportowych, upomnienie w następujących terminach: [1] do 30 kwietnia po upływie terminu płatności I raty na łączne zaległości przekraczające pięciokrotność wartości kosztów upomnienia z tytułu podatku wraz z odsetkami, [2] do 30 listopada po upływie terminu płatności II raty na łączne zaległości przekraczające pięciokrotność wartości kosztów upomnienia z tytułu podatku wraz z odsetkami,
- w przypadku, gdy zaległość jest niższa niż pięciokrotność wartości kosztów upomnienia, księgowy ds. windykacji podatków wystawia i przesyła podatnikowi upomnienie nie później niż przed upływem 6 miesięcy do upływu terminu przedawnienia. W przypadku braku wpłaty lub tylko częściowej zapłaty, pomimo przesłanego upomnienia, księgowy ds. windykacji sporządza tytuł wykonawczy. Tytuł wykonawczy sporządza księgowy ds. windykacji po uprzednim otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia, nie później niż w ciągu 45 dni, licząc od daty doręczenia upomnienia,
- w celu ustalenia postępu egzekucji należności objętych tytułem wykonawczym, księgowy ds. windykacji zobligowany jest do wysłania co najmniej jeden raz w roku pisemnego zapytania do właściwego organu egzekucyjnego o stopniu realizacji wystawionych tytułów wykonawczych dla poszczególnych dłużników.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

Zgodnie z obowiązującym w okresie objętym kontrolą Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieluniu, zadania z zakresu tworzenia i gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości oraz opracowywania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego należą do Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa, którym kieruje Michał Janik. Sprawami w zakresie gospodarki lokalami mieszkalnymi, socjalnymi, pomieszczeniami tymczasowymi, użytkowymi będącymi w zasobach komunalnych oraz opracowywania projektów wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zajmuje się Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej kierowany przez Waldemara Kluskę.

Z informacji uzyskanych od Michała Janika – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa wynikało, że w okresie objętym kontrolą nie określono jednolitych zasad w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu dotyczących w szczególności zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, jak również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. W związku z powyższym każda z powyższych czynności poprzedzona była odrębną uchwałą Rady Miejskiej w Wieluniu.

Ponadto ustalono, że organ stanowiący nie określił zasad udzielania ulg w zapłacie należności o charakterze cywilnoprawnym.

Uchwałą nr XXV/305/12 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 18 grudnia 2012 roku przyjęto wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Wieluń na lata 2013 – 2017 (uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 28 stycznia 2013 roku pod poz. 457).

## 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016-2018 (I półrocze) jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w paragrafach 076 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, 077 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, 087 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w nw. kwotach:

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

2016 rok			2017 rok			I półrocze 2018 roku		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 076								
100.000,00	100.000,00	112.560,48	100.000,00	100.000,00	115.647,54	90.000,00	90.000,00	52.152,95
700, 70005, § 077								
8.056.000,00	4.169.450,00	2.567.164,12	13.333.500,00	7.315.707,00	4.270.121,39	6.839.600,00	6.839.600,00	837.683,98
801, 80101, § 087								
0,00	0,00	3.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2016-2017 stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

### **Planowane dochody ze sprzedaży nieruchomości w latach 2016 - 2017 (§ 077)**

Uchwałą nr XVI/186/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na 2016 rok, Rada Miejska w Wieluniu ustaliła kwotę dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – dział 700 rozdział 70005 paragraf 0770 w wysokości 8.056.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/316/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na 2017 rok, Rada Miejska w Wieluniu ustaliła kwotę dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – dział 700 rozdział 70005 paragraf 0770 w wysokości 13.333.500,00 zł.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 i 2017 roku stwierdzono, że kontrolowana jednostka uzyskała w latach 2016-2017 niższe niż planowała dochody z tytułu sprzedaży majątku, w tym: w 2016 roku niższe o kwotę 1.602.285,88 zł (realizacja planu na poziomie 61,57%), a w 2017 roku niższe o kwotę 3.045.585,61 zł (realizacja planu na poziomie 58,37%).

Poniżej zestawiono nieruchomości zaplanowane do zbycia w roku 2017, których procedura sprzedaży na ostatni dzień okresu sprawozdawczego nie została zrealizowana:

Lp	Oznaczenie nieruchomości	Przyczyna braku sprzedaży
1	Działki nr 261 i 265, obręb 8 (ul. Popiełuszki, miasto Wieluń)	Sprzedaż działki uzależniona od przejęcia od Skarbu Państwa prawa użytkowania wieczystego działki nr 263, znajdującej się pomiędzy działkami nr 261 i 265. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie udało się przenieść prawa użytkowania wieczystego działki. W związku z odmową sporządzenia aktu notarialnego do Sądu Okręgowego w Sieradzu trafiła skarga na notariusza z powództwa Starosty Wieluńskiego.
2	Działka nr 79/2, obręb 8 (ul. Śląska, miasto Wieluń)	W wyniku podziału zatwierdzonego przez Burmistrza Wielunia nr GPR.6831.1.2017 z 6 marca 2017 roku, przedmiotowa działka została podzielona na działki nr 79/3 i 79/4. Działka nr 79/3 o pow. 0,0060 ha została sprzedana na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległej. Zabudowana działka nr 79/4 o pow. 0,0339 ha została wystawiona do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego

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

		ustalonego na dzień 26 października 2017 roku. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym (nie odnotowano wpłaty wadium). Kolejny I ustny przetarg nieograniczony ustalono na dzień 24 września 2018 roku. Ponadto ustalono, że jeden oferent dokonał wpłaty wadium.
3	Działki nr 92/7 i 92/14, obręb 10, miasto Wieluń	I przetarg ustny nieograniczony ustalony na dzień 27 października 2017 roku zakończył się wynikiem negatywnym (nie odnotowano wpłaty wadium). W związku z przetargiem ogłoszonym w 2018 roku działka została sprzedana w trybie przetargu nieograniczonego.
4	Działka nr 11/2 i 11/3, obręb 2, miasto Wieluń	Uchwałą Rady Miejskiej nr XXXIV/352/17 z dnia 15 lutego 2017 roku wyrażono zgodę na włączenie działek do ŁSSE. Do momentu zakończenia procedury włączania działek do strefy nie było możliwości rozpoczęcia procedury zbycia działek.
5	Działki nr 156, 159 i 160, obręb 9 (ul. 18 Stycznia, miasto Wieluń)	W związku z aktualnie trwającymi zmianami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia dla przedmiotowych działek (z przeznaczenia pod budownictwo mieszkalne jednorodzinne na teren usług z możliwością zabudowy mieszkaniowej) Burmistrz podjął decyzję o wstrzymaniu procedury przetargowej do momentu uchwalenia planu. Ponadto zmiana planu spowodowała również zmianę wartości działek przewidzianych pod usługi. Plan zatwierdzono uchwałą nr LVI/538/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku.
6	Działki nr 132 i 229, obręb 8 (ul. Staszica, miasto Wieluń)	I ustny przetarg nieograniczony odbył się dnia 26 września 2017 roku i zakończył się wynikiem negatywnym (nie odnotowano wpłaty wadium).
7	Działki nr 62/1, 62/2, 62/3, 62/4, 62/7, obręb 2 (ul. Długosza, miasto Wieluń)	W dniu 18 kwietnia 2017 roku opracowano operaty szacunkowe dla działek nr: 62/1 o pow. 1,8439 ha, 62/2 o pow. 0,4024 ha, 62/3 o pow. 1,4311 ha i 62/4 o pow. 0,8574 ha – określające ich wartość rynkową na łączną kwotę 1.739.000 zł. W dniu 23 kwietnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na ich sprzedaż (uchwała nr XXXVII/376/17). W związku z planowanymi kolejnymi podziałami, które w rezultacie nie doszły do skutku, w dniu 14 września 2017 roku został opracowany operat szacunkowy dla działki nr 62/7 o pow. 11,1930 ha określający wartość działki na kwotę 4.948.000 zł. W dniu 13 października 2017 roku Rada Miejska wyraziła zgodę na jej sprzedaż. Następnie zamieszczono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni i jednoczesne uwzględnienie 6-tygodniowego terminu, o którym mowa w art. 34 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Mając na względzie umowę zawartą z ŁSSE przetargi na wszystkie ww. działki zaplanowano jako łączne (organizator – ŁSSE). W dniu 8 czerwca 2017 roku ŁSSE wystąpiła do Burmistrza Wielunia z pismem o przekazanie stosownych dokumentów do przeprowadzenia przetargu jedynie na działkę nr 62/4. W związku z powyższym przystąpiono do pozyskiwania dokumentów wymaganych przez strefę oraz do uzgadniania treści ogłoszenia o przetargu wraz z SIWP. Przetarg na sprzedaż działki nr 62/4 z ceną wywoławczą 485.830 zł został ogłoszony przez ŁSSE w dniu 11 września 2017 roku. Termin rozstrzygnięcia przetargu ustalono na dzień 22 listopada 2017 roku. W przetargu został wyłoniony nabywca, który po uzyskaniu zezwolenia strefowego nabył dnia 10 maja 2018 roku za cenę 490.830 zł prawo użytkowania wieczystego działki 62/4 wraz z prawem własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych. W związku z nieogłaszaniem przez ŁSSE przetargów łącznych na działki nr 62/1, 62/2, 62/3 i 62/7 Burmistrz podjął działania mające na celu ogłoszenie przetargów poza ŁSSE. W dniu 28 listopada 2017 roku ogłoszono przetarg na działkę nr 62/2 (cena wywoławcza 165.000 zł). Termin ustalono na dzień 9 stycznia 2018 roku. W dniu 30 listopada 2017 roku zostały ogłoszone przetargi na sprzedaż działek nr: [1] 62/1 z ceną wywoławczą 1.279.755 zł. Termin przetargu ustalono na dzień 7 lutego 2018 roku, [2] 62/3 z ceną wywoławczą 593.906 zł. Termin przetargu ustalono na dzień 6 lutego 2018 roku, [3] 62/7 z ceną wywoławczą 5.000.000 zł. Termin przetargu ustalono na dzień 12 lutego 2018 roku. Powyższe terminy zostały ustalone na rok 2018 ze względu na wymagania wynikające z ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów wykonawczych.

Opracowanie własne na podstawie przedłożonej dokumentacji oraz wyjaśnień ustnych uzyskanych od pracowników Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji z wykonania zaplanowanych w latach 2016 – 2017 dochodów ze sprzedaży majątku Gminy Wieluń wynika, że niski poziom wykonania w § 0770 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkownika dotyczył w głównej mierze niezrealizowanego planu zbycia w odniesieniu do gruntów znajdujących się na „terenach po byłej Cukrowni przy ulicy Długosza w Wieluniu”. Przedmiotowe nieruchomości były przedmiotem kontroli sprawdzającej w 2017 roku obejmującej okres 2015-I półrocze 2017 roku.

Z wyjaśnień udzielonych przez Michała Janika – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa wynika, że terminy przetargów na zbycie nieruchomości nr: 62/1, 62/2, 62/3, 62/4 oraz 62/5 ustalono na 2018 rok w związku z wymaganiami wynikającymi z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 poz. 121 ze zm.) oraz przepisów wykonawczych (zamieszczenie wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży na okres 21 dni i jednoczesne uwzględnienie sześciotygodniowego terminu przysługującego osobom posiadającym prawo pierwszeństwa w nabyciu). Ze względu na terminy postępowań przetargowych wskazanych działek, dochody z ich sprzedaży stanowią będą wpływ roku 2018.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku kwota dochodów ze sprzedaży majątku wyniosła: [1] plan po zmianach - 6.839.600,00 zł, [2] wykonanie – 837.683,98 zł. Ustalono, że w kwocie wykonania dochodów zawiera się wartość, tj. 485.830,00 zł działki nr 62/4 (jedna z działek po „byłej Cukrowni” – opisana szczegółowo w dalszej części protokołu kontroli) sprzedanej 10 maja 2018 roku. Kontrolujące wskazują również na fakt pozytywnego rozstrzygnięcia przetargu na kolejną działkę po „byłej Cukrowni” nr 62/14 (szczegóły poniżej) w odniesieniu, do której uzyskano cenę sprzedaży w kwocie 3.705.990,00 zł (termin podpisania aktu notarialnego wyznaczono na dzień 17 grudnia 2018 roku). Uchwałą nr LIX/585/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 16 października 2018 roku zmieniającą uchwałę nr XLVIII/458/17 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wieluń na lata 2018-2025 urealniono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w roku 2018. Z wykazu wynika, że łączna kwota dochodów z tytułu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wg wstępnej wyceny wyniesie 6.277.600,00 zł. Z informacji uzyskanej od Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa – Michała Janika wynika, że ujęte w wykazie działki nr 79/4 oraz 345 zostały sprzedane za cenę łączną 259.200,00 zł. W przypadku kolejnej – objętej wykazem - nieruchomości nr 179/19 wyznaczono termin podpisania aktu notarialnego na dzień 6 listopada 2018 roku (cena uzyskana w wyniku przetargu – 123.000,00 zł). Ponadto zaplanowano: [1] podpisanie aktów notarialnych w zakresie zbycia działek nr 11/2 i 11/3 (tryb bezprzetargowy), wprowadzenie zmian w budżecie w związku z brakiem realizacji planu sprzedaży w odniesieniu do działek nr 62/8, 62/10, 261 i 265 – listopad 2018 roku, [2] rozstrzygnięcie przetargów na działki nr 156, 159 i 160 – grudzień 2018 roku. Pisemne wyjaśnienie w zakresie wykonania budżetu złożyła również Danuta Kondracka – Skarbnik Miasta Wielunia. Z treści wyjaśnienia wynika, że przez cały rok budżetowy 2017 Gmina Wieluń podejmowała szereg działań mających na celu doprowadzenie do sprzedaży przedmiotowych nieruchomości gminnych w celu realizacji zaplanowanych dochodów majątkowych. Ponadto o wszystkich działaniach oraz o przebiegu prac związanych z wykonywaniem dochodów majątkowych radni byli informowani na bieżąco na sesjach rady miejskiej. W trakcie roku budżetowego przygotowano projekty uchwał w sprawie zmian w budżecie w zakresie zmniejszenia dochodów ze sprzedaży nieruchomości poprzez zaciągnięcie kredytu w kwocie 4.000.000 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jak wynika z treści pisma – przedmiotowe uchwały nie uzyskały akceptacji Rady Miejskiej w Wieluniu (podjęto decyzję o pozostawieniu kwoty zaplanowanych dochodów na poziomie niezmiennym,

tj. w kwocie 13.333.500 zł). Z dalszej treści pisma wynika, że kolejny projekt uchwały w przedmiotowym zakresie również nie został zaakceptowany. Dopiero dnia 18 października 2017 roku częściowo urealniono plan dochodów ze sprzedaży majątku. Skarbnik Miasta wskazuje ponadto, że brak realizacji ustalonego planu dochodów pozostał bez wpływu na budżet wydatków, który został zrealizowany w sposób prawidłowy i zgodnie z założeniami (wykonano zadania majątkowe, w zakresie inwestycji wieloletnich dostosowano harmonogramy rzeczowo-finansowe do faktycznie posiadanych środków oraz wprowadzono większą dyscyplinę wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych na zadania bieżące). W podsumowaniu przedmiotowego wyjaśnienia stwierdzono, że realizacja budżetu przebiegała w roku 2017 w sposób prawidłowy, tj. bez zagrożenia realizacji zaplanowanych zadań budżetowych.

*Wyjaśnienie Skarbnika dot. niewykonania planu dochodów ze sprzedaży majątku oraz uzasadnienie braku korekty planu na koniec roku budżetowego (wyjaśnienie wraz z wyciągami z protokołów sesji Rady Miejskiej) stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.*

Kontrolujące wskazują, że zawyżanie dochodów ze sprzedaży majątku i tym samym dochodów ogółem bezpośrednio przekłada się na wielkość obliczanego na ich podstawie indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy o finansach publicznych) w poszczególnych latach, powodując, że i jego wartość także jest sztucznie podwyższana. Do urealnienia wieloletniej prognozy finansowej zobowiązuje art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zawierający wymóg realistyczności WPF. W związku z powyższym wskazuje się na konieczność monitorowania w kolejnych latach budżetowych możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na założonym poziomie, a w przypadku, gdy zaplanowane wielkości nie będą mogły być wykonane w pełnej wysokości, należy w trakcie realizacji budżetu dokonać stosownej korekty planu.

#### **Procedura zbycia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonych numerami:**

- a) **62/1, o pow. 1,8439 ha,**
- b) **62/2 o pow. 0,4024 ha,**
- c) **62/3 o pow. 1,4311 ha,**
- d) **62/4 o pow. 0,8574 ha,**
- e) **62/6 o pow. 11,9207 ha (po podziale 62/14 o pow. 11,6481 ha),**
- f) **62/7 o pow. 11,1930 ha (po podziale 62/8 o pow. 7,9521 oraz 62/10 o pow. 2,5474 ha) położonych na terenach „po byłej Cukrowi”**

Działki nr 62/1, 62/2, 62/3, 62/4, 62/5, 62/6 i 62/7 powstały w wyniku podziału nieruchomości oznaczonej działką nr 62 (decyzja nr GPR.6831.2.2017 Burmistrza Wielunia z dnia 15 marca 2017 roku opisana w protokole kontroli o charakterze sprawdzającym wykonywanie wniosków pokontrolnych w Mieście i Gminie Wieluń przeprowadzonej w terminie 3 – 14 lipca 2017 roku).

**Wycena nieruchomości nr 62/1, 62/2, 62/3 i 62/4 oraz ogłoszenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży** (opisano w protokole kontroli o charakterze sprawdzającym wykonywanie wniosków pokontrolnych w Mieście i Gminie Wieluń przeprowadzonej w terminie 3 – 14 lipca 2017 roku)

W dniu 21 marca 2017 roku wysłano do czterech firm zaproszenia do złożenia ofert na zadanie pn.: „Sporządzenie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości położonych przy ul. Jana Długosza w Wieluniu, obręb 2” o wartości



szacunkowej zamówienia poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Pzp. Przedmiotem zamówienia było sporządzenie operatów szacunkowych określających wartość prawa użytkowania wieczystego nieruchomości: 62/1, 62/2, 62/3, 62/4. Termin składania ofert wyznaczono na 28 marca 2017 roku, a termin realizacji zamówienia na 21 dni od daty podpisania zlecenia. **W zaproszeniach nie określono kryterium oceny ofert.** Zgodnie z załącznikiem nr 1 (wzór zaproszenia do składania ofert) do zarządzenia nr 25/16 Burmistrza Wielunia z dnia 15 stycznia 2016 roku (które zmieniało zarządzenie nr 495/13 z dnia 2 stycznia 2013 roku) w punkcie 5 zaproszenia do składania ofert umieszcza się kryteria oceny ofert. Ponadto w punkcie 3 załącznika (wzór zaproszenia) określono, że oferta ma zawierać następujące dokumenty: [1] formularz ofertowy – wypełniony i podpisany, [2] aktualny wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej lub odpis z KRS. **W przesłanych zaproszeniach nie określono, że oferta powinna zawierać aktualny wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej lub odpis z KRS.**

Oferta powinna zawierać wypełniony i podpisany formularz ofertowy. Nie określono innych wymogów. W odpowiedzi na przesłane zaproszenia złożone zostały następujące oferty:

- 1) Nieruchomości Mateusz Bielecki z Ostrzeszowa – cena 12.200 zł netto, 12.200 zł brutto,
- 2) Biuro Obsługi Nieruchomości Zbigniew Kula z Bełchatowa – cena 9.500 zł netto, 11.685 zł brutto.

**Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia nie sporządzono notatki, o której mowa w § 2 ust. 4 Zarządzenia nr 495/13 Burmistrza Wielunia z dnia 2 stycznia 2013 roku zmienionego zarządzeniem nr 25/16 z dnia 15 stycznia 2016 roku.** Zgodnie z ww. przepisem, „powyżej kwoty netto 2.000 zł do kwoty netto 15.000 zł włącznie pracownik komórki organizacyjnej sporządza notatkę służbową, w której znajduje się opis przedmiotu zamówienia, oszacowanie zamówienia, uzasadnienie wydatku i wyboru wykonawcy. Notatka jest zatwierdzana przez przełożonego”.

W dniu 29 marca 2017 roku wystawiono zlecenie wykonania zadania „Sporządzenie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości położonych przy ul. Jana Długosza w Wieluniu, obręb 2”. Przedmiotem zamówienia było sporządzenie operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości z naniesieniami: 62/1, 62/2, 62/3, 62/4. Zlecenie zawierało następujące dane: [1] cena brutto 11.685 zł, w tym VAT 23% - 2.195 zł), [2] nie określono terminu płatności wynagrodzenia, [3] termin wykonania zadania – 21 dni od podpisania zlecenia. Zlecenie zostało podpisane przez Zbigniewa Kulę (wykonawcę) i Michała Janika- Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa.

Za wykonanie usługi podziału wykonawca wystawił fakturę nr 31/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku na kwotę 11.685 zł brutto.

Z operatu wynikały następujące wartości poszczególnych nieruchomości:

- działka 62/1 o pow. 1,8439 ha – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Wieluniu przy ulicy J. Długosza i prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności została oszacowana na 731.000 zł,
- działka 62/2 o pow. 0,4024 ha – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Wieluniu przy ulicy J. Długosza i prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej

stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności została oszacowana na 160.000 zł,

- działka 62/3 o pow. 1,4311 ha – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Wieluniu przy ulicy J. Długosza i prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności została oszacowana na 508.000 zł,
- działka 62/4 o pow. 0,8574 ha – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w Wieluniu przy ulicy J. Długosza i prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności została oszacowana na 340.000 zł.

W dniu 26 kwietnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXVII/376/17 w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości. Rada wyraziła zgodę na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanej położonej w Wieluniu przy ulicy Długosza, obręb 2, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr SR1W/00103108/6 składająca się z działek oznaczonych numerami: 62/1 o pow. 1,8439 ha, 62/2 o pow. 0,4024 ha, 62/3 o pow. 1,4311 ha, 62/4 o pow. 0,8574 ha (łącznie 4,53 ha) i prawa własności budynków i budowli znajdujących się na niej.

W dniu 30 maja 2017 roku sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży tj. sprzedaży prawa użytkowania wieczystego wraz z naniesieniami w formie przetargu nieograniczonego:

- działka 62/1 o pow. 18.439 m<sup>2</sup>, przeznaczenie – tereny przemysłowe nieruchomość włączona do Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, cena 1.279.755 zł,
- działka 62/2 o pow. 4.024 m<sup>2</sup>, przeznaczenie – tereny przemysłowe nieruchomość włączona do Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, cena 165.000 zł (nieruchomość obciążona służebnością przejazdu i przechodu na rzecz właściciela działki 60/4),
- działka 62/3 o pow. 14.311 m<sup>2</sup>, przeznaczenie – tereny przemysłowe nieruchomość włączona do Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, cena 593.906 zł,
- działka 62/4 o pow. 8.574 m<sup>2</sup>, przeznaczenie – tereny przemysłowe nieruchomość włączona do Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, cena 485.830 zł.

Wykaz zawierał dane, które określa art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 30 maja do 20 czerwca 2017 roku natomiast w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w dniu 29 maja 2017 roku oraz w prasie („Kulisy Powiatu” nr 20) w dniu 30 maja 2017 roku zamieszczono informację o podaniu do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. (...) Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. **Z powyższego przepisu wynika, że na**

**stronach internetowych urzędu zamieszcza się wykaz, a nie tylko informację o podaniu wykazu do publicznej wiadomości.**

**Umowa w zakresie przeprowadzenia przetargów na wyłonienie nabywców nieruchomości objętych Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną wraz z aneksem nr 1**

Z dniem 14 marca 2017 roku pomiędzy Gminą Wieluń a Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A. zawarto umowę nr 2/2017 o współpracy w zakresie przeprowadzenia przetargów na wyłonienie nabywców nieruchomości objętych ŁSSE oznaczonych jako działki gruntu nr: 60/4, 60/5, 60/7 oraz część działki nr 60/8 o łącznej powierzchni 21,5289 ha. Ze strony Gminy Wieluń umowę podpisał Burmistrz – Paweł Okrasa. Strony ustaliły, że: [1] Gmina zleci Strefie przeprowadzenie przetargu łącznego lub przetargów łącznych, mających na celu wyłonienie przedsiębiorców, którzy uzyskają zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie ŁSSE w powstałym kompleksie 5 Podstrefy Wieluń oraz nabędą ww. nieruchomości, lub też nieruchomości powstałe w wyniku ich podziału lub scalenia, [2] postanowienia niniejszej umowy obowiązują w przypadku przetargu łącznego dotyczącego zbycia własności wszystkich nieruchomości objętych umową, jednej z nieruchomości lub nieruchomości powstałych w wyniku podziału lub scalenia, [3] każdorazowo przed ogłoszeniem przetargu łącznego Gmina w piśmie zlecającym przeprowadzenie przetargu, poinformuje Strefę m. in. o: aktualnie obowiązującej numeracji i powierzchni działek przeznaczonych do sprzedaży, cenie wywoławczej. Strefa natomiast powiadomi o powyższym potencjalnych oferentów w specyfikacji istotnych warunków przetargu, [4] Gmina zobowiązuje się do prowadzenia działań promocyjnych, mających na celu upowszechnienie informacji o funkcjonowaniu Podstrefy Wieluń ŁSSE i pozyskania inwestorów na tereny inwestycyjne nieruchomości objętych umową, [5] za przygotowanie i przeprowadzenie przetargów ustalających inwestorów, którzy uzyskają zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej i nabędą nieruchomości na terenie ŁSSE, Kompleks 5 Podstrefy Wieluń, Gmina każdorazowo dokona na rzecz Strefy wypłaty wynagrodzenia w wysokości 5,5% ceny netto sprzedaży nieruchomości. Powyższą należność Gmina ureguluje po rozstrzygnięciu przetargu i zawarciu akt notarialnego sprzedaży nieruchomości, w terminie 14 dni od daty doręczenia przez Strefę faktury, [6] w przypadku konieczności wykonania lub uzupełnienia infrastruktury technicznej dla zapewnienia przyszłym inwestorom wyłonionym w drodze przetargu łącznego, prawidłowego korzystania z gruntów należących do Podstrefy Wieluń, Gmina Wieluń zobowiązuje się do udzielenia jak najdalej idącej pomocy dla inwestorów, [7] w przyszłości Gmina będzie uprawniona do wystawiania Strefie zleceń przeprowadzania kolejnych przetargów łącznych, mających na celu wyłonienie przedsiębiorców, którzy uzyskają zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie ŁSSE, Kompleks 5 Podstrefy Wieluń, oraz nabędą nieruchomości wskazane w zleceniu. Przekazanie takiego zlecenia nie będzie wymagało zawierania kolejnej umowy, ani dokonywania zmian w niniejszej umowie, a zastosowanie będą miały odpowiednie postanowienia niniejszej umowy.

Aneksem nr 1 do umowy z dnia 14 marca 2017 roku nr 2/2017 wprowadzono z dniem 8 września 2017 roku zmianę dotyczącą nieruchomości objętych ŁSSE w zakresie przeprowadzania przetargów. Strony ustaliły, że postanowienia niniejszej umowy obowiązują w przypadku przetargu łącznego dotyczącego zbycia: [1] własności zabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka gruntu nr 60/4 o pow. 0,02525 ha, [2] użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka gruntu nr 60/7 o pow. 0,2999 ha, [3] użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności naniesień, oznaczonej jako działka gruntu nr 62/1 o pow. 1,8439 ha, [4] użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności naniesień, oznaczonej

jako działka gruntu nr 62/2 o pow. 0,4024 ha, [5] użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności naniesień, oznaczonej jako działka gruntu nr 62/3 o pow. 1,4311 ha, [6] użytkowania wieczystego zabudowanej nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności naniesień, oznaczonej jako działka gruntu nr 62/4 o pow. 0,8574 ha, [7] użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka gruntu nr 62/6 o pow. 11,9207 ha, [8] użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości gruntowej, oznaczonej jako działka gruntu nr 62/7 o pow. 11,1930 ha.

**Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/4 o powierzchni 0,8574 ha wraz z prawem własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, położona przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

Oznaczenie wg planu zagospodarowania przestrzennego – przedmiotowa działka położona jest w jednostce planistycznej 5P-U. Dla terenów oznaczonych na rysunku planu symbolem 5P-U ustala się - jako podstawowe - przeznaczenie terenu pod zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia).

W dniu 21 czerwca 2017 roku udzielono odpowiedzi na pismo znak DIO.4100.24.2017.SKP z dnia 8 czerwca 2017 roku skierowane do Prezesa Zarządu ŁSSE dotyczące procedury przetargu łącznego mającego na celu wyłonienie przedsiębiorcy, który uzyska zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie ŁSSE w Podstrefie Wieluń (Kompleks 5) oraz nabędzie prawo użytkowania wieczystego nieruchomości wraz z prawem własności naniesień: [1] cena wywoławcza – 485.830,00 zł, do ceny uzyskanej nie dolicza się podatku VAT, z uwagi na fakt, że działka jest zabudowana, [2] wysokość postąpienia – 5.000,00 zł, [3] wysokość wadium – 50.000,00 zł, termin wpłaty na 3 dni przed planowanym terminem przetargu, [4] wymagany okres pomiędzy ogłoszeniem o przetargu a złożeniem ofert – 33 dni (zapis prawidłowy sprostowany pismem z dnia 12 lipca 2017 roku to 63 dni), wymagany okres pomiędzy złożeniem ofert a terminem przetargu – 3 dni, [5] wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste – 3% wartości nieruchomości, [6] opis infrastruktury, [7] potwierdzenie o braku zmiany stanu formalno-prawnego nieruchomości od momentu złożenia aplikacji do ŁSSE S.A. o ustanowienie na niej statusu specjalnej strefy ekonomicznej.

Pismem GPR.6840.5.2017 z dnia 5 września 2017 roku Gmina Wieluń zleciła ŁSSE S.A. przeprowadzenie przetargu na nabycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wraz z prawem własności naniesień.

Pismem GPR.6840.5.2017 z dnia 20 września 2017 roku Gmina Wieluń przekazała do ŁSSE zaakceptowaną i podpisaną Specyfikację Istotnych Warunków Przetargu.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Przetargu (Sygn. DIO.4100.24.2017.SKP) zatwierdzonej przez ŁSSE S.A. w uzgodnieniu z Burmistrzem Wielunia wskazano: [1] datę i miejsce przetargu – 22 listopada 2017 roku w siedzibie ŁSSE S.A., [2] informację o obowiązującym regulaminie Strefy i innych regulacjach, [3] opis nieruchomości, [4] formę udostępnienia nieruchomości – w terminie 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu sprzedający powiadomi pisemnie nabywcę o miejscu i terminie zawarcia notarialnej warunkowej umowy sprzedaży, które nastąpi w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, [5] cena wywoławcza prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wraz z prawem własności naniesień budowlanych – 485.830,00 zł, minimalne postąpienie – 5.000,00 zł, [6] wymagania dotyczące wadium – kwotę w wysokości 50.000,00 zł należy wpłacić do 16 listopada 2017 roku. Wadium

nie podlega oprocentowaniu i będzie zliczone na poczet ceny nabycia prawa użytkowania wieczystego, [7] kryteria oceny ofert – przetarg wygra oferent, którego oferta otrzyma największą ilość punktów, nie mniej niż 50% wszystkich możliwych do uzyskania punktów w skali 0-100, przyznanych przez poszczególnych członków Komisji przetargowej oraz zaoferuje cenę wyższą od ceny wywoławczej nieruchomości o równowartość co najmniej jednego postąpienia, [8] wykaz niezbędnych dokumentów, które zobowiązani są dostarczyć oferenci, [9] szczegółowy tryb prowadzenia postępowania przetargowego, w którym wskazano m.in.: a) termin związania ofertą – 60 dni od dnia jej złożenia, b) ogłoszenie wyniku przetargu nastąpi w terminie 3 dni od dnia zamknięcia przetargu oraz [10] instrukcję dla składającego ofertę: a) wykupienie SIWP w cenie 20.000,00 zł + VAT 23% jako warunek uczestnictwa w przetargu oraz wpłata wadium w pieniądzu do dnia 16 listopada 2017 roku, b) ofertę należy złożyć w siedzibie ŁSSE S.A. nie później niż do dnia 16 listopada 2017 roku do godz. 16:00, c) oferta pozostaje ważna przez 60 dni od dnia jej złożenia, d) otwarcie ofert nastąpi w dniu 22 listopada 2017 roku o godz. 11:00.

#### **Kserokopia Specyfikacji Istotnych Warunków Przetargu stanowi akta kontroli strony nr 1-19**

Kontrolującym przedstawiono zaproszenie od zarządzającego ŁSSE do składania ofert w przetargu łącznym (brak daty) podpisane przez Burmistrza Wielunia oraz Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa. W zaproszeniu wskazano, że „warunkiem przystąpienia do przetargu jest wykupienie Specyfikacji Istotnych Warunków Przetargu (cena 20.000 zł + 23% VAT)”, którą nabyć można w siedzibie ŁSSE S.A. codziennie, oprócz sobót i niedziel, S.A. w godz. 8.00 do 16.00, po uiszczeniu wpłaty w wyżej określonej wysokości na konto ŁSSE (nazwa banku wraz z numerem rachunku bankowego). Udostępnione w ogłoszeniu informacje były spójne z danymi zawartymi w SIWP. Treść ogłoszenia udostępniono na stronie ŁSSE S.A – [www.sse.lodz.pl](http://www.sse.lodz.pl) – w dziale „Przetargi”, w BIP UM Wieluń – [www.bip.um.wielun.pl](http://www.bip.um.wielun.pl), na stronie internetowej UM Wieluń oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń UM Wieluń w dniu 11 września 2017 roku. Ponadto zaproszenie do składania ofert opublikowano w prasie – „Puls Biznesu” w dniu 13 września 2017 roku.

#### **Kserokopia zaproszenia zarządzającego Łódzką Specjalną Strefą Ekonomiczną do składania ofert w przetargu łącznym stanowi akta kontroli strony nr 20-21**

W odpowiedzi na pismo z dnia 9 października 2017 roku wyznaczono w dniu 16 października 2017 roku przedstawiciela Gminy Wieluń w osobie Michała Janika – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa do udziału w pracach Komisji Przetargowej.

W dniu 22 listopada 2017 roku członkowie komisji sporządzili i podpisali protokół z przetargu zorganizowanego w siedzibie ŁSSE S.A. w dniu 22 listopada 2017 roku mającego na celu wyłonienie przedsiębiorcy, który: [1] uzyska zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie ŁSSE w Podstrefie Wieluń, Kompleks 5 oraz [2] nabędzie prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem naniesień budowlanych, oznaczonych jako działka nr 62/4 o pow. 0,8574 ha, będącej własnością Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym Gminy Wieluń, na której będzie prowadzona działalność gospodarcza objęta zezwoleniem.

Jak wynika z treści protokołu oferty oceniała Komisja Przetargowa powołana uchwałą nr 208/2017 z dnia 14 listopada 2017 roku.

W części jawnej przetargu stwierdzono prawidłowość ogłoszenia o przetargu, które ukazało się w Pulsie Biznesu w dniu 13 września 2017 roku oraz na stronie internetowej ŁSSE i ustalono, że złożona została jedna oferta przez firmę Trans – Technik Poland Sp. z o.o. z/s Wieluń. Ponadto wskazano, że: [1] przedstawiciel oferenta – Członek Zarządu Spółki uprawniony do samodzielnej jej reprezentacji przedstawił koncepcję planowanej inwestycji, [2] komisja zwróciła uwagę oferentowi na brak dołączenia do oferty

aktualnego wydruku KRS spółki oraz brak oświadczenia o spełnieniu przynajmniej jednego z kryteriów wskazanych w rozdziale 2.1 Koncepcja Rozwoju SSE. W wyniku powyższego oferent niezwłocznie uzupełnił brakujące dokumenty i dołączono je do oferty, [3] przedstawiciel oferenta oświadczył, że w treści oferty oraz w jej załącznikach, w ramach wskazywanego kodu PKWiU-29.32.9, przeociono, a w związku z tym nie wpisano ostatniego zdania, które dotyczy tego rodzaju działalności, a mianowicie: „... usługi podwykonawców związane z produkcją pozostałych części i akcesoriów stosowanych w pojazdach silnikowych, z wyłączeniem motocykli”. W wyniku powyższego treść oferty oraz jej załączników uzupełniono o stosowne informacje, [4] komisja zakwalifikowała ofertę do oceny w części niejawnej przetargu.

W części niejawnej przetargu wskazano: [1] historię powstania spółki, [2] jej udziałowców, [3] sektor działalności, [4] średni roczny obrót, [5] najważniejszych klientów, [6] przedmiot planowanej inwestycji – budowa i wyposażenie w sprzęt i urządzenia, kompletnego, nowoczesnego zakładu produkcyjnego, z częścią magazynową (pow. ok. 3.600 m<sup>2</sup>), przebudowa i modernizacja istniejącego na nieruchomości budynku będącego pod ochroną konserwatorską na cele socjalne, w tym część biurową i zagospodarowanie terenu, [7] cenę nieruchomości uzyskaną w wyniku przetargu – 490.830,00 zł, do której doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%. Oferowana cena jest równa cenie wywoławczej (485.830,00 zł) + minimalnemu postąpieniu w wysokości 5.000,00 zł. Kontrolujące wskazują na niekonsekwencję w zapisach dotyczących ceny przedmiotowej nieruchomości: w SIWP nie wskazano, że do ceny wywoławczej należy doliczyć podatek VAT, natomiast w odpowiedzi Burmistrza Wielunia skierowanej do Prezesa Zarządu ŁSSE z dnia 21 czerwca 2017 roku dotyczącej procedury przetargu wyraźnie wskazano, że: „... cena wywoławcza nieruchomości 485.830,00 zł, do ceny uzyskanej nie dolicza się podatku VAT, z uwagi na fakt, iż działka jest zabudowana”. Powyższa kwestia dotycząca ceny nieruchomości została ostatecznie wyjaśniona przez członków Komisji Przetargowej w piśmie skierowanym do Burmistrza Wielunia z dnia 10 kwietnia 2018 roku – z powodu oczywistej omyłki pisarskiej wskazano ostateczną cenę bez doliczania do niej podatku VAT w kwocie 490.830,00 zł, [8] do złożonej oferty załączono kompletne dokumenty wskazane w SIWP, [9] kwotę i termin planowanych przez oferenta kwalifikowanych nakładów inwestycyjnych oraz maksymalną wysokość kosztów kwalifikowanych inwestycji, [10] przewidywaną wielkość pomocy publicznej z tytułu nowej inwestycji na terenie ŁSSE, Podstrefa Wieluń (Kompleks 5), [10] planowany przez oferenta wzrost zatrudnienia na terenie ŁSSE w związku z realizacją inwestycji objętej ofertą, [11] planowaną datę zakończenia inwestycji – 31 grudnia 2020 roku, [12] po wysłuchaniu opinii eksperta finansowego komisja uznała, że w świetle załączonych dokumentów, oferent będzie dysponował środkami umożliwiającymi realizację inwestycji, [13] po dokonaniu szczegółowej analizy oferty i dołączonych do niej dokumentów komisja uznała, że oferta spełnia wymogi określone SIWP oraz jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Rozstrzygnięcie przetargu: [1] oferta otrzymała 480 pkt na 600 możliwych, co stanowiło więcej niż 50% możliwych do uzyskania punktów, w oparciu o kryteria określone w SIWP, [2] komisja rozstrzygnęła przetarg pozytywnie i ustaliła, że spółka Trans-Technik Poland Sp. z o.o. może otrzymać zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej w ŁSSE w Podstrefie Wieluń. Jak wynika z przedstawionej kontrolującym dokumentacji przedsiębiorca otrzymał zezwolenie strefowe z dniem 15 grudnia 2017 roku.

**Informacja o wyniku przetargu sporządzona w dniu 17 stycznia 2018 roku** została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta Wieluń w terminie 19 – 26 stycznia 2018 roku. Kontrolujące wskazują, że od momentu rozstrzygnięcia przetargu do dnia podania do publicznej wiadomości jego wyniku upłynęło 56 dni.

Pismem GPR.6840.6.4.2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku Gmina Wieluń poinformowała nabywcę o terminie i miejscu podpisania umowy notarialnej (**wyznaczono dzień 10 maja 2018 roku**, potwierdzenie odbioru z dnia 7 grudnia 2017 roku – podpis przedstawiciela spółki złożony druku niniejszego zawiadomienia).

Zgodnie z treścią SIWP zaakceptowaną przez Burmistrza Wielunia, sprzedający powiadomi pisemnie nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia notarialnej warunkowej umowy sprzedaży, które nastąpi w terminie nie krótszym niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

**Należy wskazać, że zgodnie z postanowieniami zawartymi w SIWP złożona oferta pozostaje ważna przez okres 60 dni od dnia jej złożenia. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji, na podstawie której można było określić datę złożenia oferty firmy Trans-Technik Poland Sp. z o.o. Jednakże przyjmując, że ofertę złożono dnia – określonego w SIWP jako ostateczny dzień złożenia oferty, tj. 16 listopada 2017 roku - maksymalny termin ważności oferty upłynął z dniem 15 stycznia 2018 roku. Kontrolującym nie przedłożono również dokumentacji z której wynikałoby, że organizator przetargu zwrócił się do wykonawcy o przedłużenie terminu ważności złożonej oferty. Tak więc wyznaczając datę podpisania umowy sprzedaży notarialnej na dzień 10 maja 2018 roku Gmina naraziła się na ewentualność, że jej zawarcie po upływie ważności oferty uzależnione jest już wyłącznie od suwerennej decyzji przedsiębiorcy wyłonionego w wyniku rozstrzygnięcia przetargu.**

Jak wynika z ustnego wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa wyznaczenie dnia podpisania umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości po upływie niespełna 6 miesięcy od daty rozstrzygnięcia przetargu spowodowane było koniecznością ustanowienia służebności gruntowej przejazdu i przechodu przez stanowiącą drogę wewnętrzną działkę oznaczoną nr 62/5 (zgodnie z decyzją z dnia 15 marca 2017 roku zatwierdzającą podział nieruchomości oznaczonej jako działka nr 62, podział nieruchomości dokonywany jest pod warunkiem, że przy zbywaniu wydzielonej działki nr 62/4 ustanowiona zostanie służebność gruntowa przejazdu i przechodu przez działkę oznaczoną nr 62/5, stanowiącą drogę wewnętrzną).

Operat szacunkowy nieruchomości nr 62/5, na której zostanie ustanowione ograniczone prawo rzeczowe jakim jest służebność gruntowa przechodu i przejazdu na drodze zawarcia umowy cywilno-prawnej w formie aktu notarialnego sporządzony został przez Jacka Antosika – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 1977) w dniu 23 stycznia 2018 roku – wartość szacunkowa wynagrodzenia za ustanowienie służebności gruntowej przejazdu i przechodu przez działkę nr 62/5 wynosi 24.000,00 zł. Ponadto ustalono, że w pierwszym roku roczna stawka służebności gruntowej może być rozłożona na raty miesięczne za zgodą właściciela nieruchomości, jakim jest Gmina Wieluń i wyniesie ona 1.335,00 zł/12 miesięcy = 111,25 zł. W kolejnych latach stawka ta powinna być rewaloryzowana.

Uchwałą nr LI/481/18 z dnia 2 marca 2018 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na ustanowienie na czas nieoznaczony odpłatnej służebności gruntowej polegającej na prawie przejazdu i przechodu pasem drożnym o szer. 13 m i pow. 3.780 m<sup>2</sup> na prawie użytkowania wieczystego niezabudowanej nieruchomości gruntowej nr 62/5, na rzecz każdorazowego właściciela lub użytkownika wieczystego zabudowanej nieruchomości nr 62/4.

Dnia 12 kwietnia 2018 roku spisano protokół uzgodnień dotyczący przeniesienia prawa użytkowania wieczystego gruntu i prawa własności naniesień budowlanych na nieruchomości (działka nr 62/4). Ze strony Gminy Wieluń niniejszy protokół podpisał Burmistrz – Paweł Okrasa.

Przedsiębiorca wyłoniony w wyniku rozstrzygnięcia przetargu dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 13 listopada 2017 roku w kwocie 50.000,00 zł – przeksięgowano na dochody w dniu 16 kwietnia 2018 roku, [2] w dniu 9 maja 2018 roku na kwotę 440.830,00 zł.

Warunkowa umowa sprzedaży oraz ustanowienia służebności gruntowej nieruchomości nr 62/4 oraz 62/5 została sporządzona w dniu 17 kwietnia 2018 roku (akt notarialny, rep. A 126/2018).

W dniu 10 maja 2018 roku przed notariuszem Pauliną Górą został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 1494/2018 w zakresie umowy przeniesienia prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości wraz z prawem własności budynku.

Zawiadomieniem nr Dz. KW. /SR1W/00003528/18 Sądu Rejonowego w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 25 maja 2018 roku potwierdzono założenie dla przedmiotowej nieruchomości nowej księgi wieczystej ze wskazaniem własności (dział II) nabywcy wyłonionemu w wyniku przetargu.

Ustalono, że od miesiąca czerwca 2018 roku nabywca nieruchomości został opodatkowany podatkiem od nieruchomości (do opodatkowania wg stawki najwyższej zadeklarowano grunt o pow. 0,8574 ha). W zakresie opodatkowania budynku podatnik złożył wniosek o pomoc de minimis (uchwała Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 kwietnia 2016 roku) na podstawie którego dokonano zwolnienia z podatku w okresie 1 sierpnia – 31 grudnia 2018 roku.

Działka o nr 62/4 wraz z naniesieniem budowlanym została zdjeta z ewidencji środków trwałych w dniu 29 maja 2018 roku (wartość ewidencyjna działki – 112.007,03 zł, wartość ewidencyjna budynku – 157.000,00 zł).

Zgodnie z § 6 (opisanej powyżej) umowy o współpracy (...) zawartej pomiędzy Gminą Wieluń a ŁSSE S.A. wypłata wynagrodzenia z tytułu przygotowania i przeprowadzenia przetargu w wys. 5,5% ceny netto sprzedaży nieruchomości nastąpi w terminie 14 dni od daty doręczenia przez Strefę faktury. Z ustnej informacji uzyskanej od Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa – Michała Janika wynika, że do dnia zakończenia trwających w jednostce czynności kontrolnych nie odnotowano wpływu do urzędu faktury wystawionej tytułem powyższej należności.

Pismem GPR.6840.5.2017 z dnia 16 października 2017 roku Gmina Wieluń w osobie Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa zwróciła się do Prezesa Zarządu ŁSSE S.A. - powołując się na umowę o współpracy w zakresie przeprowadzania przetargów na wyłonienie nabywców nieruchomości objętych ŁSSE nr 2/17 – z prośbą o: [1] wyrażenie zgody na przeprowadzenie przetargów na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego wraz z prawem naniesień budowlanych nieruchomości oznaczonych jako działki nr: 62/1, 62/2 i 62/3 bez udziału ŁSSE oraz o [2] udzielenie informacji, czy ŁSSE będzie korzystać z prawa pierwokupu nieruchomości. W uzasadnieniu wskazano, że potencjalni nabywcy i jednocześnie znaczący inwestorzy - z punktu widzenia interesów społeczno-gospodarczych gminy - nie mogliby uzyskać zezwolenia strefowego ze względu na profile prowadzonych działalności.

W odpowiedzi na powyższe z dnia 8 listopada 2017 roku ŁSSE poinformowała Gminę Wieluń, że stosowne oświadczenie w przedmiocie przysługującego prawa pierwokupu wyda po otrzymaniu i zapoznaniu się z warunkową umową sprzedaży. Jednocześnie poinformowano, że tereny objęte statusem SSE powinny zostać przeznaczone na cele strefowe m.in. dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje w Wieluniu. W związku z powyższym poproszono o przekazanie danych kontaktowych do firm zainteresowanych nabyciem działek w celu przedstawienia pełnej oferty inwestycyjnej na terenie ŁSSE.



**Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/1 o powierzchni 1,8439 ha wraz z prawem własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, położona przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 18 kwietnia 2017 roku – wartość szacunkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności - 731.000,00 zł.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, nieruchomość nr 62/1 położona jest w terenach przeznaczonych na zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia) jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 5P-U).

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 29 listopada 2017 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 29 listopada 2017 roku w kwocie 4,1991 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 304.768,88 euro (cena wywoławcza – 1.279.755,00 zł netto).

W dniu 27 listopada 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 30 listopada 2017 roku do dnia 7 lutego 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” i „Puls Biznesu” w dniu 30 listopada 2017 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/244/2017 (data wpływu do UM – 5 grudnia 2017 roku) na kwotę łączną 8.265,60 zł (dotyczy informacji o przetargach na działki nr 62/1, 62/3 i 62/7) – zapłacono w dniu 13 grudnia 2017 roku, wb nr 233/2017 (termin płatności – 14 grudnia 2017 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 7 lutego 2018 roku 10:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 1.279.755,00 zł, wadium w kwocie 100.000,00 zł płatne do dnia 1 lutego 2018 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Przetarg został odwołany z przyczyn proceduralnych (szczegóły odwołania poniżej).

Klauzulą aktualności z dnia 19 marca 2018 roku potwierdzono aktualność operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 18 kwietnia 2017 roku, określającego wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej nr 62/1 i prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej i stanowiących odrębny przedmiot własności.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 20 marca 2018 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 20 marca 2018 roku w kwocie 4,2242 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 302.957,96 euro (cena wywoławcza – 1.279.755,00 zł netto).

Kolejny, pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/1 oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych ogłoszono w dniu 21 marca 2018 roku. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 22 marca do dnia 27 maja 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” w dniu 21 marca 2018 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/75/2018 na kwotę 1.672,80 zł (data wpływu do UM – 5 kwietnia 2018 roku) – zapłacono w dniu **12 kwietnia 2018** roku, wb nr 68/2018 (termin płatności – 11 kwietnia 2018 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 27 maja 2018 roku 10:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 1.279.755,00 zł, wadium w kwocie 100.000,00 zł płatne do dnia 22 maja 2018 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Pismem GPR.6840.6.1.2017 (brak daty) Burmistrz Wielunia poinformował o przesunięciu terminu przetargu na dzień 30 maja 2018 roku, gdyż pierwszy podany dzień przetargu, tj. 27 maja 2018 roku przypadał na dzień wolny (niedziela).

Ogłoszenie o zmianie terminu przetargu zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 26 marca do dnia 30 maja 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnokrajowej „Rzeczpospolita”.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/76/2018 na kwotę 1.672,80 zł (data wpływu do UM – 5 kwietnia 2018 roku) – zapłacono w dniu 18 kwietnia 2018 roku, wb nr 72/2018 (termin płatności – 18 kwietnia 2018 roku).

Pismem GPR.6840.6.1.2017 z dnia 26 marca 2018 roku poinformowano ŁSSE S.A. o ogłoszeniu przetargu na przedmiotową nieruchomość oraz poproszono o niekierowanie oferty jej sprzedaży potencjalnym nabywcą za pośrednictwem ŁSSE.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 166/17 Burmistrza Wielunia z dnia 28 maja 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Krystyna Kowalczyk i Aurelia Puchała – członkowie komisji.

Z protokołu z I przetargu ustnego nieograniczonego sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 30 maja 2018 roku wynikało, że żadna osoba nie zgłosiła uczestnictwa w przetargu. Nie odnotowano także żadnej wpłaty ustalonego wadium. W związku z powyższym przetarg zakończony został wynikiem negatywnym.

Informacja o wynikach przetargu sporządzona z datą 14 czerwca 2018 roku wywieszona została na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 20 – 28 czerwca 2018 roku.

Pismem z dnia 30 maja 2018 roku (wpłynęło do UM Wieluń dnia 30 maja 2018 roku) właściciel firmy FH Milano Grzegorz Drob z/s Wieluń poinformował Burmistrza Wielunia, że w związku z przeoczeniem terminu wpłaty wadium jest on nadal zainteresowany zakupem przedmiotowej nieruchomości.

Z uwagi na powyższe w dniu 9 lipca 2018 roku ogłoszono drugi ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/1 oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 11 lipca do dnia 12 września 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP w okresie 10 lipca – 12 września 2018 roku, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” w dniu 12 lipca 2018 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/143/2018 na kwotę łączną 3.542,40 zł; dotyczy działek nr 62/1 i 62/3 (data wpływu do UM – 20 lipca 2018 roku) – zapłacono w dniu 24 lipca 2018 roku, wb nr 135/2018 (termin płatności – 26 lipca 2018 roku).

Termin drugiego przetargu wyznaczono na dzień 17 września 2018 roku, a termin wniesienia wadium w kwocie 100.000,00 zł do dnia 12 września 2018 roku. Cenę wywoławczą pozostawiono na poziomie kwoty obowiązującej w pierwszym przetargu, tj. 1.279.755,00 zł.

Pismem z dnia 12 lipca 2018 roku Urząd Miasta w Wieluniu poinformował ŁSSE S.A. o ogłoszeniu przetargu w zakresie przedmiotowej nieruchomości.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 135/18 Burmistrza Wielunia z dnia 20 sierpnia 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Aurelia Puchała – członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 17 września 2018 roku wynikało, że żadna osoba nie zgłosiła uczestnictwa w przetargu na przedmiotowe nieruchomości. Ponadto nie odnotowano żadnej wpłaty ustalonego wadium.

Ogłoszenia udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu w terminie 25 września – 3 października 2018 roku.

**Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/2 o powierzchni 0,4024 ha wraz z prawem własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności z uwzględnieniem obciążenia służebnością gruntową przejścia i przejazdu do działki 60/4, położona przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 18 kwietnia 2017 roku – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności z uwzględnieniem obciążenia służebnością gruntową przejścia i przejazdu do działki nr 60/4 - 160.000,00 zł.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, nieruchomość nr 62/2 położona jest w terenach przeznaczonych na zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia) jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 5P-U).

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 27 listopada 2017 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 27 listopada 2017 roku w kwocie 4,2086 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 39.205,44 euro (cena wywoławcza – 165.000,00 zł netto).

W dniu 27 listopada 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 28 listopada 2017 roku do dnia 9 stycznia 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie lokalnej „Kulisy Powiatu” (nr 44/573) w dniu 28 listopada 2017 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 21/listopad/2017 (data wpływu do UM – 29 listopada 2017 roku) na kwotę łączną 399,75 zł brutto; cena jednostkowa ogłoszenia – 276,75 zł – zapłacono w dniu 4 grudnia 2017 roku, wb nr 226/2017 (termin płatności – 5 grudnia 2017 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 9 stycznia 2018 roku 10:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 165.000,00 zł, wadium w kwocie 10.000,00 zł płatne do dnia 3 stycznia 2018 roku. Ponadto wskazano, że - na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 oraz art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług - do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Kontrolujące ustaliły, że dnia 3 stycznia 2018 roku potencjalny inwestor AGRO-CONSULTING GROUP. FUNDUSZE UNIJNE-SZKOLENIA Sp. z o.o., Zamoście-Kolonia 1, 98-337 Strzelce Wielkie dokonał wpłaty wadium w ustalonej kwocie 10.000,00 zł tytułem pierwszego przetargu na przedmiotową nieruchomość. Zwrotu wadium wraz z odsetkami w kwocie 10.002,75 zł dokonano dnia 10 stycznia 2018 roku.

Przetarg został odwołany z przyczyn proceduralnych (szczegóły odwołania poniżej).

Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 8 stycznia 2018 roku na okoliczność powyższego wynika, że uczestnik przetargu został poinformowany telefonicznie przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa o odwołaniu przetargu z przyczyn proceduralnych wskazując jednocześnie, że zostanie on przeprowadzony w procedurze łącznej z ŁSSE.

Dnia 10 stycznia 2018 roku do UM w Wieluniu wpłynęło pismo od pełnomocnika Agro-Consulting Group – jedyne go oferenta w przetargu na zbycie nieruchomości nr 62/2 – z prośbą o udzielenie informacji w zakresie błędów popełnionych przez UM Wielunia w procedurze przetargowej, których zaistnienie wywołało konieczność odwołania przetargu. Ponadto w celu dokonania oceny zaistniałej sytuacji przez niezależną instytucję wniesiono o dobrowolne zgłoszenie wniosku do CBA o zbadanie przebiegu przetargu w kontekście możliwości zaistnienia korupcji urzędniczej poprzez wpływanie na rozstrzygnięcie przetargu i przekroczenie uprawnień.

W odpowiedzi na powyższe Burmistrz wezwał z dniem 22 stycznia 2018 roku do przedstawienia oryginałów dokumentów lub poświadczonych za zgodność z oryginałem przez notariusza odpisów, z których wynika umocowanie do reprezentowania firmy Agro-Consulting Group. Pismem z dnia 8 lutego 2018 roku wezwano ponownie przedstawiciela oferenta do okazania oryginału pełnomocnictwa. Z informacji ustnych udzielonych przez Michała Janika – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa wynika, że nie podjęto dalszych czynności ze strony przedsiębiorcy.

Uchwałą nr L/474/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 19 lutego 2018 roku wyrażono zgodę na wniesienie pisma do Prokuratury Rejonowej w Wieluniu w celu sprawdzenia, czy nie doszło do niedopełnienia obowiązków oraz przekroczenia uprawnień przez Burmistrza Wielunia w zakresie odwołania ogłoszonego przetargu na sprzedaż działki nr 62/2, zgodnie z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wieluniu nr 42/35/18 z dnia 31 stycznia 2018 roku.

W odpowiedzi na wniosek z dnia 20 lutego 2018 roku o udostępnienie danych złożony przez Komendę Powiatową Policji w Wieluniu (akta postępowania A RPS-12/18) Burmistrz Wielunia złożył z dniem 6 marca 2018 roku stosowne wyjaśnienia, które były podstawą do wydania przez Prokuratora – Adriana Sikorę - postanowienia o odmowie wszczęcia śledztwa. W uzasadnieniu wskazano między innymi, że: [1] Podinspektor ds. Obsługi Inwestora – Tomasz Dudek, Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa – Michał Janik oraz Burmistrz Wielunia oświadczyli, że sprzedaż działki nr 62/2 w ogłoszonym przetargu mogła się wiązać z wniesieniem roszczenia o odszkodowanie do Urzędu Miejskiego w Wieluniu, w związku z brakiem uzbrojenia działki, [2] Burmistrz oświadczył, że w związku ze sprzedażą działek 62/2 i 62/3 będzie ogłoszony przetarg łączny przez ŁSSE, oraz że do UM Wieluń wpłynął list intencyjny dotyczący planowanej nowej inwestycji oraz uzyskania zezwolenia strefowego od Prezesa Zarządu firmy Forall z/s Żory. Jak oświadczył Burmistrz przedstawiciele firmy są zainteresowani kupnem działek 62/2 i 62/3 i dostaną pomoc finansową z ŁSSE, [3] w realiach sprawy Burmistrz miał uprawnienia do odwołania przetargu, [4] kwestionowanie zawiadamiającego dokonanej przez Burmistrza oceny tzw. „ważnych powodów”, które były podstawą do odwołania przetargu – jest jedynie subiektywną oceną tych dowodów. Zawiadamiający w żaden logiczny i rzeczowy sposób nie uzasadnił dlaczego powód odwołania przetargu przedstawiony przez Burmistrza nie był jego zdaniem ważny, [5] nie sposób jest przyjąć, że działanie Burmistrza przy odwołaniu przetargu stworzyło realne niebezpieczeństwo powstania szkody, w sytuacji kiedy miało ono służyć uniknięciu ewentualnych przyszłych roszczeń na szkodę Gminy. Kwestie słuszności i zasadności postępowania Burmistrza w przedmiotowej sprawie jawią się jako dalece ocenne i nie mogą wprost przesądzać o wypełnieniu znamion przestępstwa z art. 231 § 1 k.k., bez uprzedniego pominięcia rozważań chociażby co do odpowiedzialności służbowej lub dyscyplinarnej, np. przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Dnia 7 marca 2018 roku do sekretariatu Burmistrza drogą elektroniczną wpłynęła od przedstawiciela ŁSSE informacja dotycząca wyrażenia woli zakupu przez firmę Forall sp. z o.o. nieruchomości nr 62/2 i 62/3 wraz ze skanem listu intencyjnego.

Pismami nr GPR.6840.6.2.2017 i GPR.6840.6.3.2017 z dnia 15 marca 2018 roku Burmistrz Wielunia powołując się na § 3 ust. 1 umowy nr 2/2017 o współpracy w zakresie przeprowadzania przetargów na wyłonienie nieruchomości objętych ŁSSE zlecił ŁSSE S.A. przeprowadzenie przetargu łącznego mającego na celu wyłonienie przedsiębiorcy, który uzyska zezwolenie strefowe oraz nabędzie prawo użytkowania wieczystego wraz z prawem własności naniesień budowlanych działek nr 62/2 i 62/3.

Klauzulą aktualności z dnia 16 kwietnia 2018 roku potwierdzono aktualność operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 18 kwietnia 2017 roku, określającego wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej nr 62/2 prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej i stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności.

Z przedłożonej kontrolującym korespondencji elektronicznej wynikało, że: [1] z dniem 22 maja 2018 roku ŁSSE przekazała projekty ofert, SIWP oraz ogłoszenia o przetargu,

[2] przedstawiciel firmy Forall Sp. z o.o. – (...) <sup>28</sup> przekazał ustną informację Tomaszowi Dudkowi – pracownikowi Biura Burmistrza odpowiedzialnego za obsługę inwestora, że nie jest ona zainteresowana uzyskaniem pozwolenia strefowego, natomiast nadal wyraża zainteresowanie nabyciem działek 62/2 i 62/3, [3] na podstawie powyższego z dniem 30 maja 2018 roku ŁSSE odstąpiła od wszczęcia procedury przetargu łącznego.

Z dniem 12 lipca 2018 roku przekazano ŁSSE informację o ogłoszeniu przez Burmistrza Wielunia przetargów na działki nr 62/2 i 62/3.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 9 lipca 2018 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 9 lipca 2018 roku w kwocie 4,3380 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 38.035,96 euro (cena wywoławcza – 165.000,00 zł netto).

Pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/2 oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych ogłoszono w dniu 9 lipca 2018 roku. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 11 lipca do dnia 14 sierpnia 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu lokalnym „Nasz Tygodnik” w dniu 13 lipca 2018 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/75/2018 na kwotę 1.672,80 zł (data wpływu do UM – 5 kwietnia 2018 roku) – zapłacono w dniu **12 kwietnia 2017 roku** (termin płatności – 11 kwietnia 2018 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 14 sierpnia 2018 roku 10:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 165.000,00 zł, wadium w kwocie 10.000,00 zł płatne do dnia 9 sierpnia 2018 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku Vat.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 131/18 Burmistrza Wielunia z dnia 6 sierpnia 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Krystyna Kowalczyk i Katarzyna Trzcina – członkowie komisji.

Z protokołu z I przetargu ustnego nieograniczonego sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 14 sierpnia 2018 roku wynikało, że żadna osoba nie zgłosiła uczestnictwa w przetargu. Nie odnotowano także żadnej wpłaty ustalonego wadium. W związku z powyższym przetarg zakończony został wynikiem negatywnym.

Informacja o wynikach przetargu sporządzona z datą 10 września 2018 roku (tj. 28 dnia po dacie rozstrzygnięcia przetargu) wywieszona została na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 11 – 19 września 2018 roku.

**Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/3 o powierzchni 1,4311 ha wraz z prawem własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, położona przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

---

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

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 18 kwietnia 2017 roku – wartość rynkowa prawa użytkownika wieczystego nieruchomości i prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności – 508.000,00 zł.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, nieruchomość nr 62/3 położona jest w terenach przeznaczonych na zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia) jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 5P-U).

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 29 listopada 2017 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 29 listopada 2017 roku w kwocie 4,1991 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 141.436,50 euro (cena wywoławcza – 593.906,00 zł netto).

W dniu 27 listopada 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkownika wieczystego nieruchomości oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 30 listopada 2017 roku do dnia 6 lutego 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita” oraz „Puls Biznesu” w dniu 30 listopada 2017 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/244/2017, data wpływu do UM – 5 grudnia 2017 roku, na kwotę łączną 8.265,60 zł brutto (wartość dotyczy ogłoszeń o przetargach na działki nr 62/1, 62/3 i 62/7 na łamach dwóch tytułów – zapłacono w dniu 13 grudnia 2017 roku (termin płatności – 14 grudnia 2017 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 6 lutego 2018 roku 10:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkownika wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 593.906,00 zł, wadium w kwocie 50.000,00 zł płatne do dnia 2 lutego 2018 roku. Ponadto wskazano, że - na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 oraz art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług - do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Przetarg został odwołany z przyczyn proceduralnych (szczegóły odwołania poniżej).

Pismami nr GPR.6840.6.2.2017 i GPR.6840.6.3.2017 z dnia 15 marca 2018 roku Burmistrz Wielunia powołując się na § 3 ust. 1 umowy nr 2/2017 o współpracy w zakresie przeprowadzania przetargów na wyłonienie nieruchomości objętych ŁSSE zlecił ŁSSE S.A. przeprowadzenie przetargu łącznego mającego na celu wyłonienie przedsiębiorcy, który uzyska zezwolenie strefowe oraz nabędzie prawo użytkownika wieczystego wraz z prawem własności naniesień budowlanych działek nr 62/2 i 62/3.

Klauzulą aktualności z dnia 16 kwietnia 2018 roku potwierdzono aktualność operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 18 kwietnia 2017 roku, określającego wartość rynkową prawa użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej nr 62/3 prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej i stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności.

Z przedłożonej kontrolującym korespondencji elektronicznej wynikało, że: [1] z dniem 22 maja 2018 roku ŁSSE przekazała projekty ofert, SIWP oraz ogłoszenia o przetargu, [2] przedstawiciel firmy Forall Sp. z o.o. – (...) <sup>29</sup> przekazał ustną informację Tomaszowi Dudkowi – pracownikowi Biura Burmistrza odpowiedzialnego za obsługę inwestora, że nie jest ona zainteresowana uzyskaniem pozwolenia strefowego, natomiast nadal wyraża zainteresowanie nabyciem działek 62/2 i 62/3, [3] na podstawie powyższego z dniem 30 maja 2018 roku ŁSSE odstąpiła od wszczęcia procedury przetargu łącznego.

Z dniem 12 lipca 2018 roku przekazano ŁSSE informację o ogłoszeniu przez Burmistrza Wielunia przetargów na działki nr 62/2 i 62/3.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 9 lipca 2018 roku z której wynikało, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 9 lipca 2018 roku w kwocie 4,3380 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 136.907,79 euro (cena wywoławcza – 593.906,00 zł netto).

Pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/3 oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych ogłoszono w dniu 9 lipca 2018 roku. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 11 lipca do dnia 12 września 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie o zasięgu ogólnokrajowym „Rzeczpospolita” w dniu 12 lipca 2018 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/143/2018 na kwotę łączną 3.542,40 zł (działki nr 62/1 i 62/3); data wpływu do UM – 20 lipca 2018 roku – zapłacono w dniu 24 lipca 2018 roku (termin płatności – 26 lipca 2018 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 17 września 2018 roku 12:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 593.906,00 zł, wadium w kwocie 50.000,00 zł, płatne do dnia 12 września 2018 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 135/18 Burmistrza Wielunia z dnia 20 sierpnia 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Aurelia Puchała – członkowie komisji.

Z protokołu z I przetargu ustnego nieograniczonego sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 17 września 2018 roku wynikało, że żadna osoba nie zgłosiła uczestnictwa w przetargu. Nie odnotowano także żadnej wpłaty ustalonego wadium. W związku z powyższym przetarg zakończony został wynikiem negatywnym.

Informacja o wynikach przetargu sporządzona z datą 25 września 2018 roku wywieszona została na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 25 września – 3 października 2018 roku.

### **Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/7 o powierzchni 11,1930**

---

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



**ha wraz z prawem własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, położona przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 14 września 2017 roku – wartość szacunkowa nieruchomości 4.948.000,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 66/2017 z dnia 14 września 2017 roku na kwotę 5.658,00 zł brutto, termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 18 września 2017 roku) – zapłacono w dniu 21 września 2017 roku, wb nr 175/2017.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, nieruchomość nr 62/7 położona jest na terenach przeznaczonych pod zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia), jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 6P-U).

**Rada Miejska w Wieluniu przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego ww. nieruchomość w dniu 13 października 2017 roku (uchwała nr XLII/426/17), natomiast wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży sporządzono i opublikowano z datą 18 września 2017 roku, tj. niespełna miesiąc przed uzyskaniem zgody Rady Gminy.** Wskazać należy, że przedmiotowy wykaz nieruchomości podaje się do publicznej wiadomości po uzyskaniu zgody na jej sprzedaż. O przeznaczeniu danej nieruchomości do obrotu decyduje wyłącznie jej właściciel/użytkownik wieczysty, a zatem jednostka samorządu terytorialnego reprezentowana przez swój organ wykonawczy po uprzednim wyrażeniu zgody przez swój organ stanowiący. Ponadto uchwała dotyczy zgody na sprzedaż nieruchomości bez określenia jakichkolwiek jej warunków oraz otwiera dopiero drogę do wprowadzenia nieruchomości do obrotu. W jej wykonaniu zaś organ właściwy w rozumieniu art. 4 pkt 9 ustawy o gospodarce nieruchomościami (w tym przypadku burmistrz) sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę, który winien obejmować elementy wskazane w art. 35 ust. 2 powołanej ustawy, a których określenia na etapie wyrażania zgody na zbycie, trudno oczekiwać. Na powyższe wskazuje prawomocny wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 3 listopada 2017 roku (IISA/Łd760/17) - zdaniem którego – nie bez znaczenia pozostaje również kwestia natury ekonomicznej i celowościowej. Mijałoby się z celem i narażało gminę na niepotrzebne wydatki sporządzanie kosztownych wycen nieruchomości w sytuacji, gdy nie byłaby jeszcze przesądzona kwestia jej ewentualnego zbycia (czy innej formy wprowadzenia do obrotu). Dodatkowo, przy przyjęciu, że publikacja wykazu stanowi wprowadzenie nieruchomości do obrotu, dokonanie jej bez uprzedniej zgody właściwego organu gminy stanowiłoby naruszenie prawa, tj. art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 roku, poz. 994 ze zm.). Zgodnie z powołanym przepisem - do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących między innymi zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej. Uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Do

czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

W trakcie kontroli Michał Janik – Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa złożył wyjaśnienia dotyczące publikacji wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży niespełna miesiąc przed uzyskaniem zgody Rady Miejskiej w Wieluniu, tj. po upływie terminu, o którym mowa w art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Powyższe miało miejsce w związku z rozstrzygnięciem nadzorczym Wojewody łódzkiego znak: PNIK-I.4131.669.2017 z dnia 4 sierpnia 2017 r. oraz prawomocnymi orzeczeniami: Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 22 grudnia 2014 r. sygn. akt II SA/Op 426/14 oraz Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 1 lipca 2015 r. sygn. akt I OSK 861/15. Naczelny Sąd Administracyjny w przywołanym orzeczeniu stwierdził: „... procedowanie (...) nad konkretnymi nieruchomościami, co do których albo nie ogłoszono wykazu, o jakim mowa w art. 35 ust. 1, albo nie upłynął termin 21 dni od publicznego ogłoszenia – rażąco narusza prawo”. Jednak Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 3 listopada 2017 r. sygn. akt II SA/Łd 760/17 wpłynął na interpretację Urzędu dotyczącą art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami przywracając tym samym tryb procedowania w zakresie gospodarki nieruchomościami. Od daty orzeczenia WSA w Łodzi wykaz publikowany jest po uzyskaniu zgody Rady Miejskiej w Wieluniu.

W wykazie zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, [2] oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cenę – 5.000.000,00 zł [6] termin wnoszenia opłat – cena płatną jednorazowo w całości przed zawarciem umowy, [7] informację o formie jej zbycia – tryb przetargowy, [8] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 31 października 2017 roku.

Wykaz został podany do publicznej, zgodnie z art. art. 35 ust.1 wskazanej ustawy na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (od 19 września do 9 października 2017 roku) oraz w BIP, a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu”, z siedzibą w Wieluniu (nr 35 z 19 września 2017 roku). Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr 16/wrzesień/2017 z dnia 19 września 2017 roku na kwotę 1.660,50 zł z terminem płatności do dnia 28 września 2017 roku – zapłacono w dniu **29 września 2017 roku**.

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że do Burmistrza Wielunia nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 29 listopada 2017 roku, z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 29 listopada 2017 roku w kwocie 4,1991 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 1.190.731,35 euro (cena wywoławcza – 5.000.000,00 zł netto).

W dniu 27 listopada 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 30 listopada 2017 roku do dnia 12 lutego 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita” oraz „Puls Biznesu” w dniu 30 listopada 2017 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/244/2017, data wpływu do UM – 5 grudnia 2017 roku, na kwotę łączną 8.265,60 zł brutto (wartość dotyczy ogłoszeń o przetargach na działki nr 62/1, 62/3 i 62/7 na łamach dwóch tytułów – zapłacono w dniu 13 grudnia 2017 roku (termin płatności – 14 grudnia 2017 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargu - 12 lutego 2018 roku 10:00 oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza wynosiła netto 5.000.000,00 zł, wadium w kwocie 300.000,00 zł płatne do dnia 6 lutego 2018 roku. Ponadto wskazano, że - na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10 oraz art. 29a ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług - do ceny uzyskanej w przetargu nie dolicza się podatku VAT.

Przetarg został odwołany z przyczyn proceduralnych (szczegóły odwołania poniżej).

Decyzją nr GPR.6831.25.2018 Burmistrza Wielunia z dnia 24 kwietnia 2018 roku zatwierdzono podział nieruchomości nr 62/7. W wyniku podziału przedmiotowej nieruchomości o pow. 11,1930 ha wydzielono działki o numerach: [1] 62/8 o pow. 7,9521 ha, [2] 62/9 o pow. 0,6935 ha i [3] 62/10 o pow. 2,547 ha. W uzasadnieniu wskazano, że podziału dokonano w celu wydzielenia bocznic kolejowej.

### **Odwołanie pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonych nr 62/1, 62/2, 62/3 i 62/7 oraz prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych.**

Pismem z dnia 9 stycznia 2018 roku ŁSSE wyraziła wątpliwości w zakresie planów Burmistrza, co do sposobu zagospodarowania nieruchomości nr 62/2 i 62/3 oraz poprosiła o wyjaśnienie statusu sprawy i udzielenie informacji, czy przedmiotowe działki powinny być w dalszym ciągu oferowane przez ŁSSE potencjalnym inwestorom, ewentualnie przedstawienie alternatywnej oferty zainteresowanego przedsiębiorcy. Z treści pisma wynika, że 5 stycznia 2018 roku podczas spotkania w siedzibie ŁSSE jedyny oferent w przetargu na nabycie działki nr 62/2 - przedstawiciel inwestora i pełnomocnik Agro-Consulting Group Fundusze Unijne – Szkolenia Sp. z o.o. (...) <sup>30</sup> przedstawił swoje plany inwestycyjne oraz uzyskał informację o warunkach udzielenia zezwolenia. Przedsiębiorca zadeklarował wolę ubiegania się o uzyskanie zezwolenia i nabycie od Gminy Wieluń ww. nieruchomości.

W odpowiedzi na powyższe pismem GPR.6840.6.2.2017 z dnia 22 stycznia 2018 roku Burmistrz poinformował ŁSSE, że działki nr 62/1, 62/2, 62/3 i 62/7 powinny być nadal oferowane przez ŁSSE potencjalnym inwestorom. W uzasadnieniu wskazano, że ogłoszone na ww. działki przetargi są/będą odwołane z przyczyn proceduralnych.

Informacją pisemną nr BB033.2.2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku skierowaną do Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa Burmistrz Wielunia poprosił o odwołanie, na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z przyczyn proceduralnych pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonych nr: 62/1, 62/2, 62/3 i 62/7 wraz z prawem własności znajdujących się na nich naniesień budowlanych. W uzasadnieniu przedmiotowej decyzji wskazano, że „... w dniu 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr XLVIII/457/17 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Wieluń na rok

---

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

2018 w dziale 900, rozdział 90095, § 6050 na zadanie pn. Uzbrojenie terenów inwestycyjnych na terenie osiedla Cukrownia zabezpieczyła środki w wysokości 50.000,00 zł. Przedstawiony projekt budżetu zakładał kwotę 750.000,00 zł. Planowane środki miały posłużyć na wykonanie infrastruktury technicznej w sąsiedztwie ww. nieruchomości”. Z wyjaśnień zawartych w przedmiotowych pismach wynika, że „ogłaszając przetargi nie posiadałem wiedzy, co do potencjalnych oferentów i profilu prowadzenia działalności, jednak miałem na względzie szybką możliwość uzbrojenia terenów po byłej Cukrowni. W związku z działaniami Rady Miejskiej podjąłem decyzję o odwołaniu przetargów mając na względzie zarówno interes Gminy jak i oferentów, którzy po nabyciu nieruchomości, mieliby trudności z terminowym przyłączeniem się do miejskiej kanalizacji sanitarnej. Należy zaznaczyć, że tereny po byłej Cukrowni – zgodnie z uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wybranego terenu przy ul. Długosza i ul. Jagiełły w Wieluniu zakłada jedynie możliwość odprowadzenia ścieków w miejskim systemie kanalizacji sanitarnej do oczyszczalni ścieków zlokalizowanej w północnej części miasta przy ul. Błońskiej poprzez istniejące kanały sanitarne i ich rozbudowę. Tym samym brak jest możliwości korzystania ze zbiorników na ścieki sanitarne. Ograniczenie możliwości uzbrojenia ww. terenów spowodowało podjęcie decyzji o zleceniu ŁSSE przeprowadzenie przetargów łącznych, zgodnie z umową nr 2/2017 z dnia 14 marca 2017 roku. Działalność prowadzona w ramach zezwolenia na terenie ŁSSE upoważnia przedsiębiorców do korzystania z szerokiej pomocy publicznej. Uzyskana pomoc publiczna pozwoli potencjalnym inwestorom na obniżenie kosztów realizacji niezbędnego uzbrojenia nieruchomości, a także pozwoli na szybszą realizację zamierzonych inwestycji. Wobec powyższego uznano, że korzystniejsza dla potencjalnych inwestorów i Gminy Wieluń będzie procedura przetargu łącznego”.

Zawiadomienie w formie ogłoszenia Burmistrza Wielunia z dnia 8 stycznia (działka nr 62/2) oraz 25 stycznia 2018 roku (działki nr 62/1, 62/3 i 62/7) o odwołaniu z przyczyn proceduralnych na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami pierwszych ustnych przetargów nieograniczonych na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości wraz z prawem własności znajdujących się na nich naniesień budowlanych wywieszono na tablicy ogłoszeń UM Wielunia w okresie: [1] 9 – 12 stycznia 2018 roku (działka nr 62/2) oraz [2] 26 stycznia – 13 lutego 2018 roku (działki nr 62/1, 62/3 i 62/7), zamieszczono na stronie internetowej jednostki, a także opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 8 stycznia (działka nr 62/2) i 25 stycznia 2018 roku (działki nr 62/1, 62/3 i 62/7) oraz w prasie o zasięgu: lokalnym – „Kulisy Powiatu” (działka nr 62/2) w dniu 9 stycznia 2018 roku oraz ogólnokrajowym – „Rzeczpospolita” w dniu 30 stycznia 2018 roku (działki nr 62/1, 62/3 i 62/7).

W treści niniejszych ogłoszeń zawiadamiano o „odwołaniu z przyczyn proceduralnych pierwszego ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości oznaczonej nr (...), położonej (...) oraz prawa własności naniesień budowlanych znajdujących się na niej. Planowany termin przetargu przypadał na dzień (...).”

Za publikację ogłoszenia w prasie wystawiono fakturę Vat nr: [1] FA/7/01/2018/R na kwotę łączną 1.137,75 zł; wartość jednostkowa przedmiotowego ogłoszenia o odwołaniu przetargu na działkę nr 62/2 - 125 zł brutto (termin płatności ustalono na dzień 22 stycznia 2018 roku – zapłacono dnia 19 stycznia 2018, wb nr 13/2018), [2] FA/5/26/2018 na kwotę łączną 1.672,80 zł; odwołanie przetargu na działki nr 62/1, 62/3 i 62/7 (termin płatności ustalono na dzień 13 lutego 2018 roku; przedłużono termin zapłaty do dnia 28 lutego 2018 roku – zapłacono dnia 19 lutego 2018 roku, wb nr 32/2018).

Pismem DPO.052.2.2018.PK z dnia 20 lutego 2018 roku ŁSSE poinformowała Burmistrza, że nieruchomości położone w Wieluniu i objęte statusem specjalnej strefy ekonomicznej znajdujące się w użytkowaniu wieczystym Miasta Wielunia będą nadal oferowane przez ŁSSE potencjalnym inwestorom. Ponadto poinformowano, że wskazanie - jako powodu odwołania przetargów - przyczyn proceduralnych mających na względzie prowadzenie przetargów łącznych, nie wydaje się być okolicznością uzasadniającą tą decyzję: „... pomimo zawarcia pomiędzy Zarządzającym ŁSSE a Miastem Wieluń umowy o współpracy w zakresie organizacji przetargów łącznych (...) Zarządzający ŁSSE nie ogranicza w żadnym zakresie swobody Miasta dla organizowania przez nie samodzielnie przetargów na sprzedaż gruntów znajdujących się w jego użytkowaniu wieczystym. Przepisy ustawy z dnia 20 października 1994 roku o specjalnych strefach ekonomicznych (tekst jednolity z 2017 roku poz. 1010 ze zm.) oraz przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie stwarzają dla użytkowników wieczystych możliwość korzystania z przywilejów, jakie daje objęcie ich gruntów strefą ekonomiczną, jak również prawo do zlecenia Zarządzającemu Strefą organizacji sprzedaży ich gruntów w przetargu łącznym dla przedsiębiorców, którzy ubiegają się o zezwolenie na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Nie można zatem wiązać faktu odwołania przetargów na sprzedaż działek wskazanych powyżej z przepisami i procedurami, które nie stanowią podstawy do zastosowania trybu zbywania tych nieruchomości.

### **Ustalenia Kontroli**

Należy zauważyć, że argumentacja stanowiska Burmistrza w zakresie odwołania ww. przetargów nie wydaje się być w pełni uzasadniona:

- organ stanowiący nie ma obowiązku zatwierdzenia w całości projektu budżetu, w związku z czym nie można było założyć, że zaplanowane w nim wydatki na zadanie inwestycyjne pn. Uzbrojenie terenów inwestycyjnych na terenie osiedla Cukrownia zostaną zabezpieczone w wysokości określonej w projekcie,
- jeśli wykonanie infrastruktury technicznej w sąsiedztwie ww. nieruchomości Burmistrz uznał za sprawę kluczową z punktu widzenia potencjalnych nabywców, należałoby rozważyć ewentualność wykonania w pierwszej kolejności przedmiotowego zadania inwestycyjnego i dopiero wówczas podjąć czynności mające na celu zbycie nieruchomości,
- decyzja Burmistrza dotycząca samodzielnego przeprowadzenia przetargu w sytuacji funkcjonującej umowy z ŁSSE była świadomą rezygnacją z przetargu łącznego,
- wyłonienie nabywcy w wyniku przetargu nieograniczonego organizowanego przez Miasto Wieluń nie dyskwalifikowało go z możliwości uzyskania zezwolenia strefowego.

W związku z powyższym decyzja Burmistrza o przeprowadzeniu przetargów a następnie ich odwołanie wskazuje na brak należytej staranności w zakresie przygotowywania opisanych powyżej procedur.

**Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr: 62/8 o powierzchni 7,9521 ha oraz 62/10 o powierzchni 2,5474 ha (przed podziałem część działki nr 62/7) wraz z prawami własności naniesień budowlanych znajdujących się na nich stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, położone przy ulicy J. Długosza w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Operaty szacunkowe nieruchomości sporządzone zostały przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 16 maja 2018 roku – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i prawa własności znajdujących się na niej naniesień budowlanych stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności - [1] 3.516.000,00 zł (działka nr 62/8) oraz [2] 1.390.000,00 zł (działka nr 62/10). Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 40/2018 z dnia 16 maja 2018 roku na kwotę 1.845,00 zł brutto, termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 18 maja 2018 roku) – zapłacono w dniu 30 maja 2018 roku, wb nr 97/2018.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, obie nieruchomości położone są na terenach przeznaczonych pod zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia) jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 6P-U. Kompleks 2).

Uchwałą nr LV/527/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 4 czerwca 2018 roku wyrażono zgodę na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego przedmiotowych nieruchomości wraz z prawem własności znajdujących się na nich budynków i budowli.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia sporządzonym z dniem 5 czerwca 2018 roku zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, [2] oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cenę – 3.516.000,00 zł (działka nr 62/8) oraz 1.390.000,00 zł (działka nr 62/10), [6] termin wnoszenia opłat – cena płatną jednorazowo w całości przed zawarciem umowy, [7] informację o formie zbycia – tryb przetargowy, [8] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 18 lipca 2018 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości, zgodnie z art. art. 35 ust.1 wskazanej ustawy na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (od 6 do 27 czerwca 2018 roku) oraz w BIP a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu”, z siedzibą w Wieluniu (nr 20 z 6 czerwca 2018 roku). Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr FA/8/06/2018/R z dnia 6 czerwca 2018 roku na kwotę 322,26 zł z terminem płatności do dnia 13 czerwca 2018 roku – zapłacono w dniu 12 czerwca 2018 roku, wb nr 105/2018. Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji wynika, że do Burmistrza Wielunia nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 23 lipca 2018 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 23 lipca 2018 roku w kwocie 4,3262 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 812.722,48 euro (działka nr 62/8) oraz 321.298,14 euro (działka nr 62/10).

W dniu 19 lipca 2018 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/8 i 62/10 wraz z prawem własności znajdujących się na nich naniesień budowlanych. Ogłoszenia zostały podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 25 lipca do dnia 27 września 2018 roku, na stronie

internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita” w dniu 26 lipca 2018 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr 5/157/2018, data wpływu do UM – 9 sierpnia 2018 roku, na kwotę łączną 4.723,20 zł brutto (wartość dotyczy ogłoszeń o przetargach na działki nr 62/8, 62/10 i 62/14 – zapłacono w dniu 10 sierpnia 2018 roku, wb nr 148/2018 (termin płatności – 14 sierpnia 2018 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargów - 27 września 2018 roku oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza netto wynosiła: [1] 3.516.000,00 zł, wadium w kwocie 200.000,00 zł płatne do dnia 21 września 2018 roku oraz [2] 1.390.000,00 zł, wadium w kwocie 70.000,00 zł płatne do dnia 21 września 2018 roku. Ponadto wskazano, że zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług - do ceny uzyskanej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 135/18 Burmistrza Wielunia z dnia 20 sierpnia 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Aurelia Puchała – członkowie komisji.

Informację o ogłoszeniu przetargów przekazano ŁSSE S.A. pismem z dnia 5 września 2018 roku.

Z protokołu z I ustnych przetargów nieograniczonych sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 27 września 2018 roku wynikało, że żadna osoba nie zgłosiła uczestnictwa w przetargach. Nie odnotowano także żadnej wpłaty ustalonego wadium. W związku z powyższym przetargi zakończono wynikiem negatywnym.

Informację o wynikach przetargu sporządzono z datą 11 października 2018 roku.

**Prawo użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej będącej własnością Skarbu Państwa oznaczonej jako działka gruntu nr 62/14 o powierzchni 11,6481 ha (przed podziałem część działki nr 62/6), położonej przy ulicy Jagielly w Wieluniu (obręb 2), miasto Wieluń**

Decyzją nr GPR.6831.27.2018 Burmistrza Wielunia z dnia 24 kwietnia 2018 roku zatwierdzono podział nieruchomości oznaczonej działką nr 62/6. W wyniku podziału przedmiotowej nieruchomości o pow. 11,9207 ha wydzielono działki o numerach: [1] 62/11 o pow. 0,0820 ha, [2] 62/12 o pow. 0,1630 ha i [3] 62/13 o pow. 0,0276 ha, [4] 62/14 o pow. 11,6481 ha. W uzasadnieniu wskazano, że podziału dokonano w celu wydzielenia dwóch działek gruntu z przeznaczeniem pod drogę wewnętrzną.

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00103108/6.

Pismem z dnia 11 maja 2018 roku (data wpływu do UM Wieluń 14 maja 2018 roku) Zarząd Wielton S.A. wyraził chęć nabycia działki nr 62/6 wraz z zapytaniem o cenę jej zbycia, z zastrzeżeniem, że „zakupywane grunty nie powinny posiadać żadnych dróg wewnętrznych”.

Operat szacunkowy nieruchomości sporządzony został przez Zbigniewa Kulę – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 2013) w dniu 18 maja 2018 roku – wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - 2.983.000,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 41/2018 z dnia 18 maja 2018 roku na kwotę 9.409,50 zł brutto, termin

płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 21 maja 2018 roku) – zapłacono w dniu 30 maja 2018 roku, wb nr 97/2018.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr XXXIV/336/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 15 lutego 2017 roku, obie nieruchomości położone są na terenach przeznaczonych pod zabudowę produkcyjną, magazyny, składy, obsługę transportową, usługi (z wykluczeniem oświaty, zdrowia) jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 6P-U. Kompleks 2).

Uchwałą nr LV/528/18 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 4 czerwca 2018 roku wyrażono zgodę na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości.

Pismem z dnia 5 czerwca 2018 roku Przewodniczący Rady Miejskiej w Wieluniu poinformował Burmistrza o przyjęciu na LV sesji wniosku Komisji Budżetowo-Gospodarczej w sprawie zwiększenia ceny wywoławczej przedmiotowej nieruchomości do kwoty 36,68 zł/m<sup>2</sup>.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia sporządzonym z dniem 14 czerwca 2018 roku zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, [2] oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cenę – 2.983.000,00 zł (cena zgodna z operatem szacunkowym nie uwzględniająca wniosku Komisji Budżetowo-Gospodarczej), [6] termin wnoszenia opłat – cena płatna jednorazowo w całości przed zawarciem umowy, [7] informację o formie zbycia – tryb przetargowy, [8] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 26 lipca 2018 roku.

Wykaz został podany do publicznej, zgodnie z art. art. 35 ust.1 wskazanej ustawy na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (od 14 czerwca do 5 lipca 2018 roku) oraz w BIP a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu”, z siedzibą w Wieluniu (nr 21 z 13 czerwca 2018 roku). Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr FA/34/06/2018/R z dnia 15 czerwca 2018 roku na kwotę 86,59 zł z terminem płatności do dnia 22 czerwca 2018 roku – zapłacono w dniu 19 czerwca 2018 roku, wb nr 109/2018. Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że do Burmistrza Wielunia nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 26 lipca 2018 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 26 lipca 2018 roku w kwocie 4,2927 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 694.900,65 euro (przy uwzględnieniu ceny wywoławczej z operatu, tj. 2.983.000,00 zł).

W dniu 30 lipca 2018 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 62/14. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 30 lipca do dnia 2 października 2018 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnopolskiej „Rzeczpospolita” w dniu 31 lipca 2018 roku. Opublikowane ogłoszenie zawierało cenę nieruchomości wskazaną w operacie szacunkowym; bez uwzględnienia zaakceptowanego przez Radę wniosku Komisji Budżetowo-Gospodarczej w zakresie zwiększenia ceny wywoławczej.



Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr 5/157/2018, data wpływu do UM – 9 sierpnia 2018 roku, na kwotę łączną 4.723,20 zł brutto (wartość dotyczy ogłoszeń o przetargach na działki nr 62/8, 62/10 i 62/14 – zapłacono w dniu 10 sierpnia 2018 roku, wb nr 148/2018 (termin płatności – 14 sierpnia 2018 roku).

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi: termin przetargów - 2 października 2018 roku oraz podano wysokość stawki procentowej opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 3%. Cena wywoławcza netto wynosiła: [1] 2.983.000,00 zł, wadium w kwocie 200.000,00 zł płatne do dnia 27 września 2018 roku. Ponadto wskazano, że zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług - do ceny uzyskanej w przetargu doliczony zostanie podatek VAT.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 135/18 Burmistrza Wielunia z dnia 20 sierpnia 2018 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Aurelia Puchała – członkowie komisji.

Informację o ogłoszeniu przetargów przekazano ŁSSE S.A. pismem z dnia 5 września 2018 roku.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 2 października 2018 roku wynikało, że do przetargu przystąpił 1 uczestnik (WIELTON S.A.), który dokonał wpłaty wadium w kwocie oraz terminie podanym w ogłoszeniu. W wyniku licytacji ustalono cenę na nieruchomość gruntową będącą przedmiotem przetargu w wysokości 3.013.000,00 zł. Do ceny sprzedaży został doliczony podatek VAT w wysokości 23% na kwotę 692.990,00 zł. Wadium w kwocie 200.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a pozostałą kwotę 3.505.990,00 zł nabywca zobowiązał się wpłacić nie później niż w przeddzień zawarcia aktu notarialnego na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wieluniu. Protokół z przetargu podpisał pełnomocnik reprezentujący spółkę w przetargu (pełnomocnictwo poświadczony aktem notarialnym Rep. A 4211/2018 z dnia 1 października 2018 roku).

Informację o wynikach przetargu sporządzono z datą 10 października 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłaty wadium w dniu 24 września 2018 roku w kwocie 200.000,00 zł.

Pismem nr GPR.6840.6.6.2017 z dnia 18 października 2018 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 17 grudnia 2018 roku.

### **Sprzedaż innych nieruchomości niepołożonych na terenach byłej Cukrowni**

W 2016 roku kontrolowana jednostka dokonała sprzedaży 9 nieruchomości (w tym 2 lokale mieszkalne), w 2017 roku sprzedaż obejmowała 23 nieruchomości (w tym 5 lokali mieszkalnych).

Próba kontroli objęto sprzedaż następujących nieruchomości, która miała miejsce w 2017 roku:

**Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej, niezabudowanej składającej się z działek oznaczonych nr: 257/2, 258/2 i 269/8 o powierzchni łącznej 0,2287 ha i stanowiącej zwarty kompleks działek budowlanych z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną**

**śródmiejską, położonej przy ulicy Głębokiej w Wieluniu (obręb 8), Miasto Wieluń, księga wieczysta nr SR1W/00025751/7**

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Wieluń.

Wnioskiem z dnia 24 listopada 2015 roku (wpłynęło do UM Wieluń dnia 26 listopada 2015 roku) Malik Development s.j. wniósł o przygotowanie do zbycia w drodze przetargu nieruchomości gruntowych niezabudowanych nr: 257, 258 i 269/1.

Postanowieniem GPR.6831.10.2017 z dnia 22 lutego 2017 roku Burmistrz Wielunia stwierdził zgodność proponowanego przez uprawnionego geodetę na wstępnym szkicu projektu podziału nieruchomości położonej w Wieluniu, obręb 8 przy ulicy Głębokiej, oznaczonej jako działka nr 269/4 o pow. 0,1526 ha, stanowiącej własność Gminy Wieluń, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą KW nr SR1W/00008509/1. Decyzją nr GPR.6831.10.2017 Burmistrza Wielunia z dnia 13 kwietnia 2017 roku zatwierdzono podział działki nr 269/4 poprzez wydzielenie działek gruntu oznaczonych numerami: 269/8 o pow. 0,1320 ha i 269/9 o pow. 0,0206 ha.

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00025751/7 (działkę nr 269/8 dnia 7 czerwca 2017 roku przeniesiono do księgi wieczystej urządzonej dla działek nr 257/2 i 258/2).

Operaty szacunkowe nieruchomości (odrębnie dla działki nr 269/8 oraz dla działek nr 257/2 i 258/2) sporządzone zostały przez Jacka Antosika – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 1977) w dniach: [1] 5 czerwca 2017 roku – dla działek nr 257/2 i 258/2 - wartość szacunkowa nieruchomości 255.000,00 zł, oraz [2] 1 czerwca 2017 roku – dla działki 269/8 – wartość szacunkowa nieruchomości 348.000,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 36/17 z dnia 5 czerwca 2017 roku na kwotę 984,00 zł brutto, termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 6 czerwca 2017 roku) – zapłacono w dniu 9 czerwca 2017 roku.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr X/113/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 17 sierpnia 2011 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, poz. 3057 z dnia 18 października 2011 roku), przedmiotowe nieruchomości położone są na terenach przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową wielorodzinną śródmiejską jako podstawowe przeznaczenie terenu (symbol w planie 04MW-S).

Uchwałą nr XXXIX/397/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu przeznaczyła do sprzedaży ww. nieruchomości.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono z datą 29 czerwca 2017 roku. W wykazie zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej, [2] oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cenę – 603.000,00 zł + podatek VAT w wysokości 23% [6] termin wnoszenia opłat – cena płatną jednorazowo w całości przed zawarciem umowy, [7] informację o formie jej zbycia – przetarg nieograniczony, [8] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 17 sierpnia 2017 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (od 5 do 25 lipca 2017 roku), a informację o podaniu wykazu do publicznej wiadomości opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w okresie 3-25 lipca 2017 roku. Ponadto, informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu”, z siedzibą w Wieluniu nr 25 (554) z 5 lipca 2017 roku.  
**Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu, czym naruszono art.**

**35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami**, zgodnie z którym wykaz (...) zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr /lipiec/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku na kwotę 92,25 zł (wartość brutto ogłoszenia dotyczącego wykazu nieruchomości) z terminem płatności do dnia 17 lipca 2017 roku – zapłacono w dniu 17 lipca 2017 roku (wb nr 129/2017).

Z przedstawionej kontrolującej dokumentacji wynika, że do Burmistrza Wielunia nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 17 sierpnia 2017 roku, z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 15 sierpnia 2017 roku w kwocie 4,2823 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 104.812,18 euro.

W dniu 22 sierpnia 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 22 sierpnia do dnia 26 października 2017 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” w dniu 24 sierpnia 2017 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/180/2017 wraz z korektą nr 2/2017 z dnia 24 sierpnia 2017 (dotyczącą zmiany terminu płatności z 7 na 28 września 2017 roku) na kwotę 1.771,20 zł (data wpływu do UM – 18 września 2017 roku) – zapłacono w dniu 21 września 2017 roku, wb nr 175/2017.

W ogłoszeniu o przetargach zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi termin przetargu - 26 października 2017 roku 10:00. Cena wywoławcza wynosiła netto 603.000,00 zł, wadium w kwocie 60.000,00 zł płatne do dnia 23 października 2017 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu należy doliczyć należny podatek VAT.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 166/17 Burmistrza Wielunia z dnia 19 października 2017 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Krystyna Kowalczyk – członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 26 maja 2017 roku wynikało, że do przetargu przystąpił 1 uczestnik, który dokonał wpłaty wadium w kwocie oraz terminie podanym w ogłoszeniu. W wyniku licytacji ustalono cenę na nieruchomość gruntową będącej przedmiotem przetargu w wysokości 613.000,00 zł. Do ceny sprzedaży został doliczony podatek VAT w wysokości 23% na kwotę 140.990,00 zł. Wadium w kwocie 60.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a pozostałą kwotę 693.990,00 zł nabywca zobowiązał się wpłacić nie później niż w przeddzień zawarcia aktu notarialnego na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wieluniu. Nabywca podpisał protokół z przetargu.

Informacja o wynikach przetargu sporządzona z datą 6 listopada 2017 roku wywieszona została na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 8 – 15 listopada 2017 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 23 października 2017 roku w kwocie 60.000,00 zł – przeksięgowano na dochody w dniu 12 grudnia 2017 roku, [2] w dniu 8 grudnia 2017 roku na kwotę 693.990,00 zł.

Pismem nr GPR.6840.15.6.2017 z dnia 14 listopada 2017 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 12 grudnia 2017 roku.

W dniu 12 grudnia 2017 roku przed notariuszem Dorotą Kamieniecką został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 5484/2017.

Zawiadomieniem nr Dz. KW. /SR1W/00010325/17 Sądu Rejonowego w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 20 grudnia 2017 roku potwierdzono założenie dla przedmiotowej nieruchomości nowej księgi wieczystej ze wskazaniem własności (dział II) nabywcy wyłonionemu w wyniku przetargu.

Nabywca nieruchomości złożył w 2018 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości. Przedłożono kontrolującą decyzję wymiarową na rok 2018. Podatek VAT od sprzedanej nieruchomości ujęto pod pozycją 35 rejestru sprzedaży VAT za miesiąc grudzień 2017 roku oraz w deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2017 roku.

Przedmiotowe działki wyksięgowano z ewidencji środków trwałych (łącna wartość ewidencyjna 1.231,94 zł) na podstawie dokumentu PK/235 z dnia 31 grudnia 2017 roku.

**Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej, niezabudowanej składającej się z:**

**działek oznaczonych nr:**

**[1] 61/11 o pow. 0,0907 ha, [2] 61/12 o pow. 0,0993 ha, [3] 61/13 o pow. 0,0997 ha, [4] 61/14 o pow. 0,0979 ha, [5] 61/15 o pow. 0,0935 ha, [6] 61/16 o pow. 0,0850 ha, [7] 61/17 o pow. 0,0844 ha, [8] 61/18 o pow. 0,0844 ha, [9] 61/19 o pow. 0,1072 ha,**

**stanowiącej zwarty kompleks działek budowlanych z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, położona przy ulicy Zawadzkiego w Wieluniu (obręb 2), Miasto Wieluń, księga wieczysta nr SR1W/00037552/9**

**oraz działek oznaczonych nr:**

**[10] 61/20 o pow. 0,1071 ha, [11] 61/21 o pow. 0,0844 ha, [12] 61/22 o pow. 0,0844 ha, [13] 61/23 o pow. 0,0759, [14] 61/24 o pow. 0,0924 ha, [15] 61/25 o pow. 0,0924 ha, [16] 61/26 o pow. 0,0924 ha, [17] 61/27 o pow. 0,0924 ha, [18] 61/28 o pow. 0,0998 ha, [19] 61/29 o pow. 0,0898 ha, [20] 61/30 o pow. 0,1019 ha, [21] 61/31 o pow. 0,1442 ha, [22] 61/32 o pow. 0,1255 ha, [23] 61/33 o pow. 0,1276 ha, [24] 61/34 o pow. 0,1296, [25] 61/35 o pow. 0,1317 ha, [26] 61/36 o pow. 0,1277 ha, [27] 61/37 o pow. 0,1442 ha, [28] 61/38 o pow. 0,1465 ha, [29] 61/39 o pow. 0,1274 ha, [30] 61/40 o pow. 0,1285 ha,**

**stanowiącej zwarty kompleks działek budowlanych z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, położona w okolicy ulicy Długosza”) w Wieluniu (obręb 2), Miasto Wieluń, księga wieczysta nr SR1W/00037552/9 (powierzchnia łączna wszystkich działek - 3,1879 ha)**

Przedmiotowa nieruchomość stanowiła własność Gminy Wieluń.

Stan prawny ww. nieruchomości uregulowano w Sądzie Rejonowym w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych pod numerem księgi wieczystej SR1W/00037552/9.

Operaty szacunkowe nieruchomości (odrębnie dla każdej z działek od nr 61/11 do nr 61/19) sporządzone zostały przez Jacka Antosika – rzeczoznawcę majątkowego, uprawnionego do szacowania nieruchomości (uprawnienia państwowe nr 1977) w dniu 10 lutego 2016 roku - wartość szacunkowa nieruchomości: [1] 64.000,00 zł dla działki nr 61/11, [2] 81.000,00 zł dla działki nr 61/12, [3] 81.000,00 zł dla działki nr 61/13, [4] 80.000,00 zł dla działki nr 61/14, [5] 76.000,00 zł dla działki nr 61/15, [6] 65.000,00 zł dla działki nr 61/16, [7] 64.000,00 zł dla działki nr 61/17, [8] 59.500,00 zł dla działki nr 61/18, [9] 64.000,00 zł dla działki nr 61/19. Za wykonaną usługę (obejmującą wykonanie 14 szt. operatów na podstawie umowy nr 504/2015) została wystawiona zbiorcza faktura VAT nr 03/16 z dnia 19 lutego 2016 roku na kwotę 5.166,00 zł brutto,

termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 22 lutego 2016 roku) – zapłacono w dniu 29 lutego 2016 roku.

Z dniem 11 lutego 2017 roku potwierdzono aktualność wykonanych dnia 10 lutego 2016 roku wyżej wymienionych operatów szacunkowych (upłynął okres 12 miesięcy od daty sporządzenia operatów). Aktualizację wyceny przeprowadzono w związku z zaleceniem Burmistrza Miasta Wieluń. Stwierdzono, że nie nastąpiła żadna istotna zamiana stanu faktycznego bądź prawnego prawa własności mogąca mieć wpływ na wartość nieruchomości. Ponadto nie nastąpiła zmiana zakresu bądź zmiana celu wyceny, a rozwój rynku nieruchomości, jaki nastąpił od daty sporządzenia poprzedniej wyceny nie spowodował potrzeby zastosowania procedury wyceny. Za wykonanie aktualizacji operatów wystawiono w dniu 22 listopada 2017 roku (wpłynęło do UM Wieluń 22 listopada 2017 roku) fakturę VAT nr 75/17 na kwotę 664,20 zł brutto, termin płatności – 14 dni – zapłacono 28 listopada 2017 roku.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 231, poz. 2388 z dnia 13 sierpnia 2011 roku), przedmiotowe nieruchomości położone są na terenach przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną, oznaczonych w planie symbolem MN2.

W dniu 8 listopada 2016 roku sporządzono notatkę służbową z wyboru wykonawcy zamówienia o wartości szacunkowej powyżej kwoty netto 2.000 zł do kwoty 15.000 zł łącznie. Przedmiot zamówienia określono jako sporządzenie operatu szacunkowego określającego wartość nieruchomości położonej przy ulicy Zawadzkiego w Wieluniu, obręb 2 oznaczonej nr działek od 61/20 do 61/40. Przedmiot zamówienia oszacowano na kwotę netto 3.228,75 zł. Jako proponowanego wykonawcę wskazano rzeczoznawcę majątkowego Jacka Antosika. W uzasadnieniu wyboru wykonawcy wskazano, że w wyniku wykonanych rozmów telefonicznych z czterema wykonawcami wybrany rzeczoznawca posiadał ofertę najkorzystniejszą cenowo.

W związku z powyższym operat szacunkowy nieruchomości gruntowych sporządzono w dniu 5 grudnia 2016 roku – łączna wartość szacunkowa nieruchomości obejmująca działki ewidencyjne nr 61/20, 61/21, 61/22, 61/23, 61/24, 61/25, 61/26, 61/27, 61/28, 61/29, 61/30, 61/31, 61/32, 61/33, 61/34, 61/35, 61/36, 61/37, 61/38, 61/39 i 61/40 – 1.010.000,00 zł. Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 63/16 z dnia 8 grudnia 2016 roku na kwotę 3.228,75 zł brutto, termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 9 grudnia 2016 roku) – zapłacono w dniu 14 grudnia 2016 roku.

Za wykonaną usługę została wystawiona faktura VAT nr 36/17 z dnia 5 czerwca 2017 roku na kwotę 984,00 zł brutto, termin płatności – 14 dni (data wpływu do Urzędu Miejskiego – 6 czerwca 2017 roku) – zapłacono w dniu 9 czerwca 2017 roku.

Zgodnie z miejscowym planem ogólnym zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonym uchwałą nr IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 231, poz. 2388 z dnia 13 sierpnia 2011 roku), przedmiotowe nieruchomości położone są na terenach przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (symbol w planie MN2).

Uchwałą nr XXXII/319/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu przeznaczyła do sprzedaży ww. nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży sporządzono z datą 9 stycznia 2017 roku. W wykazie zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi

wieczyste, [2] oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cenę łączną kompleksu działek – 1.645.100,00 zł, [6] termin wnoszenia opłat – cena płatną przed zawarciem umowy, [7] informację o formie jej zbycia – przetarg nieograniczony, [8] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – do dnia 21 lutego 2017 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego (od 10 do 31 stycznia 2017 roku), a informację o podaniu wykazu do publicznej wiadomości opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w okresie 10 stycznia - 21 lutego 2017 roku. Ponadto, informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono w tygodniku lokalnym „Kulisy Powiatu”, z siedzibą w Wieluniu nr 2 (531) z 10 stycznia 2017 roku. **Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami**, zgodnie z którym wykaz (...) zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Za udostępnienie wykazu w prasie została wystawiona faktura VAT nr 11/styczeń/2017 z dnia 13 stycznia 2017 roku na kwotę brutto 153,75 zł z terminem płatności do dnia 25 stycznia 2017 roku – zapłacono w dniu 24 stycznia 2017 roku (wb nr 14/2017).

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że do Burmistrza Wielunia nie wpłynęły wnioski osób uprawnionych do nabycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontrolującym przedłożono notatkę służbową z dnia 27 marca 2017 roku z której wynika, że dokonano przeliczenia ceny wywoławczej zbywanych nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia 27 marca 2017 roku w kwocie 4,2630 zł. W związku z powyższym cena wywoławcza ustalona wg ww. przeliczenia stanowiła kwotę 385.878,49 euro.

W dniu 27 marca 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego od dnia 27 marca do dnia 27 maja 2017 roku, na stronie internetowej Urzędu oraz w BIP, a wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczono w prasie ogólnokrajowej „Rzeczpospolita” w dniu 27 marca 2017 roku.

Za publikację ogłoszenia w prasie została wystawiona faktura VAT nr 5/75/2017 z dnia 27 marca 2017 na kwotę 2.656,80 zł (data wpływu do UM – 4 kwietnia 2017 roku), termin płatności do 10 kwietnia 2017 roku – zapłacono w dniu 10 kwietnia 2017 roku, wb nr 67/2017.

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi termin przetargu - 30 maja 2017 roku 10:00. Cena wywoławcza - 1.645.100,00 zł, wadium w kwocie 200.000,00 zł płatne do dnia 25 maja 2017 roku. Ponadto wskazano, że do ceny uzyskanej w przetargu należy doliczyć należny podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 110/17 Burmistrza Wielunia z dnia 23 maja 2017 roku w składzie: Michał Janik – Przewodniczący, Katarzyna Trzcina i Agata Deska – członkowie komisji.

Z protokołu sporządzonego przez komisję przetargową w dniu 30 maja 2017 roku wynikało, że do przetargu przystąpił 1 uczestnik, który dokonał wpłaty wadium w kwocie oraz terminie podanym w ogłoszeniu. W wyniku licytacji ustalono cenę na nieruchomość gruntową będącą przedmiotem przetargu w wysokości 1.665.100,00 zł. Do ceny sprzedaży został doliczony podatek VAT w wysokości 23% na kwotę 382.973,00 zł. Wadium w kwocie 200.000,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nieruchomości, a pozostałą kwotę 1.848.073,00 zł nabywca zobowiązał się wpłacić nie później niż w

przeddzień zawarcia aktu notarialnego na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wieluniu. Nabywca podpisał protokół z przetargu.

Informacja o wynikach przetargu sporządzona z datą 7 czerwca 2017 roku wywieszona została na tablicy ogłoszeń urzędu na okres 8 – 15 czerwca 2017 roku.

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] wadium w dniu 25 maja 2017 roku w kwocie 200.000,00 zł – prześlęgowano na dochody w dniu 8 września 2017 roku, [2] w dniu 11 grudnia 2017 roku na kwotę 1.848.073,00 zł.

Pismem nr GPR.6840.5.2017 z dnia 20 czerwca a 2017 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 12 grudnia 2017 roku.

W dniu 12 grudnia 2017 roku przed notariuszem Pauliną Górą został sporządzony akt notarialny Rep. A nr 3803/2017.

Zawiadomieniem nr Dz. KW. /SR1W/00010332/17 Sądu Rejonowego w Wieluniu V Wydział Ksiąg Wieczystych z dnia 23 stycznia 2018 roku potwierdzono założenie dla przedmiotowej nieruchomości nowej księgi wieczystej ze wskazaniem własności (dział II) nabywcy wyłonionemu w wyniku przetargu.

**Przedłożono kontrolującą pismo nr WP.3120.5.16/K140.2018 z dnia 19 lipca 2018 roku, którym wezwano podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia pisma, deklaracji DN-1 w sprawie podatku od nieruchomości na 2018 rok.** W dniu 26 lipca 2018 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na kwotę 19.321 zł. Podatnik wpłacił podatek w dniu 30 lipca 19.066 zł, wraz z należnymi odsetkami w kwocie 255 zł, oraz w dniu 2 sierpnia - 204 zł i 4 sierpnia - 51 zł.

Podatek VAT od sprzedanej nieruchomości ujęto pod pozycją 34 rejestru sprzedaży VAT za miesiąc grudzień 2017 roku oraz w deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2017 roku.

Przedmiotowe działki wykślęgowano z ewidencji środków trwałych (łączna wartość ewidencyjna 19.764,98 zł) na podstawie dokumentu PK/235 z dnia 31 grudnia 2017 roku.

### **Nieruchomość lokalowa - lokal mieszkalny nr 14 położonego w budynku nr 12 (na działce nr 255, obręb 15) w Wieluniu na osiedlu Stare Sady**

Uchwała nr XXIV/254/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Wieluń na rzecz najemców

W dniu 28 czerwca 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXIV/254/16 określającą warunki udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych od ceny nieruchomości lokalowej przy sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Wieluń na rzecz najemców (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku, poz. 3325). Mocą uchwały ustalono:

1. warunki udzielenia bonifikaty od ustalonej ceny sprzedaży lokalu mieszkalnego:
  - złożenie wniosku przez głównego najemcę o sprzedaż lokalu,
  - łączny okres trwania najmu lokalu w zasobie komunalnym co najmniej 10 lat, w tym co najmniej 5 lat w lokalu będącym przedmiotem sprzedaży, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony,
  - do okresu trwania najmu nie wlicza się zamieszkiwania w lokalu socjalnym i tymczasowym,

- brak zaległości w zapłacie należności z tytułu opłat związanych z nabywanym lokalem oraz brak zaległości wobec Gminy Wieluń z tytułu innych opłat i podatków na dzień składania wniosku i do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność,
  - ustalenie pierwszej raty zapłaty w wysokości nie mniejszej niż 30% ustalonej ceny lokalu po zastosowaniu bonifikaty;
2. Burmistrz odmówi sprzedaży lokalu na rzecz najemcy, który posiada tytuł prawny do innego lokalu/budynku mieszkalnego lub jest w trakcie budowy budynku/lokalu mieszkalnego;
3. Wysokość bonifikaty ustalono w sposób następujący:
- przy jednorazowej zapłacie ceny za lokal mieszkalny usytuowany w budynku wielolokalowym wybudowanym: a) przed 31 grudnia 1939 roku w wysokości 60%, b) pomiędzy 1 stycznia 1940 roku a 31 grudnia 1956 roku w wysokości 50%, c) pomiędzy 1 stycznia 1957 roku a 31 grudnia 1976 roku w wysokości 40%, d) pomiędzy 1 stycznia 1977 roku a 31 grudnia 1998 roku w wysokości 30%,
  - przy zapłacie ceny w ratach za lokal mieszkalny usytuowany w budynku wielolokalowym wybudowanym: a) przed 31 grudnia 1939 roku w wysokości 40%, b) pomiędzy 1 stycznia 1940 roku a 31 grudnia 1956 roku w wysokości 30%, c) pomiędzy 1 stycznia 1957 roku a 31 grudnia 1976 roku w wysokości 20%, d) pomiędzy 1 stycznia 1977 roku a 31 grudnia 1998 roku w wysokości 10%,
  - w przypadku jednoczesnej sprzedaży wszystkich lokali mieszkalnych w danym budynku wysokość bonifikaty podwyższa się o 10% z wyłączeniem budynków, w których pozostały do sprzedaży nie więcej niż dwa lokale,
  - w przypadku, gdy najemca skorzystał z pomocy gminy w formie umorzenia należności z tytułu opłat za najmowany lokal w okresie 10 lat przed złożeniem wniosku o sprzedaż lokalu to wartość bonifikaty pomniejsza się o kwotę umorzenia;
4. Bonifikaty dotyczą ustalonej ceny lokalu obejmującej lokal wraz z pomieszczeniami przynależnymi oraz udział w nieruchomości wspólnej;
5. Pierwszą opłatę za użytkowanie wieczyste ustala się w wysokości 25% ceny nieruchomości gruntowej po zastosowaniu bonifikaty.

Sprzedają objęto lokal mieszkalny nr 14 położony w budynku nr 12 na osiedlu Stare Sady w Wieluniu, o powierzchni użytkowej 59,98 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 5,22 m<sup>2</sup> oraz udziałem we współwłasności budynkowej oraz gruncie równym 0,055. Lokal mieszkalny nr 14 nie ma urządzonej księgi wieczystej. Natomiast cała nieruchomość zabudowana wielorodzinnym budynkiem mieszkalnym, obejmującym pięć kondygnacji nadziemnych, całkowicie podpiwniczonym z 20 lokalami mieszkalnymi o powierzchni użytkowej 1.075,50 m<sup>2</sup> i gruntem o pow. 0,0626 ha posiada urządzonej księgę wieczystą SR1W/00061875/6 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. W dziale II księgi wieczystej (własność) wpisano: [1] Gmina Wieluń z udziałem 910/1000, [2] osoby fizyczne z udziałem 90/1000. W dziale III księgi wieczystej (prawa, roszczenia i ograniczenia) wpisano: wszelkie ciężary ciężące na lokalu nr 15 wydzielonym z budynku znajdującego się na działce objętej tą księgą ciężą w udziale w prawie użytkowania wieczystego działki gruntu oraz w częściach budynku i urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali. W dziale IV księgi wieczystej (hipoteki) wpisów brak.



Wnioskiem z dnia 27 września 2016 roku dotychczasowy najemca lokalu mieszkalnego, na podstawie umowy najmu z dnia 5 listopada 1988 roku, wystąpił o sprzedaż przedmiotowego lokalu mieszkalnego nr 14 i udzielenie bonifikaty.

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr XXXII/323/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku wyraziła zgodę na sprzedaż udziału wynoszącego 55/1000 części zabudowanej nieruchomości położonej w Wieluniu, obręb 15 na osiedlu Stare Sady 12, oznaczonej jako działka nr 255 o powierzchni 0,0626 ha oraz sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 14 o powierzchni użytkowej 59,98 m<sup>2</sup>, jako odrębnej własności wraz ze wspólnymi częściami budynku i urządzeniami niesłużącymi do wyłącznego użytkownika właścicieli poszczególnych lokali w 55/1000 części oraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 5,22 m<sup>2</sup>. Sprzedaż nieruchomości lokalowej wobec najemcy nastąpi w drodze bezprzetargowej.

Operat szacunkowy nieruchomości lokalowej – lokal mieszkalny nr 14 sporządził z datą 10 listopada 2016 roku Rzecznik Majątkowy legitymujący się uprawnieniami nr 1977 – Jacek Antosik. Wartość rynkowa lokalu nr 14 w budynku nr 12 na osiedlu Stare Sady, na działce ozn. nr 255 o pow. 0,0626 ha została ustalona przez rzeczoznawcę na kwotę 157.100,00 zł, w tym: wartość lokalu z udziałem we wspólnych częściach budynku i urządzeniach – 152.700,00 zł, wartość udziału w gruncie – 4.400 zł. Za wykonanie operatu została wystawiona faktura nr 55/2016 z dnia 14 listopada 2016 roku na kwotę 430,50 zł (wpłynęła do UM Wieluń 16 listopada 2016), termin płatności 14 dni – zapłacono 18 listopada 2016 roku, wb nr 211/2016.

W dniu 19 maja 2015 roku zostało wydane zaświadczenie z upoważnienia Starosty Wieluńskiego, z którego wynikało, że lokal nr 14, stanowi samodzielny lokal mieszkalny w rozumieniu ustawy o własności lokali.

W dniu 13 stycznia 2017 roku Burmistrz Wielunia podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Jako przedmiot sprzedaży wskazano między innymi lokal mieszkalny nr 14 położony na osiedlu Stare Sady nr 12 w Wieluniu, o powierzchni użytkowej 59,98 m<sup>2</sup> wraz z przynależnym pomieszczeniem piwnicznym o powierzchni 5,22 m<sup>2</sup> oraz udziałem w nieruchomości wspólnej 55/1000 części. W wykazie określono między innymi: oznaczenie nieruchomości wg księgi wieczystej wraz z nr działki i jej powierzchnią, przeznaczenie i sposób zagospodarowania – zabudowa mieszkaniowa wielorodzinna, cenę lokalu 152.700,00 zł oraz cenę udziału w gruncie 4.400,00 zł, terminy wnoszenia opłat – cała należność z tytułu sprzedaży nieruchomości podlega zapłacie nie później niż w przeddzień zawarcia aktu notarialnego, informację o formie zbycia – sprzedaż głównemu najemcy w drodze bezprzetargowej. Wyznaczono termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami) – do dnia 28 lutego 2017 roku. Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 17 stycznia do 6 lutego 2017 roku, a informację o podaniu wykazu do publicznej wiadomości zamieszczono na stronie BIP w dniu 16 stycznia 2017 roku oraz w prasie lokalnej (Kulisy Powiatu nr 3 (532) – data emisji 17 stycznia 2017 roku – faktura nr 15/styczeń/2017 na kwotę 461,25 zł dot. czterech nieruchomości, zapłacono 24 stycznia 2017 roku – wb nr 14/2017). **Wykazu nie zamieszczono na stronie internetowej urzędu, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami**, zgodnie z którym wykaz (...) zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu.

W dniu 24 marca 2017 roku sporządzony został protokół z rokowań z dotychczasowym najemcą – nabywcą lokalu. Rokowania ze strony Gminy prowadził Burmistrz Wielunia. W wyniku przeprowadzonych rokowań dotychczasowi najemcy zostali nabywcami: 55/1000 udziału w gruncie działki ozn. nr 255 o łącznej powierzchni 0,0626 ha za kwotę 4.400,00 zł oraz lokalu mieszkalnego nr 14 o pow. 59,98 m<sup>2</sup> za kwotę 152.700,00 zł. Ustalono, że przedmiotowa dostawa nieruchomości lokalowej

korzysta ze zwolnienia od podatku VAT zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 10a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług. Przy ustalaniu kwoty należnej z tytułu sprzedaży zastosowano bonifikatę w wysokości 30%, zgodnie z § 4 pkt 1 lit. d uchwały nr XXIV/254/16 Rady Miejskiej Wielunia z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Wieluń na rzecz najemców. Bonifikata wynosi 47.130,00 zł. Ponadto w protokole ustalono, że w przypadku zbycia nieruchomości lub wykorzystania jej na inny cel niż cel uzasadniający udzielenie bonifikaty, przed upływem 5 lat, licząc od daty nabycia, nabywca jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji. Tytułem zabezpieczenia roszczeń Gminy Wieluń, nabywca ustanowi na nabytej nieruchomości hipotekę w wysokości 56.600,00 zł. Ustanowiona hipoteka zabezpieczy również roszczenia o ewentualne odsetki za nieterminowe uregulowanie należności oraz koszty postępowania sądowego. Należność z tytułu sprzedaży przedmiotowej nieruchomości lokalowej po udzieleniu bonifikaty wynosi 109.970,00 zł – kwotę tę należy wpłacić na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Wieluniu nie później, niż w przeddzień zawarcia umowy notarialnej.

Pismem z dnia 28 kwietnia 2017 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o terminie podpisania umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży przedmiotowego lokalu, tj. wyznaczonym na dzień 29 czerwca 2017 (potwierdzenie odbioru pisma z dnia 2 maja 2017 roku).

Nabywca lokalu dokonał wpłat z tytułu nabycia nieruchomości lokalowej w kwocie: [1] 69.970,00 zł dnia 21 czerwca 2017 roku, [2] 40.000,00 zł dnia 20 czerwca 2017 roku.

W dniu 29 czerwca 2017 roku przed notariuszem Dorotą Kamieniecką został podpisany akt notarialny Rep. A nr 2951/2017. Gminę Wieluń reprezentował Michał Janik – Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Wieluniu. Wartość sprzedanej nieruchomości określona została w umowie na łączną kwotę 109.970,00 zł. Ustanowiono na nabytej aktem nieruchomości hipotekę na rzecz Gminy Wieluń do kwoty 56.600,00 zł.

*Akt notarialny Rep. A nr 2951/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku stanowi akta kontroli strony nr 22-30*

Kontrolującym przedstawiono decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2017-2018.

Przedmiotową nieruchomość wyksięgowano z ewidencji środków trwałych (wartość ewidencyjna 58.976,01 zł) na podstawie dokumentu PK/110 z dnia 5 lipca 2017 roku.

### **Ustalenia kontroli**

Poza nieprawidłowością w zakresie nieumieszczania sporządzonych wykazów sprzedawanych nieruchomości na stronach internetowych urzędu, przy sprzedaży wyżej opisanych nieruchomości kontrolujący nie stwierdzili naruszenia obowiązujących w tym zakresie przepisów. Stwierdzono prawidłowość przeprowadzania postępowań mających na celu dokonanie zbycia nieruchomości w trybie przetargowym jak i bezprzetargowym w rozumieniu ustawy o gospodarce nieruchomościami.

### **Zakup nieruchomości**

Zgodnie z wykazem nieruchomości zakupionych do zasobu gminnego w 2017 roku, badana jednostka w ww. okresie dokonała zakupu 7 nieruchomości na łączną kwotę 99.207,65 zł (w tym 3 nieruchomości nabyte nieodpłatnie).

Przedmiotowy wykaz stanowi [załącznik nr 17 do protokołu kontroli.](#)

Kontroli poddano nabycie niżej wymienionej nieruchomości:

- aktem notarialnym Repertorium A nr 5648/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku Gmina Wieluń dokonała zakupu nieruchomości gruntowej niezabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 609/2, położona w obrębie ewidencyjnym Olewin w gminie Wieluń, o powierzchni 0,0016 ha, ujawniona w księdze wieczystej KW nr SR1W/00022447/2. Wartość rynkowa przedmiotowej nieruchomości stanowiła 4.000,00 zł. Podstawę ustalenia ww. ceny stanowiło pisemne porozumienie z dnia 22 września 2017 roku pomiędzy Gminą Wieluń – potencjalnym nabywcą a dotychczasowym właścicielem gruntu.

Decyzją nr GPR.6831.27.2017 z dnia 17 sierpnia 2017 roku Burmistrz Wielunia zatwierdził podział nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 609/1 o powierzchni 0,9613 ha, stanowiącej własność (...)<sup>31</sup>, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą nr SR1W/00022447/2. W wyniku podziału przedmiotowej nieruchomości wydzielono działki oznaczone numerami 609/2 o powierzchni 0,0016 ha, z przeznaczeniem na cel publiczny oraz 609/3 o powierzchni 0,9597 ha. Działka, której dotyczy projekt podziału położona jest na obszarze, dla którego brak jest miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i nie istnieje obowiązek jego sporządzenia. Podział przedmiotowej nieruchomości dokonany został w celu wydzielenia działki gruntu niezbędnej do realizacji celu publicznego polegającego na budowie przepompowni ścieków.

Uchwałą nr XLIV/430/17 z dnia 16 listopada 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości.

W dniu 14 grudnia 2017 roku spisano protokół z uzgodnień w sprawie nabycia przedmiotowej nieruchomości, w którym uzgodniono warunki transakcji kupna – sprzedaży ww. nieruchomości. W ww. protokole wskazano, że Gmina Wieluń nabywa nieruchomość do zasobów gruntów gminnych z przeznaczeniem pod przepompownię ścieków. Strony ustaliły, że cena nieruchomości wynosi 4.000,00 zł. Należność z tytułu nabycia działki Gmina Wieluń wypłaci sprzedającemu po sporządzeniu aktu notarialnego na wskazany przez niego numer rachunku bankowego. Protokół podpisali przedstawiciel Gminy Wieluń w osobie Burmistrza oraz właściciel.

W związku z powyższym w dniu 19 grudnia 2017 roku spisano akt notarialny Repertorium A nr 5648/2017, stanowiący umowę sprzedaży ww. nieruchomości. Łączna cena sprzedaży ww. nieruchomości stanowiła 4.000,00 zł.

W związku z nabyciem nieruchomości Gmina poniosła koszty: [1] sporządzenia aktu notarialnego w kwocie 159,90 zł – faktura nr 246/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, [2] zapłata za działkę w dniu 21 grudnia 2017 roku – kwota 4.000 zł, wb nr 239/2017.

Działka została przyjęta na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 197/GR/2017/700 z dnia 31 grudnia 2017 roku – kwota 4.000,00 zł (wartość nabycia). W wartości początkowej środka trwałego nie uwzględniono kosztów sporządzenia aktu notarialnego na kwotę 159,90 zł.

---

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

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

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2016–2017 roku jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w paragrafie 076 – Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w nw. kwotach:

2016 rok			2017 roku		
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
700, 70005, § 076	100.000,00	112.560,48	700, 70005 § 0760	100.000,00	115.647,54

*Wykaz użytkowników wieczystych na rzecz których w 2016 roku dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowi [załącznik nr 18 do protokołu kontroli](#).*

*Wykaz użytkowników wieczystych na rzecz których w 2017 roku dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości stanowi [załącznik nr 19 do protokołu kontroli](#).*

W badanym okresie kontrolowana jednostka wydała 49 decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości. W 2016 roku w przedmiotowej sprawie wydano 41 decyzji na rzecz jednego użytkownika wieczystego, tj. Wieluńskiej Spółdzielni Mieszkaniowej, natomiast w 2017 roku w powyższej sprawie wydano 8 decyzji.

Kontroli poddano następujące kwoty dochodów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

- działka nr 88, obręb 13 o pow. 0,0602 ha położona w Wieluniu, przy ulicy Lipowej 24, zabudowana budynkiem mieszkalnym jednorodzinny, dla której założono księgę wieczystą nr SR1W/00011693/1 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. (...) <sup>32</sup> stali się użytkownikami wieczystymi na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2300/96 z dnia 7 sierpnia 1996 roku (sprzedaż prawa użytkowania pomiędzy użytkownikami, opłata z tytułu użytkowania uregulowana jednorazowo przez zbywającego prawo użytkowania – akt notarialny Rep. A nr 2568/77 z dnia 24 czerwca 1977 roku).

W dniu 7 sierpnia 2017 roku sporządzono operat szacunkowy. Celem wyceny było określenie wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości gruntowej oraz prawa jej użytkowania wieczystego tytułem ustalenia opłaty przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności użytkownikowi wieczystemu. Operat sporządził Jacek Antosik (nr uprawnień państwowych 1977). Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości została oszacowana na kwotę 68.400 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 44.300 zł (różnica pomiędzy wartością tych praw wyniosła 24.100 zł). W operacie określono, że zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia, zatwierdzonego uchwałą nr

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

IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku przedmiotowa nieruchomość znajduje się na terenie zabudowy mieszkaniowej, oznaczonym w planie symbolem L11.MN1.

Kontrolującym przedłożono wniosek o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości z dnia 22 czerwca 2017 roku (wpływ do UM w tym samym dniu), którym dotychczasowi użytkownicy wieczyci wnoszą o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości nr 88 oraz o udzielenie bonifikaty.

W dniu 28 czerwca 2017 roku zostało wszczęte postępowanie w tej sprawie. W dniu 29 sierpnia 2017 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję nr GPR.6826.1.2017 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 88 na rzecz (...) <sup>33</sup>. Opłata z tytułu przekształcenia została ustalona przy zastosowaniu art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz § 1 pkt 2 uchwały nr XII/138/15 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 września 2015 roku zmieniającej uchwałę nr XXVIII/337/13 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2015 roku, poz. 4104). Zgodnie z powołaną uchwałą osobom fizycznym będącym właścicielami budynków mieszkalnych lub garażowych i użytkownikami wieczystymi gruntu, zabudowanego tymi budynkami – wyraża się zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 99%. W związku z powyższym opłata stanowi różnicę pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego i po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99% wynosi 241,00 zł. Ustalona opłata podlega wpłacie jednorazowej w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna na rachunek bankowy Gminy Wieluń. Decyzja stała się ostateczna w dniu 22 września 2017 roku. Użytkownik wniósł ustaloną opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 13 września 2017 roku w kwocie 241 zł,

- działka nr 112, obręb 8 o pow. 0,0701 ha położona w Wieluniu, przy ulicy Sieradzkiej 36, zabudowana budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym, dla której założono księgę wieczystą nr SR1W/00001735/5 w Sądzie Rejonowym w Wieluniu. Prawo użytkowania wieczystego przedmiotowej nieruchomości ustanowiono na rzecz: (...) <sup>34</sup>. Dla działki ustalono opłatę roczną wg stawki 1%.

W dniu 17 marca 2017 roku sporządzono operat szacunkowy. Celem wyceny było określenie wartości rynkowej przedmiotowej nieruchomości gruntowej oraz prawa jej użytkowania wieczystego tytułem ustalenia opłaty przy przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności użytkownikowi wieczystemu. Operat sporządził Jacek Antosik (nr uprawnień państwowych 1977). Wartość rynkowa prawa własności nieruchomości została oszacowana na kwotę 51.900 zł, wartość prawa użytkowania wieczystego na kwotę 41.566 zł (różnica pomiędzy wartością tych praw wyniosła 10.334 zł). W operacie określono, że zgodnie z miejscowym planem

---

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

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

zagospodarowania przestrzennego miasta Wielunia zatwierdzonego uchwałą nr IX/93/11 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 czerwca 2011 roku przedmiotowa nieruchomość znajduje się na terenach przeznaczonych pod zabudowę przemysłowo-usługową, symbol w planie E6 P-U. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów działka nr 112 o pow. 0,0701 ha położona jest na terenach mieszkaniowych oznaczonych symbolem B.

Kontrolującym przedłożono wnioski o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości z dnia: 10 marca 2016 roku (wpływ do UM – 16 marca 2016 roku) oraz 9 stycznia 2017 roku, którym dotychczasowi użytkownicy wieczyci wnoszą o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości nr 112.

W dniu 9 stycznia 2017 roku zostało wszczęte postępowanie w tej sprawie. Pismem nr GPR.6826.1.2016 z dnia 23 marca 2017 roku zawiadomiono użytkowników wieczystych o: zakończeniu postępowania dowodowego dotyczącego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz możliwości zapoznania się z treścią operatu szacunkowego określającego wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości. W odpowiedzi użytkownicy zwrócili się o udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia (pismo z dnia 24 kwietnia 2017 roku).

W dniu 23 czerwca 2017 roku Burmistrz Wielunia wydał decyzję nr GPR.6826.1.2016 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 112 na rzecz dotychczasowych użytkowników wieczystych, tj. (...) <sup>35</sup>. Opłata z tytułu przekształcenia została ustalona przy zastosowaniu art. 67 ust. 3a i art. 69 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz § 1 pkt 2 uchwały nr XII/138/15 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 21 września 2015 roku zmieniającej uchwałę nr XXVIII/337/13 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 października 2015 roku, poz. 4104). Zgodnie z powołaną uchwałą, osobom fizycznym będącym właścicielami lokali mieszkalnych lub garażowych i użytkownikami wieczystymi gruntu związanego z tymi lokalami – wyraża się zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 99%. W związku z powyższym opłata stanowi różnicę pomiędzy wartością prawa własności nieruchomości, a wartością prawa użytkowania wieczystego i po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 99% wynosi 103,34 zł łącznie dla wszystkich użytkowników, w tym dla: (...) <sup>36</sup>. Ustalona opłata podlega wpłacie jednorazowej w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna na rachunek bankowy Gminy Wieluń. Decyzja stała się ostateczna w dniu 28 lipca 2017 roku. Użytkownicy wnieśli ustaloną opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniach: (...) <sup>37</sup>.

---

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

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

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

### Ustalenia kontroli:

Na podstawie przyjętej próby ustalono, że w badanym okresie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności dokonywano na wniosek osób określonych w art. 1 i art. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2012 roku, poz. 83 ze zm.). Opłatę z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ustalano w drodze decyzji wydawanych z upoważnienia Burmistrza przez Michała Janika – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa. Podstawę ustalenia powyższej opłaty stanowił operat szacunkowy, sporządzony przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, określający wartość rynkową nieruchomości oraz opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

### 2.3. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

#### Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2016 rok			2017 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
410.000,00	410.000,00	437.374,00	450.000,00	450.000,00	371.439,49

Z informacji uzyskanych od Michała Janika - Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa wynikało, że na dzień 31 grudnia 2016 roku w kontrolowanej jednostce zarejestrowano 644 użytkowników wieczystych, a na dzień 31 grudnia 2017 roku – 602. W latach 2016 – 2017 przekazano w użytkowanie wieczyste dwie części nieruchomości gruntowych (udziały w gruncie) wraz ze sprzedażą lokali mieszkalnych w budynkach wielorodzinnych.

#### Wpłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego

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

- działka nr 92/3 o powierzchni 0,0693 ha, położona w Wieluniu (obręb 7), oddana w użytkowanie wieczyste w części stanowiącej 27/1000 udziału w gruncie na lat 99, na podstawie umowy użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 21 maja 2003 roku. Ustanowiono opłatę roczną w kwocie 7 zł. Opłatę zaktualizowano: [1] w 2005 roku i ustalono w kwocie 6,63 zł + VAT, [2] w 2008 roku i ustalono w kwocie 10,87 zł oraz [3] w 2012 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20 listopada 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 83.700,00 zł. Opłata roczna została ustalona na kwotę 22,60 zł (1% wartości gruntu) z tym, że w związku z obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami – za rok 2013 ustalono opłatę 21,74 zł, za 2014 rok w kwocie 22,17 zł i za rok 2015 i kolejne lata – 22,60 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za lata 2016-2018 po terminie płatności, tj. w dniu 28 kwietnia 2016 roku za 2016 rok (ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 21 kwietnia 2016 roku - doręczono w dniu 25 kwietnia 2016 roku), w dniu 30 kwietnia 2018 roku za rok 2017 i 2018 (przedsądowe wezwanie do zapłaty należności za 2017 rok z dnia 18 kwietnia 2017 roku - doręczono w dniu 25 kwietnia 2017 roku obejmujące opłatę za rok 2017 oraz wezwanie do zapłaty należności z dnia 24 kwietnia 2018 roku – doręczono w dniu 26 kwietnia 2018 roku obejmujące opłatę za lata 2017-

2018). Od nieterminowych płatności pobrano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że działka 92/3 o łącznej powierzchni 0,0693 ha, stanowiąca własność Gminy została sklasyfikowana jako B – tereny mieszkaniowe. **Oddana w użytkowanie wieczyste część działki w udziale 27/1000 nie została opodatkowana.** Zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3. W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym wydane z dniem 25 września 2018 roku decyzje w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości na lata 2016-2018, z których wynika zobowiązanie podatkowe tytułem gruntu w użytkowaniu wieczystym nr 92/3 o pow. 0,0693 ha w udziale 27/1000.

– działka nr 92/3 o powierzchni 0,0693 ha, położona w Wieluniu (obręb 7), oddana w użytkowanie wieczyste w części stanowiącej 21/1000 udziału w gruncie na lat 99, na podstawie umowy użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 20 maja 2003 roku. Ustanowiono opłatę roczną w kwocie 6 zł. Opłatę zaktualizowano: [1] w 2005 roku i ustalono w kwocie 5,16 zł + VAT, [2] w 2008 roku i ustalono w kwocie 8,45 zł oraz [3] w 2012 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20 listopada 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 83.700,00 zł. Opłata roczna została ustalona na kwotę 17,58 zł (1% wartości gruntu) z tym, że w związku z obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami – za rok 2013 ustalono opłatę 16,90 zł, za 2014 rok w kwocie 17,24 zł i za rok 2015 i kolejne lata – 17,58 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za lata 2016-2018 w terminie płatności wynikającym z art. 74 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Od użytkowanej wieczystość części działki o powierzchni 14,55 m<sup>2</sup> został zadeklarowany podatek od nieruchomości od gruntów pozostałych. Przedłożono kontrolującym decyzję wymiarową za rok 2018,

– działka nr 36/1 o powierzchni 0,2312 ha, położona w Wieluniu (obręb 5), oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 13 lipca 2002 roku spółce z/s w Wieluniu, na podstawie umowy użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 4 października 2012 roku. Ustanowiono opłatę roczną w kwocie 1.802,01 zł. W okresie wcześniejszym działka oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego z dnia 28 czerwca 1993 roku, 5 listopada 1994 roku, 7 września 1995 roku i 7 października 2002 roku. Opłatę zaktualizowano w 2012 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20 listopada 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 316.100,00 zł. Opłata roczna została ustalona na kwotę 9.483,00 zł (3% wartości gruntu) z tym, że w związku z obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami – za rok 2013 ustalono opłatę 3.604,02 zł, za 2014 rok w kwocie 6.543,51 zł i za rok 2015 i kolejne lata – 9.483,00 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za lata 2016 - 2017 w terminie płatności wynikającym z art. 74 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Za rok 2018 przedmiotową opłatę uregulowano po upływie terminu płatności, tj. 16 kwietnia i 9 maja 2018 roku. Od nieterminowej płatności pobrano odsetki za zwłokę.



Od użytkowanej wieczystocie działki został zadeklarowany podatek od nieruchomości. Przedłożono kontrolującemu deklarację na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2018,

– działka nr 36/2 o powierzchni 0,0622 ha, położona w Wieluniu (obręb 5), oddana w użytkowanie wieczyste w 1/2 części tej działki spółce z/s w Wieluniu, na podstawie umowy użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 7 września 1995 roku. W okresie wcześniejszym działka oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego z dnia 28 czerwca 1993 roku, 5 listopada 1994 roku. Opłatę zaktualizowano w 2012 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20 listopada 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 29.700,00 zł. Opłata roczna została ustalona na kwotę 445,50 zł (3% wartości gruntu) z tym, że w związku z obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami – za rok 2013 ustalono opłatę 318,06 zł, za 2014 rok w kwocie 381,78 zł i za rok 2015 i kolejne lata – 445,50 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za lata 2016-2018 po terminie płatności, tj. w dniu 28 kwietnia 2016 roku za 2016 rok (ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 21 kwietnia 2016 roku - doręczono w dniu 25 kwietnia 2016 roku), w dniu 30 kwietnia 2018 roku za rok 2017 i 2018 (przedsądowe wezwanie do zapłaty należności za 2017 rok z dnia 18 kwietnia 2017 roku - doręczono w dniu 25 kwietnia 2017 roku obejmujące opłatę za rok 2017 oraz wezwanie do zapłaty należności z dnia 24 kwietnia 2018 roku – doręczono w dniu 26 kwietnia 2018 roku obejmujące opłatę za lata 2017-2018). Od nieterminowych płatności pobrano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

Od użytkowanej wieczystocie części działki został zadeklarowany podatek od nieruchomości. Przedłożono kontrolującemu deklarację na podatek od nieruchomości na lata 2016 - 2018,

– działka nr 221/2 o powierzchni 0,0115 ha, położona w Wieluniu (obręb 8), oddana w użytkowanie wieczyste do dnia 29 stycznia 2062 roku, na podstawie umowy użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 11 grudnia 2003 roku. W okresie wcześniejszym działka oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie decyzji nr G.K.M. V-1/95/62 Prezydium Powiatowej Rady Narodowej w Wieluniu z dnia 7 marca 1962 roku oraz aktu notarialnego z dnia 4 kwietnia 1969 roku, 1 sierpnia 1972 roku i 12 lipca 2000 roku. Ustanowiono opłatę roczną w kwocie 42,60 zł. Opłatę zaktualizowano: [1] w 2005 roku i ustalono w kwocie 66,96 zł + VAT, [2] w 2008 roku i ustalono w kwocie 84,24 zł oraz [3] w 2013 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 18 listopada 2013 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 15.583,00 zł. Opłata roczna została ustalona na kwotę 155,83 zł (1% wartości gruntu).

Użytkownik wniósł opłatę za lata 2016-2018 po terminie płatności, tj. w dniu 29 kwietnia 2016 roku za 2016 rok (ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 26 kwietnia 2016 roku - doręczono w dniu 28 kwietnia 2016 roku), w dniu 27 kwietnia 2017 roku za rok 2017 (przedsądowe wezwanie do zapłaty należności za 2017 rok z dnia 19 kwietnia 2017 roku - doręczono w dniu 26 kwietnia 2017 roku) i 4 czerwca 2018 roku za 2018 rok (wezwanie do zapłaty należności za 2018 rok z dnia 26 kwietnia 2018 roku - doręczono w dniu 27 kwietnia 2017 roku). Od nieterminowych płatności pobrano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że działka 221/2 o łącznej powierzchni 0,0115 ha, stanowiąca własność Gminy została sklasyfikowana jako B – tereny mieszkaniowe. Od użytkowanej wieczystocie działki o powierzchni 115 m<sup>2</sup> został

zadeklarowany podatek od nieruchomości od gruntów pozostałych. Przedłożono kontrolującym decyzję wymiarową za rok 2018,

– działka nr 204/5 o powierzchni 0,0417 ha, położona w Wieluniu (obręb 8), oddana w użytkowanie wieczyste w części stanowiącej 104/1000 udziału w gruncie do dnia 29 grudnia 2095 roku, na podstawie umowy użytkowania wieczystego zawartej w formie aktu notarialnego z dnia 23 kwietnia 2002 roku. Uстановiono opłatę roczną w kwocie 48,14 zł. Opłatę zaktualizowano: [1] w 2005 roku i ustalono w kwocie 67,52 zł + VAT, [2] w 2008 roku i ustalono w kwocie 95,31 zł oraz [3] w 2013 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego dnia 20 listopada 2012 roku - oszacowana wartość rynkowa gruntu 67.900,00 zł. Opłata roczna została ustalona na kwotę 211,85 zł (3% wartości gruntu) z tym, że w związku z obowiązującym od dnia 9 października 2011 roku art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami – za rok 2014 ustalono opłatę 190,62 zł, za 2015 rok w kwocie 201,24 zł i za rok 2016 i kolejne lata – 211,85 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za rok 2016 po terminie płatności, tj. w dniu 13 kwietnia 2016 roku (nie naliczono i nie pobrano odsetek za zwłokę w kwocie 0,53 zł). Opłatę za lata 2017 – 2018 wniesiono w terminie płatności wynikającym z art. 74 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że działka 204/5 o łącznej powierzchni 0,0417 ha, stanowiąca własność Gminy została sklasyfikowana jako Bi – inne tereny zabudowane. Od użytkowanej wieczyście części działki o powierzchni 43,70 m<sup>2</sup> został zadeklarowany podatek od nieruchomości od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przedłożono kontrolującym decyzję wymiarową za rok 2018.

Opierając się na przedstawionej próbie kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w sposobie naliczenia oraz poboru opłaty z tytułu korzystania z prawa użytkowania wieczystego.

#### Zaległości z tytułu wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości

Zaległości według sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku wyniosły 30.573,67 zł, a na dzień 31 grudnia 2017 rok – 24.393,01 zł. Takie same kwoty wynikały z raportu zaległości (kwoty netto) w użytkowaniu wieczystym sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2017 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości na płaszczyźnie dochodzenia zaległości z tytułu nieterminowego dokonywania wpłat obejmujących lata 2016 - 2018.

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

### **Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych**

Klasyfikacja (rozdział)	2016 rok			2017 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
01095	2.000,00	2.000,00	1.734,22	2.000,00	2.000,00	1.723,63
70005	4.700.000,00	4.777.000,00	4.749.968,45	4.480.000,00	4.780.000,00	4.809.533,64
80101	50.000,00	50.000,00	42.484,32	50.000,00	50.000,00	36.270,02
80104	30.000,00	30.000,00	19.316,22	30.000,00	30.000,00	19.592,16
80110	7.500,00	7.500,00	6.594,40	7.500,00	7.500,00	6.294,88
90095	0,00	0,00	1.021,20	0,00	0,00	1.021,20

*Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Wieluń w najem lub dzierżawę zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

Gmina Wieluń posiadała wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy na lata 2013 – 2017, przyjęty uchwałą nr XXV/305/12 Rady Miejskiej Wieluń z dnia 18 grudnia 2012 roku. Program opublikowany został w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 stycznia 2013 roku pod pozycją 457. Zgodnie z rozdziałem 6 ww. programu – sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy, w gospodarowaniu nieruchomościami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Wieluń realizowana jest zasada rozdzielenia funkcji właścicielskich od zarządczych. Mieszkaniowy zasób Gminy Wieluń jest zarządzany od 2001 roku przez Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu na podstawie umowy dzierżawy. Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu zatrudnia osobę posiadającą stosowne uprawnienia w zakresie zarządzania nieruchomościami. Ponadto w programie określono: [1] prognozę wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego w latach 2013-2017 z podziałem na pomieszczenia tymczasowe, lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne, [2] potrzeby oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali z podziałem na kolejne lata, [3] planowaną sprzedaż lokali mieszkalnych w latach 2013-2017, [4] zasady polityki czynszowej, [5] źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach, a także [6] wysokość mieszkaniowego zasobu gminy, koszty zarządu nieruchomościami wspólnymi, których gmina jest jednym ze współwłaścicieli, a także wydatki inwestycyjne. Wskazano również inne działania mające na celu poprawę i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Z informacji uzyskanych od Aureli Puchały – inspektora na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami wynika, że Gmina Wieluń dysponuje 571 umowami najmu i dzierżawy. W kontrolowanym okresie zawarto 247 umów (umowy nowe oraz ich kontynuacje), w tym: 5 umów najmu lokali użytkowych.

Rada Miejska w Wieluniu uchwałą nr XXXVIII/283/05 z dnia 21 kwietnia 2005 roku w sprawie zasad wynajmowania i udzielania ulg w opłatach za lokale użytkowe wchodzące w skład zasobów Gminy Wieluń ustaliła następujące zasady wynajmowania lokali użytkowych:

- lokale użytkowe oddaje się w najem osobom fizycznym i prawnym oraz innym niż komunalne jednostkom organizacyjnym nie posiadającym osobowości prawnej, na podstawie umów najmu,
- umowy najmu zawierane są na czas nieoznaczony,
- w uzasadnionych przypadkach na wniosek najemcy Burmistrz Wielunia może wyrazić zgodę na zawarcie umowy na czas oznaczony, biorąc pod uwagę w szczególności: [1] przeznaczenie i sposób zagospodarowania nieruchomości, [2] konieczność poniesienia niezbędnych nakładów inwestycyjnych przez najemcę, [3] przydatność i korzyści społeczne wynikające z wynajęcia lokalu użytkowego,
- najem lokali użytkowych może być dokonywany w drodze przetargu nieograniczonego ofertowego,
- bez przetargu Burmistrz Wielunia może wynajmować lokal na rzecz: [1] małżonków, wstępnych, zstępnych oraz osób związanych z tytułu przysposobienia z dotychczasowym najemcą lokalu użytkowego pod warunkiem prowadzenia w nim tej samej działalności, [2] podmiotów prowadzących działalność charytatywną, opiekuńczą, leczniczą, kulturalną, polityczną, oświatową, naukową, badawczo - rozwojową, wychowawczą lub sportowo - turystyczną, jeżeli prowadzona działalność nie ma charakteru zarobkowego,

- biur poselskich i senatorskich,
- najem lokalu użytkowego poza przetargiem może być również dokonany w sytuacji gdy przeprowadzone dwukrotnie przetargi na dany lokal okazały się nieskuteczne,
- w szczególnie uzasadnionych przypadkach Burmistrz Miasta może w odmienny sposób określić zasady najmu lub ustalenia wysokości czynszu.

Zarządzeniami Burmistrza Wielunia nr: 75/07 z dnia 30 marca 2007 roku oraz 81/16 z dnia 9 czerwca 2016 roku ustalono minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów i umieszczanie reklam na gruntach lub obiektach stanowiących własność Gminy Wieluń.

Analizie poddano opłaty za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Gminy na podstawie poniższych umów zawartych w latach 2016 – 2017:

1. Umowa dzierżawy nr 00331/2016 zawarta w dniu 12 października 2016 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 30 m<sup>2</sup> położonej w Wieluniu przy ulicy Reformackiej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 4/2 (obręb 8) o powierzchni 0,1874 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00029851/6. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 12 października 2016 roku do dnia 11 października 2019 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele garażowe. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 141,70 zł brutto (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt pod garaż - 0,32 zł /1 m<sup>2</sup>), płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 12 października 2016 – 11 października 2017 - do 12 grudnia 2016 roku, [2] za okres 12 października 2017 roku - 11 października 2018 roku – do 12 grudnia 2017 roku, [3] za okres 12 października 2018 roku - 11 października 2019 roku – do 12 grudnia 2018 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT. Poprzednie umowy dzierżawy obowiązywały w terminach: [1] 1 listopada 2000 roku – 31 października 2003 roku, [2] 1 listopada 2003 roku – 31 października 2006 roku, [3] 16 kwietnia 2010 roku – 15 kwietnia 2013 roku, [4] 19 kwietnia 2013 roku – 18 kwietnia 2016 roku.

Zgodnie z zapisami ujętymi w § 4 pkt 6 oraz § 8 pkt. 1 i 3 umowy dzierżawy nr 123/2013 z dnia 19 kwietnia 2013 roku zobowiązano dzierżawcę do: [1] powiadomienia w formie pisemnej w terminie trzymiesięcznym przed wygaśnięciem umowy o zamiarze przedłużenia umowy dzierżawy, [2] niezwłocznego zwrotu w stanie niepogorszonym nieruchomości po zakończeniu dzierżawy, [3] zapłaty wydzierżawiającemu wynagrodzenia - w przypadku niewykonania czynności wskazanych w pkt 1 – z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 150% stawki czynszu dzierżawy, za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania z nieruchomości w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania.

Z kolei zgodnie z zapisami ujętymi w § 8 pkt. 3 umowy dzierżawy nr 00331/2016 z dnia 12 października 2016 roku w przypadku, gdy po zakończonym okresie obowiązywania umowy dzierżawy nie dokonano niezwłocznego zwrotu nieruchomości, dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz wydzierżawiającego wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 17,71 zł brutto za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania.

Wniosek o kontynuację umowy dzierżawy z dnia 14 czerwca 2016 roku wpłynął do Urzędu Miejskiego w Wieluniu 17 czerwca 2016 roku. Pismem znak:

GPR.6845.9.2013/16 z dnia 25 października 2016 roku wezwano dzierżawcę do uregulowania należności w kwocie 67,93 zł z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości za okres 19 kwietnia – 11 października 2016 roku. Powyższą kwotę ustalono wg wyliczenia: opłata roczna - 115,20 zł netto x ilość dni bezumownego korzystania - 175 dni/365 dni = 55,23 zł netto, tj. 67,93 zł brutto. Przedmiotową należność uregulowano dnia 2 listopada 2016 roku.

Wobec powyższego należy wskazać, że wyliczona przez wydzierżawiającego należność z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości została ustalona w sposób niezgodny z zapisami wskazanymi w zawartych umowach nr: 123/2013 oraz nr 00331/2016 – obowiązującej na dzień wystawienia wezwania ale dotyczącej okresu dzierżawy 12 października 2016 roku – 11 października 2019 roku. W oparciu o powołane powyżej uregulowania zawarte w umowie dzierżawy 123/2013 kontrolujące dokonały wyliczenia wynagrodzenia za czas bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości w sposób następujący:

miesięczna stawka czynszu brutto za 1 m<sup>2</sup> ustalona w oparciu o powołane powyżej zarządzenie – 11,81 zł x 150% z tytułu bezumownego korzystania = 17,72 zł miesięcznie x 6 miesięcy bezumownego korzystania = 106,32 zł.

**W związku z powyższym zaniżono należność z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości o kwotę 38,39 zł.**

Uchwałą nr XXVI/271/16 z dnia 8 września 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres kolejnych trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

Za okresy: 12 października 2016 – 11 października 2017 oraz 12 października 2017 roku - 11 października 2018 roku czynsz został uregulowany przez dzierżawcę zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie.

Oddaną w dzierżawę powierzchnię działki ujęto w ewidencji podatkowej. Jednak ze względu na kwotę należnego podatku nie przekraczającą kosztów doręczenia przesyłki poleconej podatnikowi nie wystawiano decyzji wymiarowych.

- Umowa dzierżawy nr 00363/2016 zawarta w dniu 6 grudnia 2016 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa – Michał Janik. Przedmiotem umowy jest część zabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 30 m<sup>2</sup> położonej w Wieluniu przy ulicy Targowej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 585/2 (obręb 8) o powierzchni 0,2974 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00072009/5. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 6 grudnia 2016 roku do dnia 5 grudnia 2019 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele garażowe. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 141,70 zł brutto (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt pod garaż - 0,32 zł /1 m<sup>2</sup>), płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 6 grudnia 2016 – 5 grudnia 2017 - do 6 lutego 2017 roku, [2] za okres 6 grudnia 2017 roku - 5 grudnia 2018 roku – do 6 lutego 2018 roku, [3] za okres 6 grudnia 2018 roku - 5 grudnia 2019 roku – do 6 lutego 2019 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT. Poprzednie umowy dzierżawy obowiązywały w terminach: [1] 1 września 2007 roku – 31 sierpnia 2010 roku, [2] 16 listopada 2010 roku – 15 listopada 2013 roku, [3] 6 grudnia 2013 roku – 5 grudnia 2016 roku.

Uchwałą nr XXVIII/284/16 z dnia 26 października 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres kolejnych trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

Za okresy: 6 grudnia 2016 – 5 grudnia 2017 oraz 6 grudnia 2017 roku - 5 grudnia 2018 roku czynsz został uregulowany przez dzierżawcę zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie.

Oddaną w dzierżawę powierzchnię działki ujęto w ewidencji podatkowej. Jednak ze względu na kwotę należnego podatku nie przekraczającą kosztów doręczenia przesyłki poleconej podatnikowi nie wystawiano decyzji wymiarowych.

3. Umowa dzierżawy nr 00028/2017 zawarta w dniu 16 stycznia 2017 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa – Michał Janik. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 100 m<sup>2</sup> położonej w Wieluniu przy ulicy 3 Maja, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 33 (obręb 13) o powierzchni 0,1147 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00012728/3. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 16 stycznia 2017 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie wykorzystywana do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem na pawilon handlowy - kwaciarnię. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 1.874,52 zł brutto (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt na cele handlowe - 1,27 zł /1 m<sup>2</sup>), płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 16 stycznia 2017 – 15 stycznia 2018 - do 16 marca 2017 roku, [2] za okres 16 stycznia 2018 roku - 15 stycznia 2019 roku – do 16 marca 2018 roku, [3] za okres 16 stycznia 2019 roku - 15 stycznia 2020 roku – do 16 marca 2019 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT. Poprzednie umowy dzierżawy obowiązywały w terminach: [1] 1 września 2000 roku – 31 sierpnia 2003 roku, [2] 1 września 2003 roku – 31 sierpnia 2006 roku, [3] 17 kwietnia 2007 roku – 16 kwietnia 2010 roku, [4] 9 czerwca 2010 roku – 8 czerwca 2013 roku, [5] 30 lipca 2013 roku – 29 lipca 2016 roku.

Zgodnie z zapisami ujętymi w § 4 pkt 6 oraz § 8 pkt. 1 i 3 umowy dzierżawy nr 237/2013 z dnia 30 lipca 2013 roku zobowiązano dzierżawcę do: [1] powiadomienia w formie pisemnej w terminie trzymiesięcznym przed wygaśnięciem umowy o zamiarze przedłużenia umowy dzierżawy, [2] niezwłocznego zwrotu w stanie niepogorszonym nieruchomości po zakończeniu dzierżawy, [3] zapłaty wydzierżawiającemu wynagrodzenia - w przypadku niewykonania czynności wskazanych w pkt 1 – z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 150% stawki czynszu dzierżawy, za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania z nieruchomości w terminie 14 dni od daty otrzymania wezwania.

Z kolei zgodnie z zapisami ujętymi w § 8 pkt. 3 umowy dzierżawy nr 00028/2017 z dnia 16 stycznia 2017 roku w przypadku, gdy po zakończonym okresie obowiązywania umowy dzierżawy nie dokonano niezwłocznego zwrotu nieruchomości, dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz wydzierżawiającego wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 234,32 zł brutto za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania.

Wniosek o kontynuację umowy dzierżawy z dnia 30 lipca 2013 roku wpłynął do Urzędu Miejskiego w Wieluniu 31 października 2016 roku. Pismem znak:

GPR.6845.5.2017 z dnia 16 stycznia 2017 roku wezwano dzierżawcę do uregulowania należności w kwocie 873,06 zł z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości za okres 30 lipca 2016 roku – 15 stycznia 2017 roku. Powyższą kwotę ustalono wg wyliczenia: opłata roczna – 1.524,00 zł netto x ilość dni bezumownego korzystania - 170 dni/365 dni = 709,81 zł netto, tj. 873,06 zł brutto. Przedmiotową należność uregulowano dnia 26 stycznia 2017 roku.

Wobec powyższego należy wskazać, że wyliczona przez wydzierżawiającego należność z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości została ustalona w sposób niezgodny z zapisami wskazanymi w zawartych umowach nr: 237/2013 oraz nr 00028/2017 – obowiązującej na dzień wystawienia wezwania ale dotyczącej okresu dzierżawy 16 stycznia 2017 roku – 15 stycznia 2020 roku. W oparciu o powołane powyżej uregulowania zawarte w umowie dzierżawy 237/2013 kontrolujące dokonały wyliczenia wynagrodzenia za czas bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości w sposób następujący:

miesięczna stawka czynszu brutto za 1 m<sup>2</sup> ustalona w oparciu o powołane powyżej zarządzenie – 156,21 zł x 150% z tytułu bezumownego korzystania = 234,32 zł miesięcznie x 6 miesięcy bezumownego korzystania = 1.405,92 zł.

**W związku z powyższym zaniżono należność z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości o kwotę 696,11 zł.**

Uchwałą nr XXIX/292/16 z dnia 28 listopada 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres kolejnych trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

Za okresy: 16 stycznia 2017 – 15 stycznia 2018 oraz 16 stycznia 2018 roku - 15 stycznia 2019 roku czynsz został uregulowany przez dzierżawcę zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie.

Dzierżawcę opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- Umowa dzierżawy nr 00239/2016 zawarta w dniu 1 sierpnia 2016 roku z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa oraz Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa – Maria Zarębska. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 40 m<sup>2</sup> (chodnik) położonej w Wieluniu przy ulicy Pl. Legionów, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 55/2 (obręb 8) o powierzchni 0,8788 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00055005/2. Umowę zawarto na okres 3 lat, tj. od dnia 1 sierpnia 2016 roku do dnia 31 lipca 2019 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie wykorzystywana do używania i pobierania pożytków z przeznaczeniem pod ustawienie stolików służących do konsumpcji napojów sprzedawanych w kawiarni „W Starym Rynku”. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 749,81 zł brutto (minimalna miesięczna stawka czynszu za grunt na cele handlowe - 1,27 zł /1 m<sup>2</sup>), płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 1 sierpnia 2016 – 31 lipca 2017 - do 1 października 2016 roku, [2] za okres 1 sierpnia 2017 roku - 31 lipca 2018 roku – do 1 października 2017 roku, [3] za okres 1 sierpnia 2018 roku - 31 lipca 2019 roku – do 1 października 2018 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT. Poprzednie umowy dzierżawy obowiązywały w terminach: [1] 20 maja 2004 roku – 19 maja 2007 roku, [2] 20 maja 2007 roku – 19 maja 2010 roku, [3] 9

czerwca 2010 roku – 8 czerwca 2013 roku, [4] 1 lipca 2013 roku – 30 czerwca 2016 roku.

Zgodnie z zapisami ujętymi w § 4 pkt 6 oraz § 8 pkt. 1 i 3 umowy dzierżawy nr 205/2013 z dnia 1 lipca 2013 roku zobowiązano dzierżawcę do: [1] powiadomienia w formie pisemnej w terminie trzymiesięcznym przed wygaśnięciem umowy o zamiarze przedłużenia umowy dzierżawy, [2] niezwłocznego zwrotu w stanie niepogorszonym nieruchomości po zakończeniu dzierżawy, [3] zapłaty wydzierżawiającemu wynagrodzenia - w przypadku niewykonania czynności wskazanych w pkt 1 – z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 150% stawki czynszu dzierżawy, za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania z nieruchomości w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania.

Z kolei zgodnie z zapisami ujętymi w § 8 pkt. 3 umowy dzierżawy nr 000239/2016 z dnia 1 sierpnia 2016 roku w przypadku, gdy po zakończonym okresie obowiązywania umowy dzierżawy nie dokonano niezwłocznego zwrotu nieruchomości, dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz wydzierżawiającego wynagrodzenia z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości w wysokości 93,73 zł brutto za każdy rozpoczęty miesiąc bezumownego korzystania.

Wniosek o kontynuację umowy dzierżawy z dnia 1 lipca 2013 roku wpłynął do Urzędu Miejskiego w Wieluniu 31 maja 2016 roku. Pismem znak: GPR.6845.59.2016 z dnia 1 sierpnia 2016 roku wezwano dzierżawcę do uregulowania należności w kwocie 93,73 zł z tytułu bezumownego korzystania z przedmiotowej nieruchomości za okres 1 – 31 lipca 2016 roku. Przedmiotową należność uregulowano dnia 8 sierpnia 2016 roku.

Uchwałą nr XXIV/257/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres kolejnych trzech lat dotychczasowemu dzierżawcy.

Za okres 1 sierpnia 2016 roku – 31 lipca 2017 roku czynsz został uregulowany przez dzierżawcę zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie. Czynsz za okres 1 sierpnia 2017 roku – 31 lipca 2018 roku uregulowano w dniu 5 października 2017 roku. O nieterminowej zapłaty należności naliczono i zapłacono odsetki ustawowe w kwocie 0,43 zł.

Według skróconego wypisu ze skorowidza działek przedmiotowa nieruchomość posiada oznaczenie użytku – Ti – inne tereny komunikacyjne (grunty zabudowane i zurbanizowane). Wobec powyższego podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających opodatkowanie dzierżawionej powierzchni. W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. z dniem 25 września 2018 roku wystawiono decyzje zmieniające wymiar podatku od nieruchomości za lata 2016-2018, w których uwzględniono dzierżawioną powierzchnię w pozycji gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

- Umowa dzierżawy nr 00175/2017 zawarta w dniu 29 maja 2017 roku z osobą fizyczną. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa. Przedmiotem umowy jest część niezabudowanej nieruchomości gruntowej o powierzchni 61,9 m<sup>2</sup> położonej w Wieluniu przy ulicy Sieradzkiej, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 34/9 (obręb 4) o powierzchni 0,2345 ha, której własność jest uregulowana w księdze wieczystej SR1W/00033488/1. Umowę zawarto na okres 10 lat, tj. od dnia 29 maja 2017 roku do dnia 28 maja



2027 roku. Nieruchomość będąca przedmiotem umowy będzie przeznaczona na cele garażowe. W umowie określono roczny czynsz dzierżawny w wysokości 292,37 zł brutto (minimalna miesięczna stawka czynu za grunt pod garaż - 0,32 zł / 1 m<sup>2</sup>), płatny z góry w każdym roku trwania umowy w terminach: [1] za okres 29 maja 2017 – 28 maja 2018 - do 29 lipca 2017 roku, [2] za okres 29 maja 2018 roku - 28 maja 2019 roku – do 29 lipca 2018 roku, [3] za okres 29 maja 2019 roku - 28 maja 2020 roku – do 29 lipca 2019 roku, [4] za okres 29 maja 2020 roku - 28 maja 2021 roku – do 29 lipca 2020 roku, [5] za okres 29 maja 2021 roku - 28 maja 2022 roku – do 29 lipca 2021 roku, [6] za okres 29 maja 2022 roku - 28 maja 2023 roku – do 29 lipca 2022 roku, [7] za okres 29 maja 2023 roku - 28 maja 2024 roku – do 29 lipca 2023 roku, [8] za okres 29 maja 2024 roku - 28 maja 2025 roku – do 29 lipca 2024 roku, [9] za okres 29 maja 2025 roku - 28 maja 2026 roku – do 29 lipca 2025 roku, [10] za okres 29 maja 2026 roku - 28 maja 2027 roku – do 29 lipca 2026 roku. Dzierżawca zastrzegł zmianę czynszu w przypadku: ustalenia nowych stawek czynszu zarządzeniem Burmistrza, nie częściej niż raz na rok oraz w przypadku zmiany stawki VAT. Poprzednie umowy dzierżawy dotyczyły części (61,9 m<sup>2</sup>) niezabudowanej nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 34/8 o powierzchni 0,3314 ha i obowiązywały w terminach: [1] 17 maja 2011 roku – 16 maja 2014 roku, [2] 4 listopada 2014 roku – 3 listopada 2017 roku (umowa rozwiązana za obustronnym porozumieniem stron z dniem 29 maja 2017 roku).

Uchwałą nr XXXIV/346/17 z dnia 15 lutego 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu odstąpiła od obowiązku bezprzetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy i wyraziła zgodę na zawarcie umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres 10 lat z przeznaczeniem na cele garażowe.

Za okresy: 29 maja 2017 – 28 maja 2018 oraz 29 maja 2018 roku - 28 maja 2019 roku czynsz został uregulowany przez dzierżawcę zgodnie z terminem płatności wskazanym w umowie.

Dzierżawcę opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki od gruntów pozostałych.

W wyniku kontroli oddawania nieruchomości w dzierżawę na podstawie ww. umów stwierdzono, co następuje:

- nie dokonywano zmiany kwoty ustalonego w aktualnie obowiązujących umowach czynszu dzierżawy,
- oddanie przedmiotowych nieruchomości w dzierżawę poprzedzone było każdorazowo wyrażeniem zgody przez Radę Miejską w Wieluniu,
- stosownie do postanowień art.35 ustawy o gospodarce nieruchomościami, kontrolowana jednostka sporządzała i podawała do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem. Wykazy wywieszano na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenia prasowe,
- w trakcie trwania czynności kontrolnych sporządzono i wysłano do ww. dzierżawców pisma dotyczące korekty nieprawidłowo naliczonych należności z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości.

#### Zaległości z tytułu zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych

Uchwałą nr XLIX/540/10 Rady Miejskiej w Wieluniu dnia 14 lipca 2010 roku ustalono szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Wieluń lub jej jednostkom podległym, wskazania organu do tego uprawnionego oraz

ustalenia warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną.

Zaległości według ewidencji analitycznej z tytułu czynszów za najem/dzierżawę na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 15.419,79 zł, a na dzień 31 grudnia 2017 roku – 12.272,53 zł. Takie też kwoty wykazano w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych odpowiednio na koniec 2016 i 2017 roku. Zaległości dotyczyły czterech dłużników.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne wobec dwóch dłużników:

1. zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku na kwotę 7.369,26 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległość nie uległa zmianie. Przedłożono kontrolującym:
  - umowę dzierżawy nr 186/2011 z dnia 5 sierpnia 2011 roku, której przedmiotem jest dzierżawa słupów ogłoszeniowych. Ustalono czynsz miesięczny w kwocie 1.456,32 zł brutto, płatny w terminie 14 dni od daty wystawienia miesięcznej faktury z przedmiot umowy,
  - ostateczne wezwanie przedsądowe do zapłaty należności z dnia 10 lutego 2012 roku na kwotę 4.368,96 zł wraz z odsetkami ustawowymi tytułem zaległego czynszu za miesiące: listopad – grudzień 2011 roku oraz styczeń 2012 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 13 lutego 2012 roku),
  - umowę nr 83/2012 z dnia 12 marca 2012 roku zawartą z dłużnikiem dotyczącą wierzytelności w kwocie łącznej 5.972,08 zł (5.825,28 zł – czynsz za miesiące listopad 2011 roku – luty 2012 roku + 146,80 zł odsetki ustawowe na dzień 12 marca 2012 roku). Zgodnie z § 2 umowy wierzyciel wyraził zgodę na odroczenie terminu zapłaty kwoty 5.972,08 do dnia 30 kwietnia 2012 roku. Brak zapłaty należności w terminie spowoduje natychmiastową wymagalność należności wraz z odsetkami i skierowanie sprawy na drogę postępowania sądowego,
  - ostateczne wezwanie przedsądowe do zapłaty należności z dnia 4 czerwca 2012 roku na kwotę 7.441,37 zł wraz z odsetkami ustawowymi tytułem zaległego czynszu za miesiące: grudzień 2011 roku oraz styczeń - maj 2012 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 6 czerwca 2012 roku),
  - oświadczenie z dnia 13 czerwca 2012 roku o wypowiedzeniu umowy dzierżawy nr 186/2011 bez zachowania okresu wypowiedzenia z dniem 15 czerwca w 2012 roku,
  - ostateczne wezwanie przedsądowe do zapłaty należności z dnia 19 lipca 2012 roku na kwotę 8.169,47 zł wraz z odsetkami ustawowymi tytułem zaległego czynszu za miesiące: grudzień 2011 roku (159,77 zł) oraz styczeń – czerwiec 2012 roku (1.456,32 zł x 5 miesięcy + 728,10 zł za czerwiec; potwierdzenie odbioru z dnia 20 lipca 2012 roku),
  - pismo FP.3150.1.19.2012 z dnia 31 lipca 2012 roku skierowane do Radcy Prawnego informujące o przekazaniu dokumentów dotyczących zaległości z tytułu dzierżawy w celu przeprowadzenia sądowego postępowania egzekucyjnego,
  - nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Wieluniu z dnia 28 marca 2013 roku (Sygn. akt I Nc 293/13) zaopatrzony w klauzulę wykonalności z dnia 1 lipca 2013 roku na kwotę 8.169,47 zł wraz z odsetkami ustawowymi oraz kwotę 1.275,00 zł tytułem kosztów procesu,
  - zajęcie wierzytelności przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu zgodnie z powyższym tytułem wykonawczym, tj. należność główna w kwocie 8.169,47 zł wraz z odsetkami do 23 lipca 2018 roku w kwocie 3.917,68 zł.

Wpłaty zaległości: [1] należność główna w kwocie 1.296,55 zł wraz z odsetkami w kwocie 64,18 zł z dnia 2 maja 2012 roku, [2] należność główna w kwocie 800,21 zł wraz z odsetkami z dnia 19 grudnia 2013 roku.

Kontrolujące wskazują, że zaległość na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiła kwotę 7.369,26 zł, tj. kwota zaległości 8.169,47 na dzień wystawienia nakazu w postępowaniu upominawczym – wpłata w kwocie 800,21 zł z dnia 19 grudnia 2013 roku.

2. zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku na kwotę 210,87 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległość nie uległa zmianie. Przedłożono kontrolującym:
  - umowę dzierżawy nr 289/2014 z dnia 10 lipca 2014 roku nieruchomości gruntowych położonych w Wieluniu, przy ulicy Długosza (obręb 2), oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki: [1] 61/29 o powierzchni 898 m<sup>2</sup>, oraz [2] 61/30 o powierzchni 1.019 m<sup>2</sup>, zapisanych w księdze wieczystej nr SR1W/00037552/9. Ustalono czynsz roczny w kwocie 210,87 zł brutto, płatny z góry w terminie do 10 września 2014, 2015 i 2016 roku (umowa zawarta na okres 3 lat),
  - wezwanie do zapłaty należności z dnia 15 września 2016 roku na kwotę 210,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi tytułem zaległego czynszu za okres od 10 lipca 2016 roku do 9 lipca 2017 roku, którego termin płatności upłynął z dniem 10 września 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 16 września 2016 roku),
  - wezwanie do zapłaty należności z dnia 3 kwietnia 2017 roku na kwotę 210,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi tytułem zaległego czynszu za okres od 10 lipca 2016 roku do 9 lipca 2017 roku, którego termin płatności upłynął z dniem 10 września 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 5 kwietnia 2017 roku),
  - pismo W.P.3150.1.1.2017 z dnia 17 października 2017 roku skierowane do Radcy Prawnego informujące o przekazaniu dokumentów dotyczących zaległości z tytułu dzierżawy w celu przeprowadzenia sądowego postępowania egzekucyjnego,
  - nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sądu Rejonowego w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2017 roku (Sygn. akt I Nc 2635/17) zaopatrzonego w klauzulę wykonalności z dnia 2 sierpnia 2018 roku na kwotę 210,87 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi od dnia 11 września 2016 roku oraz kwotę 90,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu,
  - wniosek do Komornika Sądowego z dnia 13 sierpnia 2018 roku o wszczęcie egzekucji,
  - zawiadomienie wierzyciela o zajęciu rachunku bankowego dłużnika z dnia 16 sierpnia 2018 roku (sprawa egzekucyjna nr EJ Km 1606/18).

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2017 ROK

#### 1.1. Informacje ogólne

Realizacja Gminnego Programu Rozwiązywania Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych prowadzona jest przez Miejsko-Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu w związku z tym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia.

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

#### 2.1. Informacje ogólne

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wieluniu jest jednostką organizacyjną Gminy Wieluń i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieluniu wprowadzony uchwałą nr XVI/182/12 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 13 lutego 2012 roku.

Kierownikiem Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieluniu od dnia 1 stycznia 1991 roku jest Zdzisława Warych powołana na to stanowisko przez Zarząd Miasta i Gminy Wieluń.

Burmistrz Wielunia upoważnił w dniu 23 kwietnia 2004 roku kierownika MOPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach związanych z zakresem pomocy społecznej należących do właściwości gminy (zarządzenie nr 192/04 Burmistrza Wielunia z dnia 23 kwietnia 2004 roku).

Zarządzeniem nr 55/16 z dnia 18 marca 2016 roku Burmistrz Wielunia upoważnił Kierownika MOPS do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.

#### Wykonanie zadań finansowych z zakresu pomocy społecznej w 2017 roku

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	609.402,88
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	20.719,97
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	123.808,52
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	978.698,50
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	806.602,17
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	680.395,30
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	2.114.517,13
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	331.766,05
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	654.061,20
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych)	12.300,00

Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	706.481,90
--	------------

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wyrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych (5 decyzji) i okresowych (9 decyzji).

*Wykaz zbadanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalane były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1508 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058). Od dnia 1 października 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358) w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej.

Objęte próbą kontroli zasiłki przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów. Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na bezrobocie i niepełnosprawność oraz ustalano je zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wieluniu wywiadu środowiskowego.

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

*Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2017 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Wieluń zawiera załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

#### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Zasady i tryb przeprowadzania konsultacji społecznych określone zostały przez Radę Miejską w Wieluniu uchwałą nr XLVIII/532/10 z dnia 2 czerwca 2010 roku.

W dniu 25 października 2016 roku Burmistrz Wielunia ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały Rady Miejskiej w Wieluniu w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017. Konsultacje miały mieć formę wyrażenia pisemnej opinii o projekcie uchwały w terminie 14 dni od dnia otrzymania projektu uchwały.

Przedłożono kontrolującym pisma z dnia 26 października 2016 roku przesłane drogą pocztową do działających na terenie Gminy Wieluń organizacji pozarządowych oraz

podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do pism załączono projekt uchwały w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy z ww. podmiotami, z prośbą złożenia opinii w Urzędzie Miejskim. Na 16 przesłanych pism, odpowiedziało 6 podmiotów, które nie wniosły uwag do projektu programu.

#### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXXII/326/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu uchwaliła roczny program współpracy Gminy Wieluń z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017. W § 7 uchwały wskazano, że priorytetowe dla gminy zadania publiczne to zadania w zakresie:

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym wspieranie organizacji zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń – z możliwością dofinansowania do 190.000 zł,
- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania – dowóz uczniów niepełnosprawnych z terenu gminy do szkół w Wieluniu – z możliwością dofinansowania do 55.000 zł.

**W świetle art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.**

#### Komisja konkursowa

Zarządzeniem nr 59/17 z dnia 15 lutego 2017 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję Konkursową opiniującą oferty na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2017. W skład Komisji weszło czterech przedstawicieli Burmistrza Wielunia oraz jeden przedstawiciel organizacji pozarządowych.

Nie przedłożono kontrolującym dokumentów, z których wynikałby sposób dokonania wyboru na członka komisji przedstawiciela organizacji pozarządowej.

#### Planowane wydatki na dotacje dla organizacji pozarządowych w budżecie

Uchwałą nr XXXII/316/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Miejska określiła w budżecie Gminy dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na 2017 rok w następujący sposób - dział 926 rozdział 92605 kwota 190.000 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S, sporządzonego na koniec 2017 roku wynikało, że w rozdziale 92605 § 2360 wykonano wydatki na kwotę 190.000 zł.

#### Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 11/17 z dnia 11 stycznia 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji w 2017 roku w Gminie Wieluń zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, w tym:

- organizację zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa – 100.000 zł,
- organizację zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie kolarstwo – 75.000 zł,

- organizację zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie karate – 15.000 zł.

W ogłoszeniu wskazano również:

- dofinansowanie zadania przez Gminę w formie wsparcia realizacji zadania obejmuje okres od dnia podpisania umowy do dnia 10 grudnia 2017 roku,
- maksymalna kwota dotacji wynosi nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadania,
- środki z dotacji mogą być przeznaczone wyłącznie na dofinansowanie kosztów: 1) transportu, 2) wynajmu obiektów sportowych, w przypadku braku własnej bazy sportowej, 3) bieżącego utrzymania własnej bazy sportowej, 4) zakupu strojów sportowych, sprzętu sportowego i wyżywienia, niezbędnych do realizacji zadania (max 50% kwoty dotacji), 5) zapewnienia obsługi medycznej, ochrony i porządku w czasie imprez sportowych, 6) ekwiwalentów sędziowskich, 7) opłat licencyjnych i startowych, 8) ubezpieczeń i badań lekarskich, 9) noclegów, 10) wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia związane z realizacją zadania (max. 25% kwoty dotacji – do 1.000 zł brutto miesięcznie na grupę szkoleniową), 11) obsługi administracji realizowanego zadania, w tym obsługi finansowej i prawnej projektu (max. 5% kwoty dotacji),
- termin składania ofert – 21 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o konkursach,
- kryteria oceny ofert: [1] merytoryczne – zbieżność projektu z celami zadania, [2] społeczne – dostępność realizowanego przedsięwzięcia dla mieszkańców, a także przewidywana liczba odbiorców oraz zapotrzebowanie społeczne na usługi świadczone w ramach projektu, [3] finansowe – koszty realizacji planowanego zadania, ocena kosztów kalkulacji zadania pod kątem ich celowości, oszczędności, efektywności wykonania oraz udział środków własnych i innych źródeł finansowania, zakładani partnerzy, [4] organizacyjne – posiadane zasoby kadrowe, rzeczowe, doświadczenie, [5] promocyjne – promocja Gminy Wieluń, [6] prawidłowość i terminowość realizacji i rozliczenia w latach ubiegłych.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 17 stycznia 2017 roku do 7 lutego 2017 roku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 16 stycznia 2017 roku.

Protokół z posiedzenia komisji konkursowej został sporządzony w dniu 16 lutego 2017 roku. Komisja dokonała szczegółowej analizy i oceny ofert w odniesieniu do zadań:

- organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa – brak ofert,
- organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie kolarstwo – ofertę złożył Międzygminny Ludowy Klub Sportowy w Wieluniu,
- organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie karate – ofertę złożył Klub Sportowy „Pszczółka” Karate Tradycyjne Wieluń.

Informację o wynikach konkursu ofert sporządzono w dniu 16 lutego 2017 roku i opublikowano w dniu 17 lutego 2017 roku na stronie internetowej Urzędu.

#### Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

Zarządzeniem nr 73/17 z dnia 15 marca 2017 roku Burmistrz Wielunia ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji w 2017 roku w Gminie Wieluń zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Jako cel konkursu wskazano wyłonienie podmiotu, który otrzyma wsparcie na realizację zadania publicznego w

zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa”.

W ogłoszeniu określono również:

- termin składania ofert – w ciągu 21 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o konkursie,
- dotowaniu z budżetu Gminy podlegać mogą tylko zadania realizowane na terenie Gminy Wieluń lub na rzecz jej mieszkańców,
- maksymalna kwota dotacji wynosić będzie nie więcej niż 80% kosztów realizacji zadania,
- rodzaje kosztów, na które mogą być przeznaczone środki z dotacji (takie same jak opisane przy ww. zarządzeniu nr 11/17 z dnia 11 stycznia 2017 roku,
- dofinansowanie przez Gminę (wsparcie realizacji) obejmuje okres od dnia podpisania umowy do dnia 3 grudnia 2017 roku.

Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 21 marca 2017 roku do 11 kwietnia 2017 roku oraz na stronie internetowej Urzędu w dniu 21 marca 2017 roku.

W dniu 21 kwietnia 2017 roku komisja konkursowa sporządziła protokół z opiniowania ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w roku 2017. Komisja dokonała analizy i oceny wniosków w odniesieniu do zadania: Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa – ofertę złożył Klub Sportowy Siatkarz Wieluń.

Informację o wynikach konkursu ofert sporządzono i opublikowano w dniu 21 kwietnia 2017 roku na stronie internetowej Urzędu.

Kontroli poddano oferty:

1. Międzygminnego Ludowego Klubu Sportowego w Wieluniu na realizację zadania pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie kolarstwo” – udzielono dotacji w kwocie 75.000,00 zł,
2. Klubu Sportowego Siatkarz w Wieluniu na realizację zadania pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa” – udzielono dotacji w kwocie 100.000,00 zł.

Kontrolą objęto 92,11% wydatków wykonanych w dziale 926 rozdział 92605 §2360.

Oferta Międzygminnego Ludowego Klubu Sportowego w Wieluniu na zadanie pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie kolarstwo” wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 1 lutego 2017 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 111.400,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 75.000,00 zł (67,32%).

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że na ww. zadanie przyznano kwotę 75.000,00 zł. Ofercie Klubu przyznano 46 punktów.

W dniu 17 lutego 2017 roku została podpisana umowa nr ZOW-O.504.6.2017 o powierzenie realizacji zadania publicznego. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania od dnia 17 lutego 2017 roku do dnia 13 grudnia 2017 roku, [2] termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych od dnia 17 lutego 2017 roku do dnia 10 grudnia 2017 roku, [3] kwotę dotacji w wysokości 75.000 zł, płatną w dwóch transzach: I w wysokości 50.000 zł do dnia 17 marca 2017 roku, II w wysokości 25.000 zł do dnia 22 lipca 2017 roku, [4] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własnych środków



finansowych w wysokości 9.850 zł, wkładu osobowego o wartości 9.150 zł i wkładu rzeczowego o wartości 17.400 zł. Całkowity koszt zadania publicznego 111.400 zł. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 13,13%, z zastrzeżeniem, że wysokość tych środków może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Procentowy udział łącznej wartości wkładu osobowego oraz wkładu rzeczowego, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 35,4%, z zastrzeżeniem, że wysokość tych środków może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. W umowie zastrzeżono, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określone w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy zmiana tego wydatku nie nastąpiła o więcej niż 20%.

W dniu 21 listopada 2017 roku został podpisany aneks do ww. umowy, którym zmieniono kosztorys ze względu na rodzaj kosztów, w związku z pismem złożonym przez przedstawicieli Klubu w dniu 17 listopada 2017 roku.

Pierwszą transzę dotacji w kwocie 50.000 zł przekazano w dniu 14 marca 2017 roku (wyciąg bankowy nr 37/2017). Drugą transzę dotacji w wysokości 25.000 zł przekazano w dniu 25 sierpnia 2017 roku (wyciąg bankowy nr 114/2017).

Drugą transzę dotacji przekazano po terminie określonym w § 3 pkt 1 umowy, z uwagi na złożenie przez Klub sprawozdania częściowego z realizacji zadania dopiero w dniu 14 sierpnia 2017 roku. Zgodnie z § 3 pkt 11 i 12 umowy – warunkiem przekazania drugiej transzy dotacji jest przedłożenie przez zleceniobiorcę sprawozdania finansowego w terminie do dnia 8 lipca 2017 roku i zaakceptowania go przez zleceniodawcę. Sprawdzenia zestawienia faktur dla MLKS Wieluń I transza dokonał w dniu 21 sierpnia 2017 roku Dyrektor Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych Andrzej Dąbrowski.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim za okres od 19 lutego do 25 lipca 2017 roku, w dniu 14 sierpnia 2017 roku, **tj. z przekroczeniem terminu określonego w § 10 pkt 2 umowy, zgodnie z którym zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za okres od 17 lutego do 30 czerwca 2017 roku w terminie do 8 lipca 2017 roku.**

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Zakładzie Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w dniu 10 stycznia 2018 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 122.503,28 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 75.000 zł (61,22%). Do sprawozdania załączono dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) po zmianie wprowadzonej aneksem do umowy	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
Transport	18 500,00	17 500,00	14 963,07	85,50%
Wynajem obiektów sportowych w przypadku braku własnej bazy sportowej	500,00	500,00	510,00	102,00%
Bieżące utrzymanie własnej bazy sportowej	2 300,00	2 300,00	2 041,71	88,77%

Zakup strojów sportowych, sprzętu sportowego i wyżywienia niezbędnych do realizacji zadania (max 50% dotacji)	24 200,00	25 500,00	26 525,46	104,02%
Zapewnienie obsługi medycznej, ochrony i porządku w czasie imprez sportowych	200,00	0,00	0,00	0,00%
Ekwiwalenty sędziowskie	500,00	500,00	500,00	100,00%
Opłaty licencyjne i startowe	2 300,00	2 300,00	1 840,16	80,01%
Ubezpieczenia i badania lekarskie	3 000,00	2 900,00	2 365,00	81,55%
Noclegi	2 500,00	2 500,00	2 888,00	115,52%
Wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia związane z realizacją zadania	18 750,00	18 750,00	21 090,00	112,48%
Obsługa finansowa i administracyjna	2 250,00	2 250,00	2 276,60	101,18%
Razem	75 000,00	75 000,00	75 000,00	100,00%

Sprawdzenia zestawienia faktur dla MLKS Wieluń dokonał Dyrektor Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych Andrzej Dąbrowski.

Oferta Klubu Sportowego Siatkarz w Wieluniu na zadanie pn. „Organizacja zajęć sportowych dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Wieluń w dyscyplinie piłka siatkowa” wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 3 kwietnia 2017 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 125.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 100.000,00 zł (80%).

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że na ww. zadanie przyznano kwotę 100.000,00 zł. Ofercie Klubu przyznano 36,7 punktów.

W dniu 24 kwietnia 2017 roku została podpisana umowa nr ZOW-O.504.8.2017 o powierzenie realizacji zadania publicznego. W umowie określono: [1] termin realizacji zadania od dnia 24 kwietnia 2017 roku do dnia 3 grudnia 2017 roku, [2] termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych od dnia 24 kwietnia 2017 roku do dnia 10 grudnia 2017 roku, [3] kwotę dotacji w wysokości 100.000 zł, płatną w dwóch transzach: I w wysokości 50.000 zł do dnia 17 maja 2017 roku, II w wysokości 50.000 zł do dnia 21 sierpnia 2017 roku, [4] zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania własnych środków finansowych w wysokości 25.000 zł. Całkowity koszt zadania publicznego 125.000 zł. Procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji wynosi nie mniej niż 20%, z zastrzeżeniem, że wysokość tych środków może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi 80%. W umowie zastrzeżono, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji, wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego, nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy zmiana tego wydatku nie nastąpiła o więcej niż 20%.

W dniu 10 października 2017 roku został podpisany aneks do ww. umowy, którym zmieniono kosztorys ze względu na rodzaj kosztów oraz kwotę całkowitego kosztu zadania na 139.250 zł i środków własnych na 39.250 zł. Zmianie uległ również termin realizacji zadania i termin poniesienia wydatków na okres od dnia 24 kwietnia 2017 roku do dnia 22 grudnia 2017 roku. Zmian w umowie dokonano w związku z pismem złożonym przez przedstawicieli Klubu w dniu 5 października 2017 roku.

Pierwszą transzę dotacji w kwocie 50.000 zł przekazano w dniu 16 maja 2017 roku (wb nr 70/2017). Drugą transzę dotacji w wysokości 50.000 zł przekazano w dniu 13 października 2017 roku (wb nr 141/2017).

Drugą transzę dotacji przekazano po terminie określonym w § 3 pkt 1 umowy, z uwagi na złożenie przez Klub sprawozdania częściowego z realizacji zadania dopiero w dniu 25

września 2017 roku. Zgodnie z § 3 pkt 11 i 12 umowy – warunkiem przekazania drugiej transzy dotacji było przedłożenie przez zleceniobiorcę sprawozdania finansowego w terminie do dnia 31 lipca 2017 roku i zaakceptowania go przez zleceniodawcę. Sprawdzenia zestawienia faktur dla Klubu Siatkarz Wieluń I transza dokonał w dniu 30 września 2017 roku Dyrektor Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych Andrzej Dąbrowski.

Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim za okres od kwietnia do września 2017 roku, w dniu 25 września 2017 roku, tj. **z przekroczeniem terminu określonego w § 10 pkt 2 umowy, zgodnie z którym zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego za okres od 24 kwietnia 2017 roku do 31 lipca 2017 roku w terminie do 7 sierpnia 2017 roku.**

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Zakładzie Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w dniu 5 stycznia 2018 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 140.148,55 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 100.000 zł (71,35%). Do sprawozdania załączono dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji) po zmianie wprowadzonej aneksem do umowy	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
Transport	24 000,00	19 000,00	18 470,68	97,21%
Obiekty sportowe	16 000,00	12 000,00	11 231,65	93,60%
Wyżywienie, sprzęt sportowy	24 000,00	27 500,00	28 000,00	101,82%
Wynagrodzenie trenerów	25 000,00	25 000,00	25 000,00	100,00%
Opłaty licencyjne i startowe	0,00	1 000,00	1 000,00	100,00%
Badania lekarskie i ubezpieczenia	2 000,00	400,00	360,00	0,00%
Noclegi	6 000,00	12 000,00	13 046,32	108,72%
Sędziowie (po zmianie dofinansowanie do wynagrodzenia)	2 500,00	2 600,00	2 377,00	91,42%
Administracja	500,00	500,00	514,35	102,87%
Razem	100 000,00	100 000,00	100 000,00	x

Sprawdzenia zestawienia faktur dla MLKS Wieluń dokonał w dniu 16 stycznia 2018 roku Dyrektor Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych Andrzej Dąbrowski.

**W ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert - jako formę realizacji zadań publicznych wskazano - wsparcie. Z kolei w zawartych umowach określono realizację zadań publicznych w formie powierzenia.**

Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zlecenie organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy realizacji zadań publicznych, może mieć formy: 1) powierzenia wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na finansowanie ich realizacji, lub 2) wspierania wykonywania zadań publicznych, wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. Przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowią, że wspieranie wykonywania zadań publicznych wiąże się z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji. W przypadku wspierania jednostka samorządu terytorialnego ma prawo wymagać posiadania wkładu własnego przez organizację. Może to być wkład finansowy lub

rzeczowy i „ludzki” (np. wyceniona wartość pracy wolontariuszy lub członków organizacji, uczniowskiego klubu sportowego). Natomiast w przypadku powierzania realizacji zadań, udzielana jest dotacja na finansowanie ich realizacji i w tym przypadku nie jest wymagany wkład własny.

#### **4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH**

Przekazywaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek zajmuje się Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Gminy Wieluń funkcjonują nw. niepubliczne jednostki oświatowe, którym w 2018 roku kontrolowana jednostka udzieliła dotacji w trybie ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2203), tj.:

- Szkoła Podstawowa w Kadłubie, prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z/s w Częstochowie,
- Szkoła Podstawowa w Wieluniu (wraz z oddziałami gimnazjalnymi), prowadzona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich z/s w Częstochowie,
- Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek,
- Niepubliczny Punkty Przedszkolny „Zielony Listek”,
- Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Odkrywcy Wiedzy”.

Plan i wykonanie wydatków związanych z przekazywanymi dotacjami dla niepublicznych jednostek oświatowych w 2018 roku kształtowały się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Placówka	Plan po zmianach	Wykonanie na 30.06.2018
801, 80101, § 2590	Szkoła podstawowa prowadzona przez stowarzyszenie	760.000	437.829,45
801, 80103, § 2590	Oddział przedszkolny w szkole prowadzony przez stowarzyszenie	188.000	92.681,99
801, 80104, § 2540	Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek w Wieluniu	175.200	88.119,57
801, 80106, § 2540	Niepubliczne punkty przedszkolne	115.000	59.699,09
801, 80110, § 2590	Gimnazjum prowadzone przez stowarzyszenie	960.000	363.091,78

#### **Tryb udzielania i rozliczania dotacji**

W dniu 2 marca 2018 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji udzielanych publicznym i niepublicznym przedszkolom, innym formom wychowania przedszkolnego, szkołom, w tym szkołom podstawowym, w których zorganizowano oddział przedszkolny, prowadzonym na terenie Gminy Wieluń, trybu kontroli prawidłowości pobierania i wykorzystania tych dotacji oraz terminu i sposobu rozliczania ich wykorzystania. W uchwale określono między innymi:

- udzielenie dotacji następuje na pisemny wniosek o udzielenie dotacji dla każdej prowadzonej jednostki oświatowej, zawierające informacje o planowanej liczbie uczniów lub wychowanków – nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,

- organ prowadzący ww. dotowane jednostki oświatowe składa w terminie do 7 dnia roboczego każdego miesiąca w ZOPOW w Wieluniu informację o faktycznej liczbie uczniów szkoły, przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, a także uczestników zajęć rewalidacyjno - wychowawczych i dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, na których przysługuje dotacja - według stanu na pierwszy dzień danego miesiąca,
- organ prowadzący ww. jednostki oświatowe jest obowiązany przekazywać do ZOPOW w Wieluniu pisemne rozliczenie przyznanej dotacji za okres od stycznia do grudnia roku, w którym udzielono dotacji - w terminie do 20 stycznia roku następnego.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i przekazywania dotacji dla niepublicznego przedszkola i niepublicznego punktu przedszkolnego.

Podstawowa kwota dotacji dla przedszkola niepublicznego i punktu przedszkolnego

Kalkulacja z dnia	Plan środków w budżecie	Liczba uczniów przeliczeniowych na podstawie sprawozdawczości GUS	Koszt ucznia w szkołach/oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych w jednostkach prowadzonych przez Gminę rocznie w rozdziałach podstawowych	Plan środków wg uchwały budżetowej na 2018 rok po zmianach - w rozdziale 80146	Liczba uczniów dla rozdziału 80146	Koszt ucznia w szkołach/oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych w jednostkach prowadzonych przez Gminę rocznie w rozdziale 80146	Plan wydatków w rozdziale 75085	Liczba uczniów dla rozdziału 75085	Koszt ucznia w szkołach/oddziałach przedszkolnych przy szkołach podstawowych w jednostkach prowadzonych przez Gminę rocznie w rozdziale 75085
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Podstawowa kwota dotacji (PKD) na początek roku - uchwała budżetowa nr XLVIII/457/17 z dnia 28.12.2017 <sup>(1)</sup>	7.509.751	818	9.180,62	174.600	3.607	48,41	1.098.336	3.607	304,50
Aktualizacja PKD sporządzona na dzień 31.03.2018 <sup>(2)</sup>	7.503.951	818	9.173,53	174.600	3.607	48,41	1.098.336	3.607	304,50

<sup>(1)</sup> Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli - Pozycje 4 + 7 + 10 = 9.180,62 zł + 48,41 zł + 304,50 zł = 9.533,53 zł.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola -  $9.533,53 \text{ zł} \times 75\% = 7.150,15 \text{ zł}$  - art. 17 ust. 3 - niepubliczne przedszkole niebędące przedszkolem specjalnym niespełniające warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia dotację z budżetu gminy w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Dotacja dla niepublicznego punktu przedszkolnego -  $9.533,53 \text{ zł} \times 40\% = 3.813,41 \text{ zł}$  - art. 21 ust. 3 - niepubliczna inna forma wychowania przedszkolnego niespełniająca warunków, o których mowa w ust. 1, otrzymuje na każdego ucznia

dotację z budżetu gminy w wysokości równej 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego innej formy wychowania przedszkolnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy.

Informację o podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 8 ww. ustawy, statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych opublikowano na stronie BIP Urzędu w dniu 12 lutego 2018 roku.

Planowane w 2018 roku wydatki bieżące na utrzymanie przedszkoli publicznych wynosiły 7.509.751,00 zł i obejmowały rozdział 80104 oraz wynikały z wyliczenia: plan w rozdziale 80104 – 8.121.127 zł minus § 2540 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w kwocie 175.200 zł minus koszty funkcjonowania oddziałów żłobkowych dla dzieci do 2,5 lat w kwocie 436.176 zł = 7.509.751 zł.

- (2) Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli - Pozycje 4 + 7 + 10 = 9.173,53 zł + 48,41 zł + 304,50 zł = 9.526,44 zł.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji - 9.526,44 zł x 75% = 7.144,83 zł.

Dotacja dla niepublicznego punktu przedszkolnego po aktualizacji - 9.526,44 zł x 40% = 3.810,58 zł.

Informację o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, wskaźniku zwiększającym, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 8 ww. ustawy, statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych opublikowano na stronie BIP Urzędu w dniu 7 maja 2018 roku.

Planowane w 2018 roku wydatki bieżące na utrzymanie przedszkoli publicznych, w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy, z wyłączeniem wydatków inwestycyjnych wynosiły 7.503.951 zł i obejmowały rozdział 80104 – Przedszkola, w tym paragrafy: §3020, §4010, §4040, §4110, §4120, § 4140, §4210, §4240, §4260, §4270, §4280, §4300, §4360, §4370, §4410, §4430, §4440, §4700.

Plan w rozdziale 80104 – 8.121.127 zł minus § 2540 - dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty w kwocie 175.200 zł minus § 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 5.800 zł minus koszty funkcjonowania oddziałów żłobkowych dla dzieci do 2,5 lat w kwocie 436.176 zł = 7.503.951 zł.

#### Pozostałe ustalenia

- Statystyczną liczbę dzieci ustalono na podstawie systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 roku, zgodnie z art. 11 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (według SIO liczba dzieci w przedszkolach – 837, liczba dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach – 19. Przyjęto do ustalenia podstawowej kwoty dotacji 818 dzieci).
- Planowana kwota wydatków bieżących w przedszkolach publicznych była dzielona przez liczbę dzieci w przedszkolach publicznych (według danych z Systemu Informacji Oświatowej na dzień 30 września 2017 roku) oraz dzielona przez 12 miesięcy. Wynik stanowił podstawę do obliczenia dotacji na jedno dziecko w niepublicznym przedszkolu, tj. 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli,

bądź w niepublicznym punkcie przedszkolnym, tj. 40% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli.

- W Gminie Wieluń, dochody z tytułu opłat za wyżywienie i za korzystanie z wychowania przedszkolnego gromadzone są na wyodrębnionym rachunku, zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W związku z powyższym nie dokonywano pomniejszenia kwoty wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolach publicznych w przeliczeniu na jednego ucznia o ww. opłaty. Przedłożono kontrolującą uchwałę nr XLIX/539/10 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 14 lipca 2010 roku w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania. W § 1 uchwały wskazano, że na wydzielonym rachunku gromadzą od 1 stycznia 2011 roku, pochodzące ze źródeł określonych w § 2 niniejszej uchwały m.in. przedszkola publiczne nr 1,2,3 i 4 w Wieluniu. Źródłami dochodów ww. jednostek budżetowych, gromadzonych na wydzielonym rachunku są m.in. dochody z odpłatności obejmującej koszt przygotowania posiłków w przedszkolach i dochody z tytułu odpłatności za świadczenia wykraczające poza podstawę programową kształcenia lub wychowania przedszkolnego.
- Gmina Wieluń planuje i ewidencjonuje wykonanie dotacji podmiotowych w części jaka dotyczy kształcenia dzieci z orzeczeniem o niepełnosprawności w rozdziale: 80149 - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego. Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży środki nie mniejsze niż wynikające z podziału subwencji ogólnej dla jst w zakresie tych zadań. W związku z powyższym jednostka ewidencjonuje te środki w sposób umożliwiający wykazanie spełnienia tych warunków.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłaty dotacji oraz aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola Sióstr Antoninek w Wieluniu i Niepublicznego Punktu Przedszkolnego „Odkrywczy Wiedzy”.

#### Niepubliczne Przedszkole Sióstr Antoninek w Wieluniu

Przedłożono kontrolującą zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Burmistrz Wielunia wpisał z dniem 30 października 2004 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr OS.4320/1/2004 placówkę oświatową prowadzoną przez Zgromadzenie Sióstr Opieki Społecznej pw. Św. Antoniego z/s w Wieluniu – nazwa placówki Przedszkole Sióstr Antoninek im. Matki Założycielki Katarzyny Innocenty Rzadkiej; rodzaj placówki – przedszkole niepubliczne.

W dniu 20 września 2017 roku Przedszkole złożyło w Urzędzie Miejskim w Wieluniu wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano liczbę uczniów na dzień 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji, tj. 21 uczniów, w tym 4 spoza terenu Gminy Wieluń oraz liczbę uczniów na dzień 1 września roku udzielenia dotacji, tj. 26 uczniów, w tym 5 spoza terenu Gminy Wieluń.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na rzecz Niepublicznego Przedszkola Sióstr Antoninek w Wieluniu:

Dotacja za miesiąc	Roczna kwota dotacji na dziecko (75%)	Miesięczna kwota dotacji na dziecko	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Faktyczna liczba dzieci	Kwota dotacji wg faktycznej liczby uczniów kol. 3 x kol. 5	Uwagi	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Styczeń	7 150,15	595,85	09.01.2018	25	14 896,15	-	14 896,15	30.01.2018
Luty	7 150,15	595,85	06.02.2018	24	14 300,30	-	14 300,30	23.02.2018
Marzec	7 150,15	595,85	09.03.2018	24	14 300,30	-	14 300,30	27.03.2018
Kwiecień	7 150,15	595,85	10.04.2018	25	14 896,14	-	14 896,14	26.04.2018
Maj	7 144,83	595,40	10.05.2018	25	14 885,06	(-)43,43 aktualizacja za okres I-IV	14 841,63	24.05.2018
Czerwiec	7 144,83	595,40	11.06.2018	25	14 885,05	-	14 885,05	26.06.2018
Razem					88 163,00	(-)43,43	88 119,57	x

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku wykazano wykonanie w dziale 801 rozdział 80104 § 2540 w kwocie 88.119,57 zł, zgodnie z kwotą dotacji przekazaną za okres od stycznia do czerwca 2018 roku na rzecz Niepublicznego Przedszkola Sióstr Antoninek w Wieluniu.

#### Niepubliczne Punkt Przedszkolny „Odkrywcy Wiedzy”

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Burmistrz Wielunia wpisał z dniem 30 września 2010 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr OS.4320/2/2010 placówkę oświatową prowadzoną przez Arkadiusza Kalembę (...) <sup>38</sup> pn. Niepubliczny Punkt Przedszkolny „Odkrywcy Wiedzy”.

W dniu 29 września 2017 roku Punkt Przedszkolny złożył w Urzędzie Miejskim w Wieluniu wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano liczbę uczniów za okres od stycznia do końca sierpnia roku poprzedzającego udzielenie dotacji, tj. 25 uczniów, w tym niepełnosprawnych - 6, spoza terenu Gminy Wieluń - 6 oraz liczbę uczniów na dzień 1 września roku udzielenia dotacji, tj. 25 uczniów, w tym niepełnosprawnych z terenu Gminy Wieluń - 6, ogółem spoza terenu Gminy - 10, w tym niepełnosprawnych spoza terenu Gminy - 6. We wniosku wskazano, że planowana liczba dzieci, które mają być objęte wczesnym wspomaganie rozwoju to 20.

#### Dotacja na dzieci pełnosprawne

Dotacja za miesiąc	Roczna kwota dotacji na dziecko (40%)	Miesięczna kwota dotacji na 1 dziecko	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Liczba dzieci wg informacji miesięcznej	Kwota dotacji obliczona przez UM na dzieci pełnosprawne Kol.3 x kol.6	Wyrównanie kwoty po aktualizacji (dot. dzieci pełnosprawnych)
1	2	3	4	5	6	3
Styczeń	3 813,41	317,78	05.01.2018	12	3 813,41	-
Luty	3 813,41	317,78	07.02.2018	13	4 131,20	-
Marzec	3 813,41	317,78	07.03.2018	14	4 448,98	-

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



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

Kwiecień	3 813,41	317,78	05.04.2018	14	4 448,98	-
Maj	3 810,58	317,55	07.05.2018	14	4 445,68	-12,52 aktualizacja za okres I-IV
Czerwiec	3 810,58	317,55	07.06.2018	14	4 445,67	-

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na rzecz Punktu Przedszkolnego.

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di)					
Metryczka 2017 rok = A.5292,7779; Di-1,0436019680			Metryczka 2018 rok = A.5409,1141; Di-1,0271948257		
Kategoria niepełnosprawności	Waga	Wartość(i) wag(i) do których przypisany jest dany uczeń x wartość wskaźnika Di dla danej jst x wartość standardu A na dany rok budżetowy)		Miesięczna kwota dotacji	
		2017 rok	2018 rok	2017 rok	2018 rok
P55 – autyzm, potrzeba kształcenia specjalnego	9,50	52 473,76	52 784,03	4 372,81	4 398,67
P57 – wczesne wspomaganie rozwoju	0,84	4 639,78	4 667,22	386,65	388,93
<b>Razem</b>		<b>57 113,54</b>	<b>57 451,25</b>	<b>4 759,46</b>	<b>4 787,60</b>

#### Wyliczenie kwot dotacji na dzieci niepełnosprawne w Punkcie Przedszkolnym

Metryczka subwencji oświatowej na rok...	Finansowy standard A podziału subwencji	Wskaźnik korygujący (Di)	(Standard A x Di) / 12 miesięcy
2017 rok	5 292,78	1,04	460,30
2018 rok	5 409,11	1,03	463,02

Miesiąc	Liczba uczniów w poszczególnych wagach		Kwota uzupełniająca (Waga)		Razem kwota dotacji	Wyrównanie kwoty dotacji po aktualizacji
	P55	P57	P55	P57		
			9,5	0,84		
1	2	3	4	5	6	7
Styczeń	4	9	17 491,25	3 479,84	20 971,09	-
Luty	3	8	13 118,44	3 093,18	16 211,62	-
Marzec	4	9	17 491,25	3 479,84	20 971,09	-
Kwiecień	4	9	17 491,25	3 479,84	20 971,09	-
Maj	4	9	17 594,68	3 500,41	21 095,09	-
Czerwiec	4	8	17 594,68	3 111,48	20 706,16	467,90 aktualizacja za okres I-IV

#### Łączna dotacja na dzieci pełno- i niepełnosprawne

Miesiąc	Kwota dotacji obliczona przez UM na dzieci pełnosprawne	Wyrównanie kwoty po aktualizacji (dot. dzieci pełnosprawnych)	Kwota dotacji obliczona przez UM na dzieci niepełnosprawne	Wyrównanie kwoty po aktualizacji (dot. dzieci niepełnosprawnych)	Razem kwota dotacji kol.2+3+4+5	Przekazana kwota dotacji	Data przekazania dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8
Styczeń	3 813,41	-	20 971,09	-	24 784,50	24 784,50	30.01.2018
Luty	4 131,20	-	16 211,62	-	20 342,82	20 342,82	23.02.2018
Marzec	4 448,98	-	20 971,09	-	25 420,07	25 420,07	27.03.2018
Kwiecień	4 448,98	-	20 971,09	-	25 420,07	25 420,07	26.04.2018
Maj	4 445,68	-12,52	21 095,09	-	25 528,25	25 528,25	24.05.2018
Czerwiec	4 445,67	-	20 706,16	467,90	25 619,73	25 619,73	26.06.2018
<b>RAZEM</b>	<b>25 733,92</b>	<b>-12,52</b>	<b>120 926,14</b>	<b>467,90</b>	<b>147 115,44</b>	<b>147 115,44</b>	<b>x</b>

## 5. WYDATKI OSOBOWE

---

### 5.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2017 rok

W 2017 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 401) w kontrolowanej jednostce wynosiły 26.788.286,21 zł (tj. 21,46% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 3.102.078,33 zł (tj. 2,48% ogółu wydatków budżetowych).

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

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1786 oraz z 2017 r., poz. 1621). Od 19 maja 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku poz. 936) a poprzednie zostało uchylone.

Ponadto zarządzeniem nr 518a/09 Burmistrza Wielunia z dnia 14 kwietnia 2009 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu, który stanowi załącznik do zarządzenia. Wprowadzony regulamin zmieniono następującymi zarządzeniami Burmistrza Wielunia: [1] nr 749/10 z dnia 9 czerwca 2010 roku, [2] nr 22/11 z dnia 3 stycznia 2011 roku, [3] nr 70/11 z dnia 9 lutego 2011 roku, [4] nr 102/11 z dnia 14 marca 2011 roku, [5] nr 243/11 z dnia 24 listopada 2011 roku, [6] nr 270/12 z dnia 4 stycznia 2012 roku, [7] nr 293/12 z dnia 3 lutego 2012 roku, [8] nr 451/12 z dnia 10 października 2012 roku.

Regulaminem ustalono w szczególności: [1] wymagania kwalifikacyjne oraz szczegółowe warunki wynagradzania za pracę tj. maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategoriami zaszeregowania oraz maksymalnym poziomem dodatku funkcyjnego (załącznik nr 1 do Regulaminu), [2] stawki dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do Regulaminu), [3] zasady przyznawania dodatku specjalnego (załącznik nr 3 do Regulaminu) oraz [4] warunki przyznawania i wypłacania premii pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi (załącznik nr 4 do Regulaminu).

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiły Barbara Fajfrowska oraz Monika Telenga-Trzeciakiewicz – inspektorzy ds. administracyjno-kadrowych, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Anna Tomanik – inspektor w Wydziale Budżetowym.

Według informacji uzyskanej od inspektora w Wydziale Organizacyjnym – Moniki Telenga-Trzeciakiewicz, stan zatrudnienia w Urzędzie Miasta na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 78 osób, zatrudnionych na 77,5 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki (dział 750, rozdział 75023, § 4010) wg wybranych miesięcy:

- luty 2017 roku: lista płac nr 42/2017-02 - Wynagrodzenie Monitoring 02/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 16.816,00 zł, lista płac nr 43/2017-02 – Wynagrodzenie Straż Miejska 02/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 17.022,50 zł, lista płac nr 44/2017-02 – Wynagrodzenie zadania zlecone 02/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku na kwotę

brutto (bez zasiłków) 25.260,00 zł, lista płac nr 46/2017-02 - Wynagrodzenie Obsługa 02/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 16.012,50 zł, lista płac nr 47/2017-02 - Wynagrodzenie Administracja 02/2017 z dnia 27 lutego 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 215.722,78 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 lutego 2017 roku, wyciąg bankowy nr 38/2017;

- maj 2017 roku: lista płac nr 116/2017-05 - Wynagrodzenie Administracja 05/2017 z dnia 25 maja 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 215.974,78 zł, lista płac nr 115/2017-05 - Wynagrodzenie Obsługa 05/2017 z dnia 25 maja 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 16.786,80 zł, lista płac nr 112/2017-05 - Wynagrodzenie Straż Miejska z dnia 25 maja 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 17.628,75 zł, lista płac nr 283/2017-05 - Korekta wynagrodzenia zadania zleczone 05/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 26.046,00 zł, lista płac nr 282/2017-05 - Korekta wynagrodzenia Monitoring 05/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 17.541,20 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 maja 2017 roku, wyciąg bankowy nr 95/2017;
- listopad 2017 roku: lista płac nr 257/2017-11 - Wynagrodzenie Monitoring 11/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 14.941,38 zł, lista płac nr 263/2017-11 - Korekta wynagrodzenia Straż Miejska 11/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 17.628,75 zł, lista płac nr 259/2017-11 - Wynagrodzenie zadania zleczone 11/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 26.075,30 zł, lista płac nr 261/2017-11 - Wynagrodzenie Obsługa 11/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 19.484,30 zł, lista płac nr 262/2017-11 - Wynagrodzenie Administracja 11/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 211.370,20 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 listopada 2017 roku, wyciąg bankowy nr 222/2017;
- lipiec 2018 roku: lista płac nr 152/2018-07 - Wynagrodzenie Administracja 07/2018 z dnia 26 lipca 2018 roku na kwotę brutto (bez zasiłków) 234.842,68 zł, Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 27 lipca 2018 roku, wyciąg bankowy nr 138/2018.

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu:

1. Paweł Okrasa - Burmistrz Wielunia,
2. Magdalena Majkowska - Sekretarz Miasta,
3. Danuta Kondracka - Skarbnik Miasta,
4. Arkadiusz Skupień - Naczelnik Wydziału Spraw Obywatelskich  
i Kierownik USC,
5. Michał Janik - Naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej  
i Rolnictwa,
6. Romuald Zalwert - Inspektor ds. monitorowania miasta w Straży  
Miejskiej,
7. Małgorzata Rajska - Kierownik Biura Zamówień Publicznych,
8. Jarosław Surma - Komendant Straży Miejskiej,
9. Lidia Humel - Inspektor ds. księgowości podatków,
10. Elżbieta Wójcik - Inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej

i Rolnictwa,

11. - Sprzątaczką.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszerogowania dla wymienionych pracowników Urzędu Miasta, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- a) w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorii zaszerogowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- b) na dzień przeprowadzenia czynności kontrolnych dodatek specjalny na czas nieokreślony przyznano Burmistrzowi Wielunia,
- c) wynagrodzenie Burmistrza Wielunia ustalone zostało przez Radę Miejską w następujący sposób:

- uchwałą nr III/5/2014 od dnia 9 grudnia 2014 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	5.250,00 zł,
dodatek funkcyjny	2.100,00 zł,
dodatek specjalny (30%)	2.205,00 zł,
<u>dodatek stażowy (7%)</u>	<u>367,50 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	9.922,50 zł

- uchwałą nr LVI/537/18 od dnia 1 lipca 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.200,00 zł,
dodatek funkcyjny	2.100,00 zł,
dodatek specjalny (30%)	1.890,00 zł,
<u>dodatek stażowy (11%)</u>	<u>462,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie –	8.652,00 zł

- d) wynagrodzenie Burmistrza Wielunia nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz od 19 maja 2018 roku określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
- e) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Miasta przyznane przez Burmistrza mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach dla stanowisk z powołania,
- f) karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Urzędu Miasta w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego PUMA (04.053), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Dorotę Kowalczyk – głównego specjalistę w Wydziale Budżetowy oraz zatwierdzone przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki.

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

Z informacji uzyskanej od Anny Tomanik – inspektora w Wydziale Budżetowym wynikało, że w latach 2017 – 2018 (do 30 września) wypłacono 3 odprawy emerytalne oraz 2 ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą objęto wszystkie odprawy emerytalne oraz ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy naliczone i wypłacone w ww. okresie:

Odprawy emerytalne:

- dla sprzątaczk UM Wieluń w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem w dniu 27 grudnia 2017 roku na emeryturę. Odprawę w kwocie 18.072,00 zł brutto, 14.819,00 zł netto wypłacono w dniu 27 grudnia 2017 roku (wb nr 241/2017) na podstawie listy płac nr 295/2017-12 z dnia 27 grudnia 2017 roku,
- dla radcy prawnego UM Wieluń w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem w dniu 26 października 2017 roku na emeryturę. Odprawę w kwocie 33.552,00 zł brutto, 27.513,00 zł netto wypłacono w dniu 26 października 2017 roku (wb nr 201/2017) na podstawie listy płac nr 235/2017-10 z dnia 26 października 2017 roku,
- dla inspektora ds. obsługi sekretariatu i archiwum zakładowego w Biurze Burmistrza w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem w dniu 29 maja 2017 roku na emeryturę. Odprawę w kwocie 25.848,00 zł brutto, 21.195,00 zł netto wypłacono w dniu 29 maja 2017 roku (wb nr 96/2017) na podstawie listy płac nr 126/2017-05 z dnia 29 maja 2017 roku.

Stwierdzono, że ww. odprawy emerytalne wypłacono zgodnie z § 9 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), w świetle którego - jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy:

- dla radcy prawnego UM Wieluń w związku z rozwiązaniem stosunku pracy na mocy porozumienia stron z dniem 26 października 2017 roku, naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2017 rok w wymiarze 16 dni na kwotę brutto 4.295,65 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 5.592 zł /20,83 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2017 roku) = 268,46 zł/8 godzin = 33,56 zł x 128 godziny urlopu (16 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 4.295,68 zł. Ekwiwalent wypłacono w dniu 26 października 2017 roku (wb nr 201/2017) na podstawie listy płac nr 234/2017-10 z dnia 26 października 2017 roku,
- sprzątaczk UM Wieluń zatrudnionej w wymiarze 7/8 etatu w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 24 sierpnia 2018 roku, naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2018 rok w wymiarze 16 godzin na kwotę brutto 241,12 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 2.208 zł/18,31 (średnia liczbę dni pracy w miesiącu w 2018 roku – 20,92 x 7/8 etatu)=120,59 zł/8 godzin = 15,07 zł x 16 godzin urlopu = 241,12 zł. Ekwiwalent wypłacono w dniu 24 sierpnia 2018 roku (wb nr 156/2018) na podstawie listy płac nr 166/2018-08 z dnia 24 sierpnia 2018 roku.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 5.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2017 r., poz. 2191 ze zm.), wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 ustawy wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odpisów i przekazywania środków na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2017 roku.

Zgodnie z art. 5f ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w 2017 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7 ww. ustawy. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w 2012 roku wynosiło 3.080,84 zł, a w II półroczu 3.161,77 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku - M. P. z 2013 r., poz. 107).

Zarządzeniem nr 15/17 Burmistrza Wielunia z dnia 18 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia Planu Finansowego Urzędu Miejskiego w Wieluniu na 2017 rok z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) zaplanowano kwoty: [1] w rozdziale 75011 – 7.500,00 zł, [2] w rozdziale 75023 – 98.845,00 zł, [3] w rozdziale 75416 – 4.400,00 zł, [4] w rozdziale 75495 – 7.000,00 zł, [5] w rozdziale 90002 – 2.200,00 zł (łącznie 119.945,00 zł).

Zmian w budżecie Gminy Wieluń na 2017 rok w zakresie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) dokonano: [1] zarządzeniem nr 111/17 Burmistrza Wielunia z dnia 26 maja 2017 roku – kwotę odpisu: zwiększono o kwotę 1.985,28 zł do kwoty 9.485,28 zł (rozdział 75011), zwiększono o 6.642,00 zł do kwoty 105.487,00 zł (rozdział 75023), zwiększono o 343,00 zł do kwoty 4.743,00 zł (rozdział 75416), zwiększono o 172,00 zł do kwoty 2.372,00 zł (rozdział 90002), łącznie 122.087,28 zł, [2] zarządzeniem nr 157/17 Burmistrza Wielunia z dnia 28 września 2017 roku – kwotę odpisu: zwiększono o 1 zł do kwoty 105.488,00 zł (rozdział 75023), [3] zarządzeniem nr 187/17 Burmistrza Wielunia z dnia 5 grudnia 2017 roku – kwotę odpisu: zmniejszono o 1.185,65 zł do kwoty 8.299,63 zł (rozdział 75011), zwiększono o 2.157,90 zł do kwoty 107.645,90 zł (rozdział 75023), [4] zarządzeniem nr 192/17 Burmistrza Wielunia z dnia 18 grudnia 2017 roku – kwotę odpisu zwiększono o 1.185,65 zł do kwoty 9.485,28 zł (rozdział 75011), [5] zarządzeniem nr 200/17 Burmistrza Wielunia z dnia 28 grudnia 2017 roku – kwotę odpisu zmniejszono o 1.185,65 zł do kwoty 8.299,63 zł (rozdział 75011), łącznie 123.060,53 zł.

Przedłożono kontrolującym wyliczenie planowanego odpisu na zfsś na rok 2017, z którego wynikało, że dokonano: [1] odpisu podstawowego na kwotę 91.888,65 zł, [2] zwiększeń fakultatywnych na kwotę 7.706,79 zł. łącznie 99.595,44 zł.

Do dnia 31 maja 2017 roku przekazano na rachunek funduszu kwotę 68.916,49 zł, stanowiącą równowartość 75% odpisu podstawowego (wyciąg bankowy nr 21/2017 z dnia 16 maja 2017 roku).

Pozostała kwota odpisu na ZFŚS w wysokości 30.678,95 zł przekazana została w dniu 22 września 2017 roku - wyciąg bankowy nr 45/2017 z dnia 22 września 2017 roku.

Jednostka kontrolowana skorygowała pod koniec 2017 roku kwotę odpisu według faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2017 roku. Odpis po korektach na koniec 2017 roku stanowił kwotę 100.567,69 zł (był wyższy od planowanego o kwotę 972,25 zł).

Faktyczna wielkość zatrudnienia według wyliczeń Barbary Fajfrowskiej – inspektora w Wydziale Organizacyjnym obejmowała: 78,175 etatów pracowników UM (odpis podstawowy w kwocie 92.688,97 zł – 78,175 x 1.185,66 zł), 3 etaty - osoby niepełnosprawne (odpis fakultatywny w kwocie 592,83 zł, tj. 3 x 197,61 zł), 36,87 etatów – emeryci (odpis fakultatywny w kwocie 7.285,88 zł, tj. 36,87 x 197,61 zł). W dniu 18 grudnia 2017 roku przekazano kwotę 972,25 zł na rachunek ZFŚS - wyciąg bankowy nr 62/2017.

### 5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2017 rok

#### Podróże zagraniczne

Zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku oraz miesięcznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku, wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników Urzędu Miejskiego w Wieluniu (rozdział 75023 § 4420) kształtowały się następująco:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	10.000,00	3.434,24
2018 (I półrocze)	20.000,00	646,83

Z podróży służbowych odbytych w latach 2017 – 2018 (I półrocze), kontroli poddano niżej wymienione polecenia wyjazdu służbowego:

- **nr 108/2017** dla Macieja Presia – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju z dnia 9 maja 2017 roku do Osterburga (miasta partnerskiego – deklaracja wzajemnej woli kontynuowania partnerstwa Miasta Wieluń z Hanzeatyckim Miastem Osterburg z dnia 18 września 2010 roku) w Niemczech w celu uczestnictwa w Festiwalu Szparagów na czas od 12 do 14 maja 2017 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

W dniu 11 maja 2017 roku wypłacono delegowanemu, na podstawie wniosku o zaliczkę, kwotę 219,00 zł, stanowiącą równowartość 50 euro po kursie wymiany 4,3799 zł; według dyspozycji ESBANKU O/Wieluń z dnia 12 maja 2017 roku. Zaliczkę zaewidencjonowano na kontach Wn 234 /1/16 i Ma 130/2.

Delegowany rozliczył polecenie wyjazdu służbowego w dniu 16 maja 2017 roku na kwotę 463,49 zł (w tym: diety 125,17 zł, stanowiące równowartość 28,58 euro i koszty paliwa 338,32 zł). Po potrąceniu zaliczki wypłacono ww. kwotę 244,49 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowany przebywał w podróży poza granicami kraju od 12 maja 2017 roku godz. 11.00 do 14 maja 2017 roku godz. 15.15 (2 pełne doby, 4 godziny i 15 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 roku, poz. 167) wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 Euro.

Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $[(2 \times 49 \text{ euro}) + (1/3 \times 49 \text{ euro})] = 114,33 \text{ euro} \times 25\% = 28,58 \text{ euro}$ ;  $28,58 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,3799 \text{ zł} = 125,17 \text{ zł}$ ,

- **nr 86/2018** dla Pawła Okrasy – Burmistrza Wielunia z dnia 27 kwietnia 2018 roku do miasta partnerskiego Osterburga w Niemczech w celu udziału w Festiwalu Szparagów na czas od 11 do 12 maja 2018 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

W dniu 9 maja 2018 roku wypłacono ww. na podstawie wniosku zaliczkę w kwocie 88,49 zł, stanowiącą równowartość 20 euro po kursie wymiany 4,424700 zł według dyspozycji ESBANKU O/ Wieluń z dnia 9 maja 2018 roku. Zaliczkę zaewidencjonowano na kontach Wn 234/1/29 i Ma 130/2. Złożenie wniosku o zaliczkę oraz podjęcie i rozliczenie pobranej kwoty nastąpiło przez Hannę Białek – Żóraw – inspektora w Biurze Burmistrza (z adnotacją: na wyjazd służbowy do Osterburga Burmistrza Wielunia Pawła Okrasy).

Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano w dniu 22 maja 2018 roku na kwotę 108,40 zł, stanowiącą równowartość 24,50 euro. Po potrąceniu zaliczki wypłacono delegowanemu kwotę 19,91 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od 11 maja 2018 roku godz. 13.00 do dnia 13 maja 2018 roku godz. 1.30 (1 pełna doba i 12 godzin 30 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 Euro. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $(2 \times 49 \text{ euro}) \times 25\% = 24,50 \text{ euro}$ ;  $24,50 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,424700 \text{ zł} = 108,40 \text{ zł}$ ,

- **nr 240/2017** dla Pawła Okrasy – Burmistrza Wielunia z dnia 7 listopada 2017 roku do miasta Cegled (Węgry) w celu zawarcia porozumienia o braterstwie na czas od 14 do 15 listopada 2017 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano w dniu 23 listopada 2017 roku na kwotę 69,48 zł, stanowiącą równowartość 16,50 euro (wg średniego kursu ogłoszonego przez NBP na dzień 23 listopada 2017 roku, zgodnie z tabelą nr 227/A/NB/2017 – 4,2108).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowany przebywał w podróży poza granicami kraju od 14 listopada 2017 roku godz. 7.05 do dnia 15 listopada 2017 roku godz. 18.15 (1 pełna doba i 11 godzin 10 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - wysokość diety za dobę podróży na Węgry wynosi 44 Euro. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $[(1 \times 44 \text{ euro}) + (44 \text{ euro} \times 50\%)] = 66 \text{ euro} \times 25\% = 16,50 \text{ euro}$ ;  $16,50 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,2108 \text{ zł} = 69,48 \text{ zł}$ .

#### **5.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2017 rok**

##### **Zasady wypłaty diet**



W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2017 – 2018 (I półrocze) w klasyfikacji budżetowej Dz. 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2017	245.590,00	226.264,18
30.06.2018	234.000,00	115.005,90

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie 240 – pozostałe rozrachunki (diety radnych i sołtysów oraz przewodniczących osiedli).

Zasady wypłaty diet zawarto w niżej wymienionych uchwałach:

- nr IV/44/15 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 12 stycznia 2015 roku w sprawie ustalenia zasad otrzymywania i wysokości diet dla radnych za udział w posiedzeniach Rady i komisji Rady Miejskiej w Wieluniu,
- XXXVII/375/17 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 26 kwietnia 2017 roku zmieniającej uchwałę nr IV/44/15 w sprawie ustalenia zasad otrzymywania i wysokości diet dla radnych za udział w posiedzeniach Rady i komisji Rady Miejskiej w Wieluniu.

Zgodnie z ww. aktami prawa miejscowego określono:

1. podstawę naliczania diet dla radnych w wysokości 75% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw;
2. wysokość diet w formie ryczałtu miesięcznego w następujący sposób: [1] dla radnego pracującego w jednej komisji – 30% kwoty ustalonej zgodnie z pkt 1, [2] dla radnego pracującego w dwóch komisjach – 40% kwoty ustalonej zgodnie z pkt 1, [3] dla przewodniczącego komisji stałych i doraźnych Rady – 50% kwoty ustalonej zgodnie z pkt 1, [4] dla zastępcy przewodniczącego komisji stałych Rady – 45% kwoty ustalonej zgodnie z pkt 1, [5] dla wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej – 50% kwoty ustalonej zgodnie z pkt 1, [6] dla przewodniczącego Rady Miejskiej – 65% kwoty ustalonej zgodnie z pkt 1;
3. w przypadku pełnienia przez radnych dwóch lub więcej funkcji w Radzie Miejskiej przysługuje mu tylko jedna, wyższa dieta;
4. za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej lub na posiedzeniu komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej potrąca się 20% przysługującej diety.

Od dnia 1 maja 2017 roku (uchwała zmieniająca nr XXXVII/375/17):

- za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej potrąca się 20% przysługującej diety, a każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej potrąca się 10% przysługującej diety,
- za każde spóźnienie się radnego na sesję Rady Miejskiej, posiedzenie Komisji Rady miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej ponad 30 min. lub opuszczenie ich obrad na łączny czas ponad 30 min. potrąca się 10% przysługującej diety w przypadku sesji Rady Miejskiej oraz 5% przysługującej diety w przypadku posiedzenia Komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego działającego w ramach Komisji Rewizyjnej,

- spóźnienie się lub opuszczenie obrad sesji Rady Miejskiej, posiedzenia Komisji Rady Miejskiej lub zespołu kontrolnego jest odnotowywane przez prowadzącego ich obrady na liście obecności, na podstawie której ustala się wysokość potrąceń z przysługującej radnemu diety,
  - powyższe potrącenia nie mogą przekroczyć łącznie 60% przysługującej radnemu diety w danym miesiącu;
5. w przypadku zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego funkcji pełnionej przez radnego, od której uzależniona jest wypłata diety lub jej wysokość, wymiar diety ryczałtowej za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie, przyjmując za miesiąc łącznie 30 dni;
6. wypłata zryczałtowanych diet dla radnych realizowana będzie do 5 dnia następnego miesiąca.

### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach styczeń - czerwiec 2017 roku:

#### 1. listy wypłat diet radnych Rady Miejskiej w Wieluniu:

- za styczeń 2017 roku na kwotę 19.325,79 zł – lista płac nr 25/2017-02 wraz z korektą nr 34/2017-02. Wypłacono w dniu 3 lutego 2017 roku, wyciąg bankowy nr 21/2017 (18.923,17 zł netto),
- za luty 2017 roku na kwotę 19.325,79 zł – lista płac nr 53/2017-03. Wypłacono w dniu 3 marca 2017 roku, wyciąg bankowy nr 41/2017(18.923,17 zł netto),
- za marzec 2017 roku na kwotę 19.325,79 zł – lista płac nr 77/2017-04. Wypłacono w dniu 5 kwietnia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 64/2017 (18.963,43 zł netto),
- za kwiecień 2017 roku na kwotę 19.325,79 zł – lista płac nr 100/2017-05. Wypłacono w dniu 4 maja 2017 roku, wyciąg bankowy nr 81/2017 (18.741,99 zł netto),
- za maj 2017 roku na kwotę 19.325,79 zł – lista płac nr 130/2017-06. Wypłacono w dniu 2 czerwca 2017 roku, wyciąg bankowy nr 100/2017 (19.225,13 zł netto),
- za czerwiec 2017 roku na kwotę 19.325,79 zł – lista płac nr 156/2017-07. Wypłacono w dniu 4 lipca 2017 roku, wyciąg bankowy nr 120/2017 (17.836,09 zł netto).

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie ww. list na kwotę 112.612,98 zł, tj. 49,77% ogółu wydatków poniesionych na diety radnych i sołtysów w 2017 roku.

### **Ustalenia kontroli**

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 994 ze zm.), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Maksymalna dieta radnego w gminie od 15 tys. do 100 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 75% maksymalnej wysokości diety. Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 ppkt a) ustawy budżetowej na 2017 rok z dnia 15 stycznia 2015 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 108)

kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 2.013,10 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 75%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Wypłat diet Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu Rady Miejskiej, Przewodniczącym i zastępcom Przewodniczących Komisji stałych i doraźnych Rady Miejskiej oraz pozostałym radnym pracującym w jednej lub dwóch komisjach dokonano w wysokościach określonych uchwałami Rady Miejskiej w Wieluniu.

### **Podróże służbowe radnych**

Kontroli poddano niżej wymienione polecenia wyjazdu służbowego:

- **nr 89/2018** dla radnego Mariana Kaczmarka z dnia 27 kwietnia 2018 roku do miasta partnerskiego Osterburga w Niemczech w celu udziału w Festiwalu Szparagów na czas od 11 do 12 maja 2018 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

W dniu 10 maja 2018 roku wypłacono ww. na podstawie wniosku zaliczkę w kwocie 87,44 zł, stanowiącej równowartość 20 euro po kursie wymiany 4,3718 zł według dyspozycji ESBANKU O/ Wieluń z dnia 10 maja 2018 roku. Zaliczkę zaewidencjonowano na kontach Wn 240/05 i Ma 130/2.

Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano w dniu 21 maja 2018 roku na kwotę 107,11 zł, stanowiącą równowartość 24,50 euro. Po potrąceniu zaliczki wypłacono delegowanemu kwotę 19,67 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od 11 maja 2018 roku godz. 13.00 do dnia 13 maja 2018 roku godz. 1.30 (1 pełna doba i 12 godzin 30 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 Euro. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $(2 \times 49 \text{ euro}) \times 25\% = 24,50 \text{ euro}$ ;  $24,50 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,3718 \text{ zł} = 107,11 \text{ zł}$ ,

- **nr 109/2017** dla Przewodniczącego Rady Miejskiej Piotra Radowskiego z dnia 12 maja 2017 roku do miasta partnerskiego Osterburga w Niemczech w celu udziału w Festiwalu Szparagów na czas od 12 do 14 maja 2017 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

W dniu 11 maja 2017 roku wypłacono ww. na podstawie wniosku zaliczkę w kwocie 87,47 zł, stanowiącej równowartość 20 euro po kursie wymiany 4,3735 zł według dyspozycji ESBANKU O/ Wieluń z dnia 11 maja 2017 roku. Zaliczkę zaewidencjonowano na kontach Wn 234/4/40 i Ma 130/2.

Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano w dniu 18 maja 2017 roku na kwotę 124,99 zł, stanowiącą równowartość 28,58 euro. Po potrąceniu zaliczki wypłacono delegowanemu kwotę 37,52 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od 12 maja 2017 roku godz. 11.00 do dnia 14 maja 2017 roku godz. 15.15 (2 pełne doby i 4 godzin 15 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej

lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 Euro. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $[(2 \times 49 \text{ euro}) + (1/3 \times 49 \text{ euro})] = 114,33 \text{ euro} \times 25\% = 28,58 \text{ euro}$ ;  $28,58 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,3735 \text{ zł} = 124,99 \text{ zł}$ .

- **nr 87/2018** dla radnego Franciszka Dydyny z dnia 27 kwietnia 2018 roku do miasta partnerskiego Osterburga w Niemczech w celu udziału w Festiwalu Szparagów na czas od 11 do 12 maja 2018 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

W dniu 8 maja 2018 roku wypłacono ww. na podstawie wniosku zaliczkę w kwocie 88,40 zł, stanowiącej równowartość 20 euro po kursie wymiany 4,4200 zł według dyspozycji ESBANKU O/ Wieluń z dnia 8 maja 2018 roku. Zaliczkę zaewidencjonowano na kontach Wn 240/05 i Ma 130/2.

Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano w dniu 21 maja 2018 roku na kwotę 108,29 zł, stanowiącą równowartość 24,50 euro. Po potrąceniu zaliczki wypłacono delegowanemu kwotę 19,89 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od 11 maja 2018 roku godz. 13.00 do dnia 13 maja 2018 roku godz. 1.30 (1 pełna doba i 12 godzin 30 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 Euro. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $(2 \times 49 \text{ euro}) \times 25\% = 24,50 \text{ euro}$ ;  $24,50 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,4200 \text{ zł} = 108,29 \text{ zł}$ ,

- **nr 88/2018** dla radnej Honoraty Freus-Grzelak z dnia 27 kwietnia 2018 roku do miasta partnerskiego Osterburga w Niemczech w celu udziału w Festiwalu Szparagów na czas od 11 do 12 maja 2018 roku. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że noclegi i wyżywienie zostały zapewnione.

W dniu 9 maja 2018 roku wypłacono ww. na podstawie wniosku zaliczkę w kwocie 88,76 zł, stanowiącej równowartość 20 euro po kursie wymiany 4,4379 zł według dyspozycji ESBANKU O/ Wieluń z dnia 9 maja 2018 roku. Zaliczkę zaewidencjonowano na kontach Wn 240/05 i Ma 130/2.

Rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego dokonano w dniu 21 maja 2018 roku na kwotę 108,73 zł, stanowiącą równowartość 24,50 euro. Po potrąceniu zaliczki wypłacono delegowanemu kwotę 19,97 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że delegowani przebywali w podróży poza granicami kraju od 11 maja 2018 roku godz. 13.00 do dnia 13 maja 2018 roku godz. 1.30 (1 pełna doba i 12 godzin 30 minut). Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej - wysokość diety za dobę podróży do Niemiec wynosi 49 Euro. Rozliczenia dokonano w następujący sposób:  $(2 \times 49 \text{ euro}) \times 25\% = 24,50 \text{ euro}$ ;  $24,50 \text{ euro} \times \text{kurs euro } 4,437900 \text{ zł} = 108,73 \text{ zł}$ ,

## **6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG**

---

### **Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń - przetarg 2016 rok**

W dniu 21 czerwca 2016 roku Bartosz Skupień – inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sporządził notatkę służbową dotyczącą szacunkowej wartości zamówienia na przedmiotowe zadanie. Okres realizacji zamówienia określono na od 1 października 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku dla 31.337,08 wozokilometrów miesięcznie. Stawka za wozokilometr wynosiła 3,15 zł zwiększona o wskaźnik inflacyjny na poziomie 2%. Szacunkowa wartość zamówienia została wyliczona w następujący sposób:  $31.337,08 \text{ wzk/m-c} \times 3,15 \text{ zł/wzk} \times 1,02 \text{ (wskaźnik inflacji)} = 100.686,04 \text{ zł/m-c netto}$ ,  $100.686,04 \text{ zł} \times 21 \text{ m-cy} = 2.114.406,84 \text{ zł netto}$  (2.283.559,39 zł brutto). W przeliczeniu na euro szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 506.456,88. Do notatki załączono wyliczenie wozokilometrów wg planowanych tras.

W dniu 27 czerwca 2016 roku Bartosz Skupień sporządził wniosek o wszczęcie postępowania na udzielenie zamówienia publicznego, który został zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, z upoważnienia Skarbnika Główny Specjalista w Wydziale Budżetowym oraz przez Burmistrza. Z wniosku wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 2.114.406,84 zł, natomiast kwota którą zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia wynosi 2.283.559,39 zł.

Zarządzeniem nr 94/16 z dnia 11 lipca 2016 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń” w pięcioosobowym składzie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 22 lipca 2016 roku przez Burmistrza. W specyfikacji określono: [1] przetarg nieograniczony o wartości przekraczającej progi określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy PZP, [2] zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych, [3] zamawiający dopuścił możliwość udzielania zamówień uzupełniających nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego, [4] zakres rzeczowy: świadczenie usługi polegającej na prowadzeniu komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Wieluń na określonych przez Zamawiającego trasach, według ściśle określonych czasowych rozkładów jazdy na dni robocze, soboty oraz niedziele i święta, taborem autobusowym należącym w części do Wykonawcy i w części do Zamawiającego (5 szt.). Zabezpieczenie brakującego taboru autobusowego do realizacji usługi będzie należeć do wykonawcy. Zakres rzeczowy określał ilość kilometrów wykonywanych przewozów w oparciu o obowiązujące rozkłady jazdy w dni robocze (około 1333 km dziennie), wakacje i ferie (1276 km dziennie), soboty (362 km dziennie), niedziele i święta (389 km dziennie). Przewidywana ilość wozokilometrów w okresie 21 miesięcy wnosi 658.078,68 km. W skład usługi miał wchodzić również system kontroli biletowej pasażerów, [5] termin wykonania zamówienia został określony od dnia podpisania umowy, lecz nie wcześniej niż od 1.10.2016 roku do 30.06.2018 roku, [6] określono warunki udziału w postępowaniu, oraz oświadczenia i dokumenty które są składane wraz z ofertą, [7] wymagano wniesienia wadium do dnia 5 września 2016 roku w wysokości 42.290 zł, [8] kryteria oceny ofert ustalono następująco: cena – 95%, termin płatności faktur – 5% (przy czym termin nie może być dłuższy niż 30 dni i nie krótszy niż 14 dni, dłuższy lub krótszy termin płatności spowoduje odrzucenie oferty), [9] zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5% ceny ofertowej brutto, [10] termin składania ofert ustalono na 5.09.2016 na godz. 13.00 natomiast otwarcia na ten sam dzień na godzinę 13.30, [11] cena ofertowa to cena za 1 wzk pomnożona przez 658.078,68 wzk, a następnie powiększona o należny podatek VAT w wysokości 8%.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 2016/S 145-261611 w dniu 29 lipca 2016 roku. Powyższe ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach od 26 lipca do 5 września 2016 roku. W dniu 29 lipca 2016 roku ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

W dniu 5 września 2016 roku członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 5 września 2016 roku sporządzono zbiorcze zestawienie ofert, z którego wynikało, że wpłynęły 4 następujące oferty:

- 1) MAT-BUS Matyja Grzegorz z Żarek, cena 2.165.078,86 zł, termin płatności 30 dni,
- 2) PKS Wieluń z Wielunia, cena 2.342.760,10 zł, termin płatności 30 dni,
- 3) Usługi Przewozowe MATI-TRANS Krzysztof Żurek z Zawiercia, cena 2.040.043,90 zł, termin płatności 30 dni,
- 4) Małgorzata Kurkowska z Kwaśniowa Górnego, cena 2.146.389,42 zł, termin płatności 30 dni.

W dniu 7 września 2016 roku skierowano do Małgorzaty Kurkowskiej (oferent nr 4) pismo informujące o poprawieniu oczywistej omyłki rachunkowej w ofercie na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP. Zmniejszono cenę brutto o 1.052,92 zł. W dniu 7 września 2016 roku ponownie sporządzono zbiorcze zestawienie ofert uwzględniając cenę w ofercie nr 4 po poprawie oczywistej omyłki.

W dniu 9 września 2016 roku wezwano oferenta nr 4 do uzupełnienia polisy potwierdzającej, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej, gdyż załączona kserokopia polisy była nieczytelna i nie obejmowała części, w której podana jest suma ubezpieczenia. Termin złożenia dokumentu wyznaczono na 13 września do godz. 12.00. Dokument przefaksowano w dniu 12 września, natomiast kserokopię dostarczono w dniu 13 września.

Również w dniu 9 września 2016 roku wezwano oferentów nr 1 i 3 do przedłożenia aktualnego zaświadczenia ZUS lub KRUS potwierdzającego nie zaleganie w opłacaniu składek, gdyż oferty nie zawierały takiego dokumentu. Termin złożenia dokumentu wyznaczono na 13 września do godz. 12.00. Oferenci dostarczyli aktualne zaświadczenia w dniu 12 września 2016 roku.

W dniu 9 września 2016 roku Krzysztof Żurek (oferent nr 3) zwrócił się z wnioskiem o przesłanie pocztą kserokopii wszystkich ofert złożonych w przedmiotowym przetargu.

W dniu 15 września 2016 roku sporządzono streszczenie i porównanie ofert, oraz informację o spełnieniu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu, z którego wynikało, że wszyscy wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu a najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia zostały zaproponowane przez oferenta nr 3 – Usługi Przewozowe MATI-TRANS Krzysztof Żurek z Zawiercia. W tym też dniu sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 września 2016 roku. Zestawienie ofert oraz informację o wyniku przetargu przesłano oferentom faxem lub drogą elektroniczną w dniu 15 września 2016 roku, a następnie listownie. W dniu 15 września dokonano zwrotu wadium oferentom 1, 2 i 4.

W dniu 23 września 2016 roku Przedsiębiorstwo PKS Wieluń sp. z o.o. wniosło odwołanie do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej od dokonanej z naruszeniem przepisów ustawy PZP czynności zamawiającego polegające na wyborze oferty wykonawcy Usługi

Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek jako najkorzystniejszej i nie podjęciu decyzji o wykluczeniu z postępowania wykonawców Mat-Bus Matyja Grzegorz, Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek, Małgorzata Kurkowska. W odwołaniu Przedsiębiorstwo PKS zarzucało, że ww. oferenci wskazali adresy zaplecza technicznego na terenie miasta Wieluń nie należących do nich nieruchomości i w tym zakresie polegali na zasobach technicznych innych podmiotów. Wykonawcy nie przedłożyli żadnych dokumentów potwierdzających posiadanie tychże zasobów ani zobowiązań innych podmiotów do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów, co wynikało z dokumentacji przetargowej, ponieważ zamawiający w punkcie 5.5 i 6.7 żądał od wykonawców, którzy polegają za zasobach innych podmiotów wykazania, iż będą dysponowali zasobami niezbędnymi do realizacji zamówienia. W tym celu mieli oni przedłożyć pisemne zobowiązanie tych podmiotów do oddania do dyspozycji niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia (załącznik nr 6). Podobnie Przedsiębiorstwo PKS zarzucało, że oferent nr 3 nie dysponował osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Przedsiębiorstwo PKS zarzucało również, że oferenci nr 1, 3 i 4 nie posiadali uprawnień do wykonywania określonej działalności, tj. stosowanych zezwoleń na realizację przewozów regularnych w transporcie osób na terenie Gminy Wieluń. Zamawiający wskazał że należy je uzyskać przed przystąpieniem do realizacji umowy. Przedsiębiorstwo PKS zarzucało także, że już po wyborze oferty Zamawiający zaprosił do składania ofert na świadczenie tych samych usług odwołującego się (tj. Przedsiębiorstwo PKS) w okresie w którym usługi zobowiązany jest świadczyć wybrany wykonawca. Ponadto zarzucano Zamawiającemu, że nie dochował należytej staranności bowiem nie przeanalizował, czy oferta wybranego wykonawcy spełnia kryterium rażąco niskiej ceny.

Burmistrz Wielunia w dniu 26 września 2016 roku skierował do wykonawców pismo wzywające do przystąpienia do postępowania odwoławczego z inicjatywy Przedsiębiorstwa PKS w terminie 3 dni od otrzymania kopii odwołania.

W dniu 23 września 2016 roku Kancelaria Radcy Prawnego Jacka Koguta skierowała do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w imieniu Małgorzaty Kurkowskiej odwołanie w przedmiotowym postępowaniu zarzucając prowadzenie postępowania w sposób nie zapewniający równego traktowania oraz zachowania konkurencji poprzez nie wyjaśnienie wszelkich wątpliwości, które wynikały ze złożenia oferty oferenta Mati-Trans Krzysztof Żurek, a w wyniku postępowania nie został wykluczony podmiot, który nie spełniał warunku wiedzy i doświadczenia. Powyższe odwołanie wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Wieluniu w dniu 27 września 2016 roku.

W dniu 30 września 2016 roku Gmina Wieluń reprezentowana przez Macieja Skorego – radcę prawnego przesłała do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej odpowiedź zamawiającego na odwołanie złożone przez PKS Wieluń sp. z o.o. Odwołanie uznano za zasadne w zakresie zarzutów równego traktowania wykonawców, a także braku przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego i braku weryfikacji przedstawionych przez wykonawców dokumentów. Jednocześnie poinformowano o podjęciu przez Zamawiającego następujących czynności:

- a) unieważnienia czynności Zamawiającego polegającej na wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym przetargu,
- b) przystąpienie do ponownego badania ofert złożonych w postępowaniu,

Zamawiający wskazał w odpowiedzi, że wniosek o wykluczenie wykonawców: Mat-Bus Matyja Grzegorz, Usługi Przewozowe Mati-Trans, Małgorzata Kurkowska jest przedwczesny i na obecnym etapie nie może być uwzględniony. Zamawiający wnosił o cofnięcie odwołania w pozostałym zakresie i umorzenie postępowania odwoławczego na posiedzeniu niejawnym zgodnie z art. 186 ust. 2 ustawy PZP.

Zawiadomienie o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty zostało doręczone wykonawcom w dniach 3-4 października 2016 roku.

Burmistrz Wielunia w dniu 27 września 2016 roku skierował do wykonawców pismo wzywające do przystąpienia do postępowania odwoławczego z inicjatywy Małgorzaty Kurkowskiej w terminie 3 dni od otrzymania kopii odwołania.

W dniu 30 września 2016 roku Gmina Wieluń reprezentowana przez Macieja Skorego – radcę prawnego przesłała do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej odpowiedź zamawiającego na odwołanie złożone przez Małgorzatę Kurkowską. Odwołanie uznano za zasadne w zakresie zarzutów równego traktowania wykonawców a także braku przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego i braku weryfikacji przedstawionych przez wykonawców dokumentów. Jednocześnie poinformowano o podjęciu przez Zamawiającego następujących czynności:

- a) unieważnienia czynności Zamawiającego polegającej na wyborze najkorzystniejszej oferty w przedmiotowym przetargu,
- b) przystąpienie do ponownego badania ofert złożonych w postępowaniu,

Zamawiający wskazał w odpowiedzi, że wniosek o wykluczenie wykonawców: Usługi Przewozowe Mati-Trans jest przedwczesny i na obecnym etapie nie może być uwzględniony. Zamawiający wnosił o cofnięcie odwołania w pozostałym zakresie i umorzenie postępowania odwoławczego na posiedzeniu niejawnym zgodnie z art. 186 ust. 2 ustawy PZP.

W dniu 11 października 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Wieluniu wpłynęło pismo od Krajowej Izby Odwoławczej informujące o wycofaniu odwołania złożonego przez Małgorzatę Kurkowską. Postanowieniem sygn. akt KIO1791/16 z dnia 5 października 2016 roku Krajowa Izba Odwoławcza umorzyła postępowanie odwoławcze Małgorzaty Kurkowskiej.

Postanowieniem sygn. akt KIO1775/16 z dnia 5 października 2016 roku Krajowa Izba Odwoławcza umorzyła postępowanie odwoławcze odwołującego PKS Wieluń sp. z o.o. (wpływ 21 października 2016 roku).

W dniu 18 października 2016 roku Gmina Wieluń poinformowała wykonawców o wydaniu przez Krajową Izbę Odwoławczą postanowień kończących postępowania odwoławcze wniesione przez Małgorzatę Kurkowską oraz PKS Wieluń sp. z o.o. W związku z powyższym termin związania ofertą był zawieszony, tym samym uległ wydłużeniu do dnia 21 listopada 2016 roku, a wykonawców, którym zwrócono wadium wezwano do ponownego jego wniesienia do dnia 24 października do godz. 15.00 w wysokości 42.290 zł.

W dniu 24 października 2016 roku wadium w formie polis ubezpieczeniowych złożyli Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek i Mat-Bus Grzegorz Matyja. PKS Wieluń sp. z o.o. oraz Małgorzata Kurkowska wnieśli wadium na rachunek bankowy.

W dniu 27 października 2016 roku otrzymano automatyczną wiadomość elektroniczną informującą, że nie otrzymano ogłoszenia o udzieleniu zamówienia dotyczącego ogłoszenia o zamówieniu nr 261611-2016 tj. publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej.

W dniu 28 października 2016 roku wezwano wykonawcę Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek do przedłożenia prawidłowych referencji jednoznacznie potwierdzających posiadanie doświadczenia dla usługi w zakresie przewozów regularnych o łącznej wartości 400.000 zł brutto w okresie minimum 6 m-cy w ramach jednej umowy oraz złożenia szczegółowych wyjaśnień lub dowodów potwierdzających wartość usługi transportu regularnego osób wykonanych na rzecz Hipermarketu Auchan Sosnowiec (z wyłączeniem innych usług wykonywanych na rzecz tego kontrahenta).



W odpowiedzi Krzysztof Żurek przesłał wykaz usług wg wzoru w załączniku nr 5 do SIWZ oraz odmówił przedłożenia innych dokumentów, gdyż referencje, które przedstawił potwierdzają spełnienie warunków.

W dniu 14 listopada 2016 roku sporządzono ponowną informację o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu przez wykonawców oraz streszczenie oceny i porównania ofert, z którego wynikało, że wszyscy wykonawcy spełnili warunki udziału w postępowaniu a najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia zostały zaproponowane przez oferenta nr 3 – Usługi Przewozowe MATI-TRANS Krzysztof Żurek z Zawiercia. W tym też dniu sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 14 listopada 2016 roku. Zestawienie ofert oraz informację o wyniku przetargu przesłano oferentom faxem lub drogą elektroniczną w dniu 14 listopada 2016 roku, a następnie listownie. W dniu 20 listopada dokonano zwrotu wadium oferentom 1, 2 i 4.

W dniu 17 listopada 2016 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do wykonawców o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni do 20 stycznia 2017 roku z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium lub wniesienie nowego wadium na przedłużony okres. Oświadczenie o wyrażeniu zgody należało złożyć zamawiającemu do dnia 21 listopada 2016 roku do godz. 15.30. Powyższe pismo zostało przesłane faxem w tym samym dniu. Natomiast odbiór listowny ww. pisma nastąpił w dniach 17-22 listopada 2016 roku.

Pismem ZP.271.23.2016 z dnia 24 listopada 2016 roku Burmistrz Wielunia poinformował o wykluczeniu wykonawcy MAT-BUS Matyja Grzegorz w związku z naruszeniem art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP, gdyż wskazany wykonawca w wyznaczonym terminie przez zamawiającego nie złożył oświadczenia o zgodzie na przedłużenie terminu związania ofertą.

Pozostali wykonawcy złożyli oświadczenia o wyrażeniu zgody na przedłużenie terminu związania ofertą, a oferent który złożył wadium w formie polisy ubezpieczeniowej dostarczył aneks do polisy przedłużający termin gwarancji zapłaty wadium.

W dniu 24 listopada 2016 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło odwołanie skierowane do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Wieluń sp. z o.o. [1] od dokonanej z naruszeniem przepisów ustawy PZP czynności zamawiającego polegającej na wyborze oferty wykonawcy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek jako najkorzystniejszej, [2] zaniechaniu wykluczeniu z postępowania wykonawców Mat-Bus Matyja Grzegorz, Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek, Małgorzata Kurkowska z uwagi na niezgodność złożonych przez nich ofert z ustawą Prawo zamówień publicznych (w szczególności z art. 24 ust. 2 pkt 4, art. 26 ust. 2b, art. 22 ust. 1 pkt 1-3 ustawy PZP), Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia (w szczególności 5.1. ppkt 2 , 5.2. w związku z pkt 3.4. ppkt 5) a także zamieszczenie w ofertach informacji niezgodnych z prawdą, które to naruszenia miały istotny wpływ na wynik postępowania, [3] zaniechaniu odrzucenia ofert wykonawców Mat-Bus Matyja Grzegorz, Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek, Małgorzata Kurkowska z uwagi na niezgodność złożonych przez nich ofert z ustawą Prawo zamówień publicznych (w szczególności z art. 24 ust. 2 pkt 4, art. 26 ust. 2b, art. 22 ust. 1 pkt 1-3 ustawy PZP), Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia (w szczególności 5.1. ppkt 2 , 5.2. w związku z pkt 3.4. ppkt 5), a także zamieszczenie w ofertach informacji niezgodnych z prawdą, które to naruszenia miały istotny wpływ na wynik postępowania, [4] zaniechania przez Zamawiającego wykluczenia wykonawców Mat-Bus Matyja Grzegorz, Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek, Małgorzata Kurkowska, w trybie art. 26 ust. 2 pkt 3 i 4 pomimo że wykonawcy ci złożyli nieprawdziwe informacje mogące mieć wpływ na wynik postępowania, a także nie wykazali spełnienia warunków

udziału w postępowaniu, [5] zaniechania odrzucenia oferty wykonawcy Mati-Trans Krzysztof Żurek z uwagi na złożenie przez tego wykonawcę oferty zawierającej rażąco niską cenę stosowanie do art. 90 ust 1 pkt 1 PZP w zw. z art. 90 ust. 2 i 3 PZP, [6] zaniechania przez Zamawiającego wyboru Odwołującego, pomimo że oferta ta jest najkorzystniejsza i spełnia wszystkie warunki SIWZ, a wszyscy pozostali wykonawcy winni zostać wykluczeni przez Zamawiającego z postępowania z powodów wcześniej wskazanych.

W dniu 25 listopada 2016 roku Zamawiający wezwał wykonawców do przystąpienia do postępowania odwoławczego wszczętego przez PKS Wieluń sp. z o.o. (pisma doręczono 28 listopada 2016 roku).

W dniu 30 listopada 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Wieluniu wpłynęło pismo od firmy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek zgłaszające przystąpienie do odwołania po stronie zamawiającego.

W dniu 28 listopada 2016 roku do Urzędu Miejskiego wpłynęło odwołanie skierowane do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej przez Małgorzatę Kurkowską, w której imieniu występował radca prawny Jacek Kogut. Odwołująca zarzucała zaniechanie wnikliwego badania wyjaśnień wykonawcy Mati-Trans Krzysztof Żurek, w sytuacji kiedy przedłożone w trybie art. 26 ust 3 ustawy PZP wyjaśnienia wykonawcy nie wyeliminowały wątpliwości Zamawiającego w zakresie dokumentów przez niego przedstawionych oraz zaniechanie jego wykluczenia, z uwagi na brak jednoznacznego wykazania przez ten podmiot spełnienia wymogu posiadania przez wykonawcę wiedzy i doświadczenia określonego w pkt 5.1. ppkt 2 SIWZ, a w konsekwencji wybór oferty ww. wykonawcy pomimo niespełnienia przez niego wymogów określonych SIWZ.

W dniu 25 listopada 2016 roku Zamawiający wezwał wykonawców do przystąpienia do postępowania odwoławczego wszczętego przez Małgorzatę Kurkowską (pisma doręczono 28 listopada 2016 roku).

W dniu 30 listopada 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Wieluniu wpłynęło pismo od firmy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek zgłaszające przystąpienie do odwołania po stronie zamawiającego.

W dniu 9 grudnia 2016 roku (data wpływu do Urzędu 28 grudnia 2016 roku) Krajowa Izba Odwoławcza wydała wyrok w sprawie odwołań wniesionych przez Wykonawców [1] Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Wieluń Sp. z o.o. [2] Małgorzata Kurkowska. KIO uwzględniła odwołanie w zakresie zarzutu dotyczącego oceny spełniania przez przystępującego warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia i nakazała Zamawiającemu unieważnienie czynności wyboru najkorzystniejszej oferty i powtórzenie oceny spełniania przez Przystępującego warunku wiedzy i doświadczenia, w tym zwrócić się – na podstawie § 1 ust. 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane – do podmiotu, na rzecz którego były wykonywane usługi wskazane przez Przystępującego w wykazie usług o przedłożenie dodatkowych informacji lub dokumentów istotnych dla oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu. W pozostałym zakresie odwołanie zostało oddalone.

W dniu 30 grudnia 2016 roku Burmistrz skierował do wykonawców zawiadomienie o unieważnieniu czynności wyboru najkorzystniejszej oferty. Wykonawcy potwierdzili odbiór ww. pisma w dniu 3 stycznia 2017 roku.

Również w dniu 30 grudnia 2016 roku (data odbioru 4 stycznia 2017 roku) Burmistrz Wielunia skierował do Dyrektora Sklepu Auchan Sosnowiec pismo, w którym zwrócił się z prośbą o przedłożenie dodatkowych informacji dotyczących Wykonawcy Mati-Trans Krzysztof Żurek, który w prowadzonym przez Gminę Wieluń postępowaniu przedłożył

referencje wystawione przez Hipermarket Auchan Sosnowiec. Burmistrz prosił o przedłożenie informacji dotyczących zakresu i wartości usług wykonywanych przez Mati-Trans Krzysztof Żurek (szczegółowo wyspecyfikowane w piśmie). Powyższe pismo zostało przesłane również do wiadomości wykonawcom. W dniu 5 stycznia 2017 roku Dyrektor Sklepu przesłał pismo informujące, że nie jest stroną w postępowaniu dotyczącym przedmiotowego zamówienia, a szczegółowe odpowiedzi na pytania pozostają w gestii firmy Mati-Trans jako strony.

Także w dniu 30 grudnia 2016 roku Burmistrz Wielunia przesłał do wykonawców pismo informujące o odwieszeniu z dniem 9 grudnia 2016 roku biegu terminu związania ofertą zawieszono w dniu 24 listopada 2016 roku, zatem termin związania ofertą uległ przedłużeniu do 5 lutego 2017 roku tj. o 16 dni.

W dniu 4 stycznia 2017 roku wykonawca Mati-Trans Krzysztof Żurek przesłał drogą elektroniczną i listową wyjaśnienie, w którym podtrzymał wcześniej złożone wyjaśnienia, gdzie jednoznacznie wskazał, że spełnia warunki udziału w postępowaniu dotyczące posiadania wiedzy i doświadczenia tj. wykonania lub wykonywania w okresie trzech ostatnich lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, jednej usługi w zakresie przewozów regularnych o łącznej wartości nie mniejszej niż 400.000 zł brutto w okresie minimum 6 miesięcy (ciąg pełnych 6 miesięcy) w ramach jednej umowy. Wykonawca oświadczył, że wykonywał usługę w zakresie przewozów regularnych osób w ramach jednej umowy zgodnie z rozkładem jazdy na terenie miasta Sosnowiec. Wartość wykonania usługi w zakresie przewozów regularnych do dnia 1 września 2016 roku wyniosła 415.800 zł i została zrealizowana na rzecz Auchan Polska sp. z o.o. Centrum Handlowe Sosnowiec. Wykonawca wyjaśnił również, że cena za jeden wozokilometr wynosiła 4,07 zł i została następująco obliczona  $415.800 \text{ zł} / 102.202,90 \text{ km} = 4,07 \text{ zł}/1\text{km}$  brutto. Wykonawca określił, że na 102.202,90 km przejeżdżanych w ramach obsługi trzech tras 58.362,90 km to odległość wynikająca z rozkładów jazdy, a 43.840 km to odległość wynikająca z dojazdów z bazy na pierwszy przystanek i powrót do bazy z ostatniego przystanku (80 km dziennie).

W dniu 9 stycznia 2017 roku Małgorzata Kurkowska złożyła zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 5 lutego 2017 roku oraz potwierdzenie wniesienia wadium w kwocie 42.290 zł w formie pieniężnej.

Z upoważnienia Burmistrza Magdalena Majkowska – Sekretarz Miasta Wielunia w dniu 16 stycznia 2017 roku wystosowała do firmy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek wezwanie do złożenia dodatkowych wyjaśnień i wezwanie do przedłożenia dokumentów. Na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy PZP wezwano ww. firmę do dostarczenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunku, o którym mowa w ust. 5.4 SIWZ – tj. posiadania doświadczenia: „jednej usługi w zakresie przewozów regularnych o łącznej wartości nie mniejszej niż 400.000 zł brutto w okresie minimum 6 miesięcy (ciąg pełnych 6 miesięcy) w ramach jednej umowy”. Na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy PZP wezwano firmę do złożenia dalszych wyjaśnień, co do złożonych dokumentów w zakresie sposobu wynagradzania Wykonawcy w ramach usługi świadczonej na rzecz Auchan Polska sp. z o.o. Centrum Handlowe Sosnowiec. Na podstawie art. 26 ust. 3 wezwano firmę do złożenia dalszych dokumentów potwierdzających spełnienie tego warunku poprzez udokumentowanie wykonania innych usług spełniających kryteria opisane w SIWZ 5.1. pkt 2. Zamawiający wyznaczył termin złożenia wyjaśnień i dokumentów na 20 stycznia 2017 roku.

W dniu 18 stycznia 2017 roku firma Mati-Trans Krzysztof Żurek złożyła pismo wyrażające zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 5 lutego 2017 roku oraz aneks nr 3 przedłużający gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium do dnia 5 lutego 2017 roku.

W dniu 19 stycznia 2017 roku Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Wieluń sp. z o.o. złożyło zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 5 lutego 2017 roku.

W dniu 20 stycznia 2017 roku firma Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek przesłała wyjaśnienie wraz z wydrukiem „Analizy finansowej firmy” tj. miesięczną wartością sprzedaży brutto wobec kontrahenta Auchan Polska S.A. w okresie od grudnia 2015 do września 2016 roku (łącznie kwota sprzedaży wynosiła 418.300 zł). W wyjaśnieniu wykonawca określił, że cena umowna na jeden wozokilometr dotyczyła wyłącznie umowy między wykonawcą a Hipermarketem Auchan Sosnowiec i obejmowała trasę pokonywaną w ramach obsługi linii regularnych jak również dojazd i zjazd do bazy pokonywane przez wykonawcę. Natomiast dokumentem poświadczającym dysponowanie wiedzą i doświadczeniem jest załączony wydruk „Analiza finansowa firmy” z programu Fakturant.

W dniu 25 stycznia 2017 roku Burmistrz kolejny raz wezwał firmę Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek do złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunku udziału w postępowaniu – posiadania wiedzy i doświadczenia poprzez udokumentowanie innych usług spełniających kryteria opisane w SIWZ 5.1 pkt 2 w terminie 2 dni od otrzymania pisma.

Firma Mati-Trans Krzysztof Żurek w dniu 27 stycznia 2017 roku przesłała pismo, w którym podtrzymała, że złożone w toku postępowania dokumenty potwierdzają spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca powołał się na art. 4 pkt 7 ustawy o transporcie drogowym, w którym została określona definicja regularnego przewozu. Wykonawca podnosił w wyjaśnieniu, że aby pojazd autobusowy mógł rozpocząć i zakończyć przewóz musi do miejsca rozpoczęcia trasy dojechać i wrócić. Dojazd ten wykonywany jest jedynie w celu zrealizowania przewozu i nie może być traktowany jako przejazd w innym celu. Jego realizacja jest płatna i wykonywana w ramach usługi przewozu regulowanego. W zapisach SIWZ nie wyłączono z zakresu usługi przewozu regularnego dojazdów do punktu rozpoczęcia trasy jak i powrotu z ostatniego punktu do bazy. Wykonawca do pisma nie załączył żadnych dokumentów.

W dniu 1 lutego 2017 roku Burmistrz przesłał do wykonawców pismo z prośbą o rozważenie możliwości przedłużenia terminu związania ofertą.

W dniu 1 lutego 2017 roku Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Wieluń sp. z o.o. przesłało przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni tj. do 7 marca 2017 roku. W dniu 3 lutego 2017 roku Małgorzata Kurkowska przedłużyła termin związania ofertą o ten sam okres oraz wniosła o zatrzymanie wpłaconego wadium na okres związania ofertą.

W dniu 7 lutego 2017 roku Burmistrz Wielunia zawiadomił wykonawców (PKS Wieluń, Małgorzatę Kurkowską, Mati-Trans Krzysztof Żurek), że termin związania ofertą przedłużyli jedynie PKS Wieluń i Małgorzata Kurkowska.

W dniu 8 lutego 2017 roku firma Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek przesłała drogą mailową pismo informujące, że nie przedłuży terminu związania z ofertą, z uwagi na zmianę od 1 stycznia 2017 roku stawek wynagrodzeń pracowników, co mogłoby mieć negatywny wpływ na planowany zysk i powoduje że zamówienie jest w chwili obecnej już nieopłacalne. Listownie ww. pismo dotarło w dniu 14 lutego 2017 roku do Urzędu Miejskiego.

W związku z powyższym w dniu 14 lutego 2017 roku Burmistrz Wielunia wystosował do wszystkich uczestników przetargu pismo informujące o wykluczeniu z postępowania wykonawcy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy PZP, gdyż nie zgodził się na przedłużenie terminu związania ofertą, a co za tym idzie na podstawie art. 24 ust. 4 jego ofertę uznaje się za odrzuconą.

Burmistrz Wielunia w dniu 23 lutego 2017 roku sporządził zawiadomienie o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń” na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy PZP. W uzasadnieniu Zamawiający określił, że w postępowaniu wystąpiły wady, których na obecnym etapie nie można usunąć, co więcej wady te powodują brak możliwości zawarcia ważnej umowy. Do wad zamawiający zaliczył:

- 1) „wskazanie w klauzuli 3.4. pkt 3) SIWZ oraz wzorze umowy sztywnej daty rozpoczęcia i zakończenia świadczenia usług tj. od dnia 1 października 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku – co z powodu przedłużania się postępowania jest niemożliwe. Zgodnie z art. 387 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 380 ze zm.) umowa o świadczenie niemożliwe jest nieważna. Na ważność w tym zakresie wskazuje także sposób ustalenia ceny – ryczałtowo za cały okres realizacji umowy. W tej chwili, z uwagi na niemal półroczne opóźnienie w wyborze oferenta – realizacja całości umowy nie jest możliwa, a negocjacje z wykonawcami w zakresie rozliczenia ceny też nie są dopuszczalne.
- 2) Błędne wskazanie przez zamawiającego w załączniku nr 10 do SIWZ (rozkład jazdy) przystanku dworzec autobusowy, który to przystanek nie stanowi własności zamawiającego, ani też zamawiający nie ma prawa do zarządzania tym przystankiem. Z tego powodu świadczenie wybranego wykonawcy byłoby częściowo niemożliwe lub podczas świadczenia usług wybrany wykonawca musiałby naruszać prawa przysługujące PKS Wieluń sp. z o.o. Jednocześnie zapis ten stawia na pozycji uprzywilejowanej jednego z wykonawców uczestniczących w postępowaniu (PKS Wieluń sp. z o.o.), co jest niedopuszczalne ze względu na zasadę równego traktowania wykonawców,
- 3) Błędne sformułowanie warunków udziału w postępowaniu w Klauzuli 5.2 pkt 2 SIWZ, co uniemożliwia rzetelną ocenę spełnienia warunku posiadania wiedzy i doświadczenia przez wykonawców uczestniczących w postępowaniu. Zapis ten nie pozwala jednoznacznie określić czy wykonawca powinien wykazać wykonanie usługi o wartości 400.000 zł, którą wykonywał przez co najmniej 6 miesięcy, czy też wykonawca powinien wykazać wykonanie usługi, która w okresie 6 miesięcy miała wartość minimum 400.000 zł. Wątpliwości budzi również pojęcie przewozów regularnych, w szczególności czy do wartości usługi przewozu regularnego można zaliczyć należności wykonawcy z tytułu dojazdów z bazy do pierwszego przystanku oraz z ostatniego przystanku do trasy, czy też uwzględniana powinna być wyłącznie wartość usługi polegającej na kursowaniu między oznaczonymi przystankami. Istotne wątpliwości interpretacyjne w tym zakresie nie pozwalają na dokonanie rzetelnej weryfikacji doświadczenia, co najmniej jednego z wykonawców uczestniczących w tym postępowaniu”.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – wyniku postępowania zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 98246-20177 w dniu 16 marca 2017 roku. W ogłoszeniu określono, że zamówienie nie zostało udzielone ze względu na przerwanie procedury.

W dniu 7 marca 2017 roku sporządzony został przez Arkadiusz Prygiela protokół z postępowania, natomiast zatwierdzenia dokonał Burmistrz – Paweł Okrasa.

**Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń w okresie od 1 października 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku**

W dniu 16 września 2016 roku Bartosz Skupień sporządził notatkę służbową dotyczącą zamiaru skierowania zapytania ofertowego na „Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie Gminy Wieluń”. W notatce określono, że z uwagi na przedłużającą się procedurę o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie Gminy Wieluń” w terminie od 1 października 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku oraz zbyt krótki termin na skompletowanie niezbędnych dokumentów umożliwiających prowadzenie działalności w zakresie przewozu osób na terenie gminy Wieluń, mając na uwadze dobro mieszkańców zasadne jest skierowanie zapytania ofertowego do przewoźnika dotychczas wykonującego usługę tj. do Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej Wieluń sp. z o.o., gdyż spółka posiada komplet zezwoleń oraz zapewni ciągłość i płynność zbiorowego transportu lokalnego. Przedmiot zamówienia miał obejmować okres od 1 do 31 października 2016 roku, przewidywana ilość wozokilometrów to 31.748 oraz stawka 3,30 zł netto za 1 wozokilometr. Szacowana wartość zamówienia stanowiła kwotę 104.768,40 zł/m-c netto (113.149,87 zł brutto).

Zaproszenie do złożenia oferty zostało sporządzone w dniu 16 września 2016 roku, do zaproszenia załączono formularz ofertowy i opis zamówienia. Zaproszenie przesłano do PKS Wieluń sp. z o.o. z terminem złożenia oferty do 20 września 2016 roku do godz. 9.00. Do tego czasu Przedsiębiorstwo nie złożyło oferty.

Kolejne zaproszenie do złożenia oferty zostało sporządzone w dniu 26 września 2016 roku, do zaproszenia załączono formularz ofertowy i opis zamówienia. Zaproszenie przesłano do Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek z terminem złożenia oferty do dnia 28 września 2016 roku do godz. 15.00.

W dniu 26 września 2016 roku Burmistrz Paweł Okrasa wyraził zgodę na „odstąpienie od obowiązku stosowania instrukcji w zakresie prowadzenia postępowania przez Biuro Zamówień Publicznych (w tym sporządzenia umowy na zasadach obowiązujących do 8 tys. euro) oraz wysyłki zaproszenia do minimum dwóch wykonawców”. Naczelnik wnioskuje o wysłanie zapytania do firmy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek, która jest na etapie kompletowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania zezwoleń na wykonywanie przewozów regularnych i tym samym stwarza możliwość funkcjonowania lokalnego transportu zbiorowego.

W dniu 27 września 2016 roku Usługi Transportowe Mati-Trans Krzysztof Żurek złożył swoją ofertę na formularzu ofertowym. Z oferty wynikała cena 3,77 zł za 1 wozokilometr (4,07 zł brutto).

Wg informacji przekazanej przez Bartosza Skupień do podpisania umowy nie doszło. Kontrolujące w dniu 3 października 2018 roku zwróciły się z zapytaniem do Burmistrza o wyjaśnienie przyczyn z których nie doszło do podpisania umowy z firmą Mati-Trans na podstawie przedłożonej oferty z dnia 27 września 2016 roku.

W dniu 5 października 2018 roku Burmistrz w odpowiedzi wyjaśnił, że z powziętych informacji wynikało, że na dzień złożenia oferty firma Mati-Trans Krzysztof Żurek prowadziła dopiero nabór na kierowców oraz na kierownika ds. transportu komunikacji miejskiej. W związku z powyższym Gmina Wieluń miała wątpliwości co do możliwości rozpoczęcia zadania na prowadzenie usług przewozowych począwszy od 1 października 2016 roku. Ponadto wątpliwość Gminy wzbudził fakt, iż na dzień złożenia oferty ww. firma nie dysponowała bazą techniczną w bliskim otoczeniu Wielunia, co w przypadku awarii autobusu uniemożliwiłoby szybką reakcję i kontynuowanie usługi. W związku z powyższym umowa z firmą Mati-Trans nie została zawarta.

*Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 5 października 2018 roku w sprawie nie zawarcia umowy z firmą Mati-Trans stanowi [załącznik nr 23 do protokołu kontroli](#).*

W dniu 28 września 2016 roku Waldemar Kluska – Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zwrócił się ponownie do Burmistrza o zgodę na „odstąpienie od obowiązku stosowania instrukcji w zakresie prowadzenia postępowania przez Biuro Zamówień Publicznych (w tym sporządzenia umowy na zasadach obowiązujących do 8 tys. euro) oraz wysyłki zaproszenia do minimum dwóch wykonawców”. Naczelnik wnioskował o wysłanie zapytania do firmy PKS Wieluń S.A., która jest w stanie zapewnić płynność funkcjonowania lokalnego transportu zbiorowego.

**Kontrolującym nie przedłożono dokumentacji dotyczącej ponownego zaproszenia do składania ofert w wyniku którego PKS Wieluń sp. z o.o. złożyło w dniu 30 września 2016 roku swoją ofertę.**

W dniu 30 września 2016 roku wpłynęła oferta od PKS Wieluń S.A. Z oferty wynikała cena 104.062,89 zł netto (112.387,92 zł brutto).

W wyniku przeprowadzonego zapytania ofertowego zawarto umowę nr 00287/2016 w dniu 30 września 2016 roku. Umowa została zawarta na okres od 1 do 31 października 2016 roku. Wynagrodzenie ustalono jako cenę 1 wozokilometra, która wynosiła 3,28 zł netto (3,54 zł brutto). Maksymalna nominalna wartość umowy została ustalona na 112.387,92 zł. Do rozliczenia został przyjęty iloczyn stawki brutto za 1 wkm i liczby kilometrów przejechanych wyłącznie na trasach komunikacji miejskiej na terenie gminy Wieluń (wg ilości kursów i długości tras zgodnie z rozkładem jazdy). Wykonawca zobowiązany był do przedstawienia zamawiającemu w terminie do 15 dnia każdego miesiąca faktury za miesiąc poprzedni oraz szczegółowej informacji o liczbie przejechanych kilometrów, ilości sprzedanych biletów oraz wpływach ze sprzedanych biletów, z opłat dodatkowych i reklam, które są dochodem zamawiającego. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

Wykonawca wystawił w dniu 31 października 2016 roku fakturę nr SO4/10/10/2016 (data otrzymania 9 listopada 2016 roku) na kwotę 88.763,42 zł. Do faktury załączono rozliczenie, z którego wynikało, wynagrodzenie wg wycenienia 31.748 km x 3,54 zł = 112.387,92 zł. W rozliczeniu ujęto wpływy ze sprzedaży biletów w kwocie 23.624,50 zł, co dawało kwotę do wypłaty 88.763,42 zł.

W każdym z kolejnych miesięcy (w czasie trwania procedury wyłonienia wykonawcy w przetargu do kwietnia 2017 roku) przeprowadzano procedurę zapytania ofertowego ze skierowaniem zapytania do PKS Wieluń S.A. w wyniku, której podpisywano każdorazowo nową umowę.

Poniższe zestawienie zawiera zestawienie zawartych umów, faktur i dokonanych wydatków w okresie do zakończenia procedury odwoławczej we wcześniej ogłoszonym zamówieniu publicznym (wrzesień 2016 - kwiecień 2017):

Numer umowy	Okres trwania umowy	Maksymalna kwota umowy	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota faktury	Dochody PKS sprzedaż biletów i innych opłat
00287/2016	1-31.10.2016	112 387,92	SO4/10/10/2016	31.10.2016	88 763,42	23 624,50
00337/2016	1-30.11.2016	107 764,68	SO4/11/11/2016	30.11.2016	86 263,38	21 501,30
00358/2016	1-31.12.2016	111 010,86	SO4/12/12/2016	30.12.2016	90 419,76	20 591,10
00397/2016	1-31.01.2017	110 465,70	SO4/1/1/2017	31.01.2017	89 957,24	19 131,40
00036/2017	1-28.02.2017	105 010,56	SO4/2/2/2017	28.02.2017	81 854,46	23 156,10
00062/2017	1-31.03.2017	119 167,02	SO4/3/3/2017	31.03.2017	96 429,52	22 737,50

00109/2017	1-30.04.2017	104 327,34	SO4/4/4/2017	28.04.2017	83 901,44	18 443,50
Razem					617 589,22	149 185,40

W wyniku kontroli przedłożonych przez Przedsiębiorstwo PKS sp. z o.o. wraz z fakturami miesięcznych rozliczeń wykonanych usług stwierdzono kilka rozbieżności w ilości dni przyjętych do rozliczenia (tj. w 3 przypadkach nie uwzględniono w rozliczeniach jednego dnia świątecznego oraz w dwóch przypadkach zamiast dnia ferii uwzględniono dzień nauki szkolnej). **W wyniku popełnionych błędów Przedsiębiorstwo PKS zaniżyło faktury na ponad 3.000 zł.**

W dniu 11 kwietnia 2017 roku Bartosz Skupień inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Nieruchomości przesłał do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa drogą mailową zapytanie dotyczące interpretacji zapisów art. 4 ust. 1 pkt 4 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, w zakresie usługi prowadzenia komunikacji miejskiej na terenie gminy i miasta Wieluń (w przypadku gdy gmina Wieluń jest gminą miejsko-wiejską) czy taka usługa będzie miała charakter komunikacji miejskiej w rozumieniu ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, czy będą to gminne przewozy pasażerskie. Gmina wskazywała, że od tego zależy czy tymczasowa umowa między Gminą a operatorem powinna być zawarta w formie koncesji (art. 22 ust. 4 ww. ustawy) czy też nie. W dniu 27 kwietnia 2017 roku ww. pismo skierował Burmistrz do Ministerstwa Infrastruktury i Budownictwa drogą pocztową. Do dnia kontroli Gmina nie otrzymała odpowiedzi na powyższe pismo.

Ponadto w 2016 roku odbył się przetarg na opracowanie studium transportowego dla miasta Wielunia wraz z koncepcją oraz projektem zrównoważonej mobilności miejskiej. Przekazanie studium nastąpiło w dniu 30 czerwca 2017 roku. Z informacji uzyskanych od Bartosza Skupnia wynikało, że studium dostarczyło informacji oraz danych do dalszych prac nad rozwojem układu komunikacyjnego miasta, a ponadto zawierało analizę i diagnozę istniejącego systemu transportowego miasta oraz dotychczasowych strategii, planów, studiów i koncepcji, analizę ruchu miejskiego oraz tranzytowego, ukierunkowanego m.in. na zagadnienia optymalizacji obsługi terenów zurbanizowanych miasta, określenie działań inwestycyjnych i organizacyjnych związanych z problematyką równoważenia transportu. W zakresie komunikacji miejskiej studium dotyczyło w szczególności zlokalizowania oraz stref dojścia do przystanków komunikacji, analizy stopnia wykorzystania oferty przewozowej, analizy izochronowej, wykonania symulacji ruchowych pracy docelowej komunikacji zbiorowej. Ponadto wykonano badanie ankietowe zachowań komunikacyjnych mieszkańców gospodarstw domowych (500 osób) i pracowników znaczących przedsiębiorstw na terenie miasta w zakresie podróży do i z pracy (5 firm).

Po otrzymaniu studium następuje analiza materiałów i dostosowanie siatki połączeń komunikacyjnych do wyników studium. Ogłoszenie przetargu zostaje wstrzymane do czasu opracowania nowego rozkładu jazdy, który jest załącznikiem do SIWZ i podstawą do wyliczenia ilości planowanych wozokilometrów oraz kosztu usługi.

W dniu 1 grudnia 2017 roku na wniosek radnych zostaje wprowadzona do porządku obrad sesji Rady Miejskiej w Wieluniu oraz przegłosowana uchwała nr XLVI/452/17 w sprawie bezpłatnego korzystania z przejazdów środkami komunikacji miejskiej na terenie Gminy Wieluń. Powyższa uchwała nie była konsultowana przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej ani przez Burmistrza, ponadto Radni nie przedłożyli analizy finansowej powyższego działania. Radni zaproponowali również aby komunikacja miejska docierała do wszystkich miejscowości w Gminie Wieluń. Radni zwiększyli środki w budżecie uwzględniając jedynie utracone wpływy z biletów, nie uwzględniając przy tym dojazdu do nowych miejscowości nie objętych uprzednio komunikacją miejską. Uchwała nr XLVI/452/17 weszła w życie z dniem 1 stycznia 2018



roku. W styczniu rozpoczynają się prace nad zmianą specyfikacji w zakresie obowiązków Wykonawcy względem płatności za korzystanie z komunikacji miejskiej oraz nowych rozkładów jazdy. W okresie od stycznia do kwietnia trwały konsultacje z mieszkańcami odnośnie nowych rozkładów jazdy prowadzone przez przedstawicieli mieszkańców w terenie.

Przewoźnik został powiadomiony mailowo w dniu 6 kwietnia 2018 roku o nowych rozkładach jazdy. Rozkłady jazdy zaczęły obowiązywać od 16 kwietnia 2018 roku. Nowy przetarg zostaje ogłoszony w kwietniu 2018 roku natomiast rozstrzygnięty został w czerwcu 2018 roku.

W każdym z kolejnych miesięcy (od maja 2017 roku do lipca 2018 roku) przeprowadzano procedurę zapytania ofertowego ze skierowaniem zapytania do PKS Wieluń S.A., w wyniku której podpisano każdorazowo nową umowę (tak samo jak w okresie październik 2016 – kwiecień 2017 roku). Poniższe zestawienie zawiera zestawienie umów, faktur i dokonanych wydatków w okresie maj 2017 – lipiec 2018:

Numer umowy	Okres trwania umowy	Maksymalna kwota wg umowy	Nr faktury	Data wystawienia	Kwota faktury	Dochody PKS sprzedaż biletów i inne opłaty	Uwagi
00159/2017	1-31.05.2017	112 483,50	SO4/5/5/2017	31.05.2017	92 419,10	20 064,40	
00204/2014	1-30.06.2017	110 097,54	SO4/6/6/2017	30.06.2017	93 627,54	16 470,00	
00259/2017	1-31.07.2017	108 150,54	SO4/7/7/2017	31.07.2017	95 431,94	12 718,60	
00276/2017	1-31.08.2017	111 386,10	SO4/8/8/2017	31.08.2017	97 398,40	13 987,70	
00305/2017	1-30.09.2017	110 809,08	SO4/9/9/2017	30.09.2017	90 695,18	20 113,90	
00353/2017	1-31.10.2017	115 825,26	SO4/10/10/2017	31.10.2017	94 813,96	21 011,30	
00415/2017	1-30.11.2017	111 202,02	SO4/11/11/2017	30.11.2017	90 388,72	20 813,30	
00425/2017	1-31.12.2017	105 704,40	SO4/12/12/2017	30.12.2017	88 827,56	16 271,50	
0001/2018	1-31.01.2018	115 315,50	SO4/1/1/2018	31.01.2018	115 315,50		
00245/2018	1-28.02.2018	103 598,10	SO4/2/2/2018	28.02.2018	103 598,10		
00272/2018	1-31.03.2018	115 326,12	SO4/3/3/2018	30.03.2018	115 326,12		
00365/2018	1-15.04.2018	50 540,58	SO4/4/4/2018	30.04.2018	50 540,58		
00375/2018	16-30.04.2018	62 955,26	SO4/5/4/2018	30.04.2018	62 883,60		
00380/2018	1-31.05.2018	120 700,65	SO4/6/5/2018	30.05.2018	120 700,65		
00433/2018	1-30.06.2018	120 007,00	SO4/7/6/2018	30.06.2018	118 973,80		
00468/2018	1-31.07.2018	119 658,50	SO4/8/7/2018	31.07.2018	119 642,10		16,40 korekta za niewykonany kurs z 5.07.2018
Razem					1 550 582,85		

**W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie od 1 października 2016 roku do końca lipca 2018 roku Gmina Wieluń, nie stosowała ustawy Prawo zamówień publicznych, w zakresie zlecenia usług przewozowych w publicznym**

**transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń. Gmina podpisywała miesięczne umowy na świadczenie ww. usług, gdyż w okresach miesięcznych wartość zawieranych umów nie przekraczała kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. 30.000 euro. Natomiast podpisanie umowy chociażby na dwa miesiące skutkowałoby przekroczeniem kwoty 30.000 euro. We wskazanym okresie Gmina Wieluń zawarła umowy z PKS Wieluń sp. z o.o. na łączną kwotę 2.168.172,07 zł. Kontrolujące wskazują, że Gmina we wskazanym okresie posiadała przesłanki do zawarcia umowy na usługi przewozowe w publicznym transporcie zbiorowym na okresy dłuższe niż 1 miesiąc. Przede wszystkim dlatego, aby zapewnić ciągłość świadczenia usług w przedłużonym okresie związania ofertą (tj. zamawiający zwrócił się o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni), jak też w czasie po unieważnieniu pierwszego postępowania na czas przygotowania dokumentacji niezbędnej do ogłoszenia kolejnego postępowania (czas ten przeciągnął się do prawie roku).**

W dokumentacji dotyczącej podpisania umowy na świadczenie usług w każdym z miesięcy znajdowały się pisma kierowane do Burmistrza przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej o wyrażenie zgody na „odstąpienie od obowiązku stosowania instrukcji w zakresie prowadzenia postępowania przez Biuro Zamówień Publicznych (w tym sporządzenia umowy na zasadach obowiązujących do 8 tys. euro) oraz wysyłki zaproszenia do minimum dwóch wykonawców”. W dokumentacji znajdowały się również notatki służbowe sporządzane przez Bartosza Skupienia, w których określano szacunkową wartość zamówienia dla każdego z miesięcy.

**Kontrolujące wskazują, że w przypadku zawierania jednomiesięcznych umów na usługi przewozowe w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń nastąpiło naruszenie art. 5 b ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy dzielić zamówienia na odrębne części, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości.**

Ustawa Prawo zamówień publicznych określa zasady ustalenia szacunkowej wartości zamówienia. Stosownie do art. 32 ust. 1 i 2 ww. ustawy, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia.

**Należy zauważyć, że w sytuacji niemożności ogłoszenia przetargu nieograniczonego z przyczyn powyżej opisanych, do rozważenia był tryb zamówienia z wolnej ręki, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.** Stosownie do art. 67 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: (...) ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.

**Kontrolujące ponadto zwracają uwagę, że ponad półtoraroczny okres, który upłynął pomiędzy kolejnymi przetargami, pomimo okoliczności opisanych przez Burmistrza w złożonym wyjaśnieniu, znacząco wykroczał poza czas niezbędny do przygotowania dokumentacji przetargowej.**

*Akta kontroli strony nr 30-442 – Kserokopia dokumentacji dotyczącej zlecenia okresie od 1 października 2016 roku do końca lipca 2018 roku przez Gminę Wieluń usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń (comiesięczne pisma do Burmistrza, notatki służbowe, zaproszenia do złożenia oferty, oferty, umowy, faktury wraz z rozliczeniami).*

W związku z zaistnieniem sytuacji zlecenia usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym w okresie od października 2016 roku do sierpnia 2018 roku bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolujące zwróciły się do Burmistrza w dniu 5 października 2018 roku o wyjaśnienie następujących kwestii:

- 1) jakie przesłanki kierowały zamawiającym, że w okresie od 1 października 2016 roku do 31 lipca 2018 roku zlecał wykonywanie usług zbiorowego transportu publicznego na terenie Gminy Wieluń bez stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, co miesiąc zawierając nową umowę, mając świadomość, że są to usługi o charakterze ciągłym?
- 2) w jaki sposób w okresie od 1 października 2016 roku do 31 lipca 2018 roku była szacowana wartość zamówienia na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, oraz dlaczego szacowano wartość zamówienia jedynie w skali miesiąca, a nie w skali roku, skoro zamawiający powoływał się między innymi na art. 23 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym?
- 3) dlaczego zamawiający szacował wartość zamówienia w okresach miesięcznych, w przypadku gdy np. w dniu 17 listopada 2016 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do wykonawców o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni tj. do 20 stycznia 2017 roku, z jednoczesnym przedłużeniem okresu ważności wadium lub wniesienie nowego wadium na przedłużony okres. Z powyższego wynika, że w dniu 17 listopada 2016 roku zamawiający miał wiedzę, że w ciągu następnych dwóch miesięcy (grudzień 2016 i styczeń 2017) nie nastąpi rozstrzygnięcie przetargu na „Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń”, a wartość usług publicznego transportu zbiorowego w miesiącach grudzień 2016 i styczeń 2017 roku przekroczy kwotę 30.000 euro?

W odpowiedzi przesłanej w dniu 16 października 2018 roku Burmistrz wyjaśnił, że Gmina Wieluń, organizując transport zbiorowy na terenie gminy na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych kierowała się kilkoma przesłankami:

- 1) zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnoty, które należą do zadań gminnych na podstawie art. 7 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym - w szczególności zadania te obejmują lokalny transport zbiorowy. Burmistrz wyjaśnił, że brak transportu byłby istotnym utrudnieniem dla normalnego funkcjonowania mieszkańców, gdyż 1/3 mieszkańców zamieszkuje poza miastem, a ponad połowa poza centrum miasta;
- 2) brakiem zmian przez 26 lat zakresu i tras komunikacji miejskiej, w sytuacji rozwoju miasta i zmiany jego układu przestrzennego (zmiana głównego obszaru przemysłowego, istotna rozbudowa mieszkaniowa na nowych terenach). Dopiero w 2015 roku Gmina przystąpiła do przygotowania nowego studium transportowego, które zgodnie ze wstępnymi założeniami miało być wykonane do połowy 2016 roku i objąć zagadnienia dotyczące transportu miejskiego, co pozwoliłoby na utworzenie nowych rozkładów jazdy przed ogłoszeniem przetargu na transport miejski. Studium jak się okazało było opracowywane przez prawie półtora roku. Dalsze działania, były następstwem tych decyzji oraz opisanych w wyjaśnieniu okoliczności faktycznych, których nie można było przewidzieć.

W dalszej części wyjaśnienia Burmistrz opisywał procedurę przetargową na usługi transportu zbiorowego przeprowadzoną w 2016 roku, oraz sposób co miesięcznego zlecenia tychże usług w trakcie postępowania przetargowego tj. do 24 marca 2017 roku. Następnie w kwietniu 2017 roku skierowano pismo do Ministra Infrastruktury i Budownictwa (co wcześniej zostało szczegółowo opisane). Burmistrz wskazywał, że nie ogłaszano kolejnego „przetargu w dotychczasowej formie” z uwagi na narażenie się na kolejne odwołania i koszty zasądzone przez KIO. W tym czasie zdecydowano o

przygotowaniu nowego opisu przedmiotu zamówienia uwzględniając już dane z opracowanego studium transportowego. „Z tego samego powodu nie publikowano ogłoszenia o którym mowa w art. 23 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 roku o publicznym transporcie zbiorowym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 2136 ze zm.) – kierowano się bowiem chęcią jak najszybszego dopracowania opisu przedmiotu zamówienia oraz możliwie szybkim ogłoszeniem nowego przetargu. Publikacja ogłoszenia, o którym mowa w art. 23 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym, w sytuacji kiedy nie była znana liczba i przebieg tras komunikacyjnych, wymagałoby aneksowania tego ogłoszenia, co znowu przedłużyłoby okres bez możliwości ogłoszenia przetargu o kolejne 6 miesięcy.”

**Kontrolujące wskazują, że przed ogłoszeniem przetargu w 2016 roku również nie dokonano ogłoszenia, o którym mowa w art. 23 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym.** Przepis ten stanowi, że organizator publikuje ogłoszenie o zamiarze przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2, lub bezpośredniego zawarcia umowy, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1-3, w terminie nie krótszym niż:

- 1) jeden rok;
- 2) sześć miesięcy - w przypadku, gdy umowa o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego ma dotyczyć świadczenia tych usług w wymiarze mniejszym niż 50 000 kilometrów rocznie.

Organizator zamieszcza ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1, w Biuletynie Informacji Publicznej. Niezwłocznie po zamieszczeniu ogłoszenia, o którym mowa w ust. 1, organizator zamieszcza także odpowiednie ogłoszenie w miejscu powszechnie dostępnym w swojej siedzibie oraz na swojej stronie internetowej. Ogłoszenie, o którym mowa w ust. 1, zawiera w szczególności:

- 1) nazwę i adres właściwego organizatora;
- 2) określenie przewidywanego trybu udzielenia zamówienia;
- 3) określenie rodzaju transportu oraz linii komunikacyjnej, linii komunikacyjnych lub sieci komunikacyjnej, na których będą wykonywane przewozy;
- 4) przewidywaną datę rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie, o którym mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 i 2, lub bezpośredniego zawarcia umowy, o którym mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1-3;
- 5) przewidywany czas trwania umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

W przypadku zmiany informacji, o których mowa w ust. 4 pkt 1-3 i 5, organizator niezwłocznie zamieszcza ogłoszenie o tej zmianie. Przepisy ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio. Zmiana informacji, o których mowa w ust. 4 pkt 1-3 i 5, nie może nastąpić później niż do połowy okresów określonych w ust. 1.

**Kontrolujące ustaliły, że nie dokonano żadnego ogłoszenia na podstawie art. 23 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym ani z rocznym wyprzedzeniem przed ogłoszeniem przetargu w 2016 roku ani w trakcie lat 2016, 2017, 2018.**

Z dalszych wyjaśnień Burmistrza wynikało, że w okresie lipiec - listopad 2017 roku trwało opracowywanie nowych rozkładów jazdy oraz modyfikacja opisu przedmiotu zamówienia, w celu uniknięcia ewentualnych błędów mogących skutkować unieważnieniem przetargu, w czasie tych prac nie publikowano ogłoszenia o zamiarze przeprowadzenia postępowania i w dalszym ciągu zlecano wykonywanie usługi

zbiorowego transportu lokalnego na podstawie co miesięcznych zapytań ofertowych kierowanych do PKS Wieluń S.A.

Natomiast w okresie od grudnia 2017 roku do kwietnia 2018 roku trwały kolejne prace związane z modyfikacją specyfikacji w zakresie dotyczącym obowiązków Wykonawcy względem płatności za korzystanie z komunikacji miejskiej oraz nowych rozkładów jazdy. Wynikało to z podjęcia przez Radę Gminy Wieluń uchwały o bezpłatnym korzystaniu z transportu miejskiego (bez konsultacji z Burmistrzem i bez udziału Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej). Ponadto zawnioskowano o rozszerzenie komunikacji miejskiej na wszystkie miejscowości z Gminy Wieluń.

Burmistrz wskazał, że nie doszło do naruszenia prawa w zakresie zlecenia usług zbiorowego transportu, gdyż naruszenia nie można było uniknąć, a nieoczekiwany spłot wydarzeń spowodował, że mimo dołożenia najwyższej staranności konieczne było udzielanie zamówień na krótkie okresy. Każdorazowo przeprowadzana była analiza możliwości świadczenia usług przez inne podmioty, zapewniono stałe ceny w całym okresie, zapewniono znany standard usług, a krótkoterminowa zmiana wykonawcy mogłaby wprowadzić chaos komunikacyjny.

Burmistrz określił, że wpływ na jego decyzje o nieogłoszeniu przetargu na krótki okres miał między innymi konflikt na linii Radni – Burmistrz i podjęcie przez Radę decyzji o bezpłatnej komunikacji i zobowiązanie do doprowadzenia komunikacji do wszystkich miejscowości Gminy. Ponadto „zawieranie krótkich umów z wykonawcą pozwalało trzymać wykonawcę w niepewności co do udzielenia mu kolejnego zlecenia, to zaś pozwalało zachować cenę, mimo zmiany cen i kosztów.”

*Wyjaśnienie Burmistrz Wielunia z dnia 16 października 2016 roku w sprawie zlecenia przez Gminę Wieluń usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń w okresie od 1 października 2016 roku do 31 lipca 2018 roku bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

### **Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń - przetarg 2018 rok**

W dniu 24 stycznia 2018 roku Bartosz Skupień – inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej sporządził notatkę służbową dotyczącą szacunkowej wartości zamówienia na przedmiotowe zadanie. Okres realizacji zamówienia określono na od 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2022 roku dla 28.138 wozokilometrów miesięcznie. Stawka za wozokilometr wynosiła 3,28 zł netto i dla każdego kolejnego roku zwiększona została o wskaźnik inflacyjny na poziomie 2% przyjmując za podstawę rok poprzedni. Szacunkowa wartość zamówienia została wyliczona w następujący sposób:

2018 rok – 28.138 wzk/m-c x 6 m-cy x 3,28 zł/wzk = 553.755,84 zł netto,

2019 rok – 553.755,84 x 2 x 1,02 = 1.129.661,91 zł netto,

2020 rok – 1.129.661,91 x 1,02 = 1.152.255,15 zł netto,

2021 rok – 1.152.255,15 zł x 1,02 = 1.175.300,26 zł netto,

2022 rok – 1.175.300,26 zł / 2 x 1,02 = 499.403,13 zł netto

Łączenie szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 4.610.376,29 zł netto (4.979.206 zł brutto). W przeliczeniu na euro szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 1.069.271,12. Do notatki załączono wyliczenie wozokilometrów wg planowanych tras.

W dniu 7 lutego 2016 roku Bartosz Skupień sporządził wniosek o wszczęcie postępowania na udzielenie zamówienia publicznego, który został zatwierdzony przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Skarbnika Miasta i

Burmistrza. Z wniosku wynikało, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 4.610.376,29 zł, natomiast kwota którą zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia wynosi 4.979.206 zł.

W dniu 5 kwietnia 2018 roku ponownie Bartosz Skupień sporządza notatkę służbową, w której dokonuje wyliczenia szacunkowej wartości zamówienia na przedmiotowe zadanie. Podstawą wyliczenia jest nowa ilość wozokilometrów tj. 29.223. Zmieniono również okres przedmiotu zamówienia od 1 sierpnia 2018 roku do 31 lipca 2022 roku. Wyliczenia dokonano w analogiczny sposób jak poprzednio. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na 4.795.638,43 zł netto (5.179.289,50 zł brutto). W dniu 6 kwietnia 2018 roku przekazano poprawione zapisy rozdziału 4.2 SIWZ do Biura Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego, jak też zwrócono się z prośbą o uwzględnienie w rozdziale 8 zamówień podobnych w liczbie 240.000 wzm, co odpowiada kwocie 787.200 zł netto (850.176 zł brutto).

Zarządzeniem nr 37/18 z dnia 7 lutego 2018 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń” w pięciosobowym składzie.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona w dniu 6 kwietnia 2018 roku przez Burmistrza. W specyfikacji określono: [1] przetarg nieograniczony o szacunkowej wartości zamówienia przekraczającej 221.000 euro prowadzony z zastosowaniem procedury, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 ustawy PZP, [2] zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych oraz ofert wariantowych, [3] zamawiający dopuścił możliwość udzielania zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP – powtórzenie podobnych usług zgodnych z przedmiotem zamówienia w ilości 240.000 wozokilometrów, co stanowi wartość netto 787.200 zł, [4] zakres rzeczowy: świadczenie usługi polegającej na prowadzeniu komunikacji miejskiej na terenie miasta i gminy Wieluń na określonych przez Zamawiającego trasach stanowiących kompleksową sieć komunikacyjną, według ściśle określonych czasowych rozkładów jazdy w dni robocze, soboty oraz niedziele i święta, wykonawca zobowiązany jest zapewnić tabor w liczbie co najmniej 14 szt., zamawiający wymaga wykorzystania przez wykonawcę na terenie Gminy Wieluń taboru udostępnionego przez Zamawiającego (5 szt.). Zamawiający określił, jakie wymagania muszą spełnić autobusy oraz że muszą posiadać tablice kierunkowe, system GPS rejestracji trasy pojazdu, kamerę o określonej rozdzielczości rejestrującą wewnątrz pojazdu. Wykonawca musi dysponować w odległości nie większej niż 100 km od granic administracyjnych Gminy Wieluń strzeżonym parkingiem mogąym pomieścić liczbę autobusów niezbędną do wykonania usługi w tym tabor Zamawiającego i zapleczem technicznym. Wykonawca jest obowiązany zatrudnić odpowiednią liczbę kierowców. Zakres rzeczowy określał ilość kilometrów wykonywanych przewozów w oparciu o obowiązujące rozkłady jazdy (przy marginesie błędu 10-20 km) w dni robocze (około 1224 km dziennie), wakacje i ferie (1161 km dziennie), soboty (397 km dziennie), niedziele i święta (411 km dziennie). Wstępna przewidywana ilość wozokilometrów w okresie 48 miesięcy wnosi 1.402.689 km. Zamawiający oświadcza, że w chwili ogłoszenia niniejszego postępowania obowiązuje uchwała nr XLVI/452/17 Rady Miejskiej w Wieluniu w sprawie bezpłatnego korzystania z przejazdów środkami komunikacji miejskiej na terenie Gminy Wieluń. Wykonawcy nie przysługują zatem żadne wpływy z biletów ani rekompensaty przewidziane prawem. Wyłącznym przychodem wykonawcy będzie wynagrodzenie wynikające z umowy [5] termin wykonania zamówienia został określony od dnia 1 sierpnia 2018 roku do 31 lipca 2022 roku tj. 48 miesięcy. Zamawiający dopuszcza przesunięcie terminu realizacji zamówienia (rozpoczęcie, zakończenie) w przypadku przedłużenia procedury przetargowej, z zachowaniem 48 miesięcznego okresu realizacji zamówienia. [6] określono warunki udziału w postępowaniu, oraz oświadczenia i dokumenty, które: a) są składane wraz z ofertą, b)

składane są w terminie 3 dni od dnia upublicznienia na stronie internetowej zamawiającego informacji z otwarcia ofert, c) składane są na żądanie zamawiającego [7] wymagano wniesienia wadium do dnia 22 maja 2018 roku do godz. 13.00 w wysokości 143.860 zł, [8] kryteria oceny ofert ustalono następująco: cena – 100%, [9] zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 10% ceny ofertowej brutto, [10] termin składania ofert ustalono na 22 maja 2018 roku na godz. 13.00 natomiast otwarcia na ten sam dzień na godzinę 13.30, [11] cena ofertowa to cena za 1 km oraz przewidzianej przez zamawiającego liczby kilometrów.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod numerem 162054-2018 w dniu 14 kwietnia 2018 roku. Powyższe ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w dniach 16 kwietnia do 22 maja 2018 roku. W dniu 16 kwietnia 2018 roku ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu.

W dniu 7 maja 2018 roku wpłynął wniosek złożony przez PKS Wieluń sp. z o.o. o wyjaśnienie treści SIWZ rozdziału 4 podpunkt 4.2 ustęp 11 i załącznika nr 12 dotyczący obejmowania wszystkich niezbędnych do realizacji rozkładu jazdy kilometrów, w szczególności czy obejmują kilometry dojazdowe między kursami oraz czy ilość wozokilometrów w okresie trwania umowy tj. 1.402.689 obejmuje kilometry dojazdowe między kursami.

W dniu 22 maja 2018 roku członkowie Komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 22 maja 2018 roku sporządzone zbiorcze zestawienie ofert z którego wynikało, że wpłynęły 3 następujące oferty:

- 1) PKS Wieluń z Wielunia, cena 5.540.621,55 zł,
- 2) Małgorzata Kurkowska z Kwaśniowa Górnego, cena 5.736.998,01 zł,
- 3) Usługi Przewozowe MATI-TRANS Krzysztof Żurek z Zawiercia, cena 5.892.977,03 zł.

W dniu 22 maja 2018 roku sporządzono również protokół z otwarcia ofert, z którego wynikało, że dokonano poprawy oczywistej omyłki rachunkowej na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 1 ustawy PZP w ofercie wykonawcy Usługi Przewozowe Mati-Trans Krzysztof Żurek spowodowanej brakiem zaokrąglenia ceny do dwóch miejsc po przecinku stosownie do postanowień ust. 24.4 SIWZ, z którego wynikało, że cena oferty musi być podana z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku po uprzednim zaokrągleniu końcówki poniżej 0,5 grosza – pomija się, a 0,5 grosza i powyżej zaokrągla się do 1 grosza. Spowodowało to zmianę ceny oferty z 5.892.977,03 zł do 5.891.293,80 zł. Ponadto komisja przetargowa stwierdziła, że wszystkie ceny ofert złożonych w przetargu przekraczają kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia.

Informacja z otwarcia ofert w postępowaniu została sporządzona w dniu 23 maja 2018 roku i podpisana przez Burmistrza Wielunia, najniższą cenę zaoferowało PKS Wieluń S.A.

W dniu 23 maja 2018 roku PKS Wieluń sp. z o.o., w dniu 24 maja 2018 roku – Małgorzata Kurkowska, natomiast w dniu 28 maja 2018 roku Firma Mati-Trans Krzysztof Żurek złożyli oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z innymi wykonawcami.

W dniu 24 maja 2018 roku przesłano do wykonawcy Usługi Transportowe Mati-Trans Krzysztof Żurek zawiadomienie o poprawieniu oczywistej omyłki w cenie ofertowej.

W dniu 30 maja 2018 roku skierowano do PKS Wieluń sp. z o.o. wezwanie do złożenia oświadczeń i dokumentów. Wzywano do przedłożenia: [1] zezwolenia na wykonywanie

krajowego transportu drogowego lub równoważnych uprawnień, [2] polisy ubezpieczeniowej wraz z ogólnymi warunkami ubezpieczenia i dowodem uiszczenia składki, [3] wykazu usług wykonywanych w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert wraz z podaniem ich wartości, przedmiotu i dat wykonywania i podmiotów na rzecz których usługi zostały wykonane wraz z załączeniem dowodów określających że usługi były wykonane należycie, [4] wykazu taboru wraz z informacją o podstawie dysponowania, [5] informacji z Krajowego Rejestru Karnego w zakresie określonym w art. 24 ust. 1 pkt 14 i pkt 21 ustawy PZP, [6] zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzające nie zaleganie z podatkami, [7] zaświadczenia właściwej jednostki ZUS lub KRUS potwierdzającego że wykonawca nie zalega z opłatami na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, [8] oświadczenia o braku wydania wobec wykonawcy prawomocnego wyroku sądu lub ostatecznej decyzji administracyjnej o zaleganiu z uiszczaniem podatków, opłat lub składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, [9] oświadczenia wykonawcy o braku orzeczenia wobec niego, tytułem środka zapobiegawczego, zakazu ubiegania się o zamówienia publiczne, [10] oświadczenia wykonawcy o niezaleganiu z opłatami podatków i opłat lokalnych. Dokumenty miały zostać przedłożone do dnia 12 czerwca 2018 roku do godz. 15.30.

W dniu 12 czerwca 2018 roku Przedsiębiorstwo dostarczyło ww. dokumenty, z tym że w wykazie usług zamieszczono jedną usługę realizowaną na rzecz Gminy Wieluń o wartości 1.331.910,74 zł realizowaną w okresie 1.05.2017-30.04.2018.

W dniu 14 czerwca 2018 roku wezwano PKS Wieluń sp. z o.o. do uzupełnienia dokumentów tj. wykazu usług wg załącznika nr 8 do SIWZ oraz dowodów określających czy wskazane usługi zostały wykonane należycie. Wg specyfikacji miała to być usługa publicznego transportu zbiorowego wykonywana przez okres 12 m-cy (nieprzerwanie) w ramach przewozów regularnych o wartości nie mniejszej niż 500.000 zł w ramach jednej umowy. Dokumenty należało dostarczyć do dnia 21 czerwca 2018 roku do godz. 15.30.

W dniu 19 czerwca 2018 roku Przedsiębiorstwo złożyło wykaz wraz z referencjami.

W dniu 22 czerwca 2018 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze oferty, z którego wynikało, że zamawiający wybrał ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Wieluń sp. z o.o. Zawiadomienie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w tym samym dniu. Również w tym dniu powiadomiono wykonawców drogą mailową o wyborze oferty. Drogą listową wykonawcy odebrali zawiadomienia w dniach 25 i 26 czerwca 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w dniu 20 lipca 2018 roku w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2018/S-316006.

Również w dniu 20 lipca 2018 roku został sporządzony przez Arkadiusz Prygiela protokół z postępowania o udzielenie zamówienia. Protokół zatwierdził Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa.

Umowa nr 00491/2018 została zawarta w dniu 13 lipca 2018 roku z PKS Wieluń sp. z o.o. na prowadzenie usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń na okres od 1 sierpnia 2018 roku do 31 lipca 2022 roku. Do rozliczenia przyjęto stawkę za wozokilometr w kwocie 3,66 zł netto (3,95 zł brutto). Orientacyjna cena całkowita została ustalona w wysokości 5.130.205,14 zł netto (5.540.621,55 zł brutto). Termin płatności został ustalony na 30 dni od daty otrzymania faktury.

Wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 554.062,16 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.



## 7. WYDATKI INWESTYCYJNE

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

Dział	Rozdział	2016 rok		2017 rok	
		Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
10	1010	4 467 300,00	4 267 628,47	3 029 210,00	2 560 167,70
600	60016	7 834 899,91	4 675 045,05	5 577 896,00	5 103 608,06
700	70004	429 000,00	371 774,72	513 000,00	294 379,50
700	70005	1 325 000,00	863 069,50	5 467 000,00	5 029 502,12
700	70095	53 000,00	52 521,00	1 050 000,00	1 048 723,77
710	71035	6 500,00	5 802,54	58 000,00	38 000,00
750	75023	48 000,00	35 410,00	59 000,00	0,00
750	75095	10 000,00	0,00	95 000,00	87 417,50
754	75404	5 000,00	4 981,50	0,00	0,00
754	75412	45 500,00	45 500,00	944 000,00	934 300,25
754	75495	234 999,05	227 693,72	80 000,00	68 059,89
758	75809	992 500,00	675 593,52	1 213 810,00	1 131 546,85
801	80101	557 000,00	556 356,16	43 600,00	43 600,00
801	80104	6 000,00	5 999,01	49 000,00	49 000,00
801	80110	312 000,00	311 979,00	0,00	0,00
801	80114	17 220,00	17 220,00	0,00	0,00
801	80195	646 000,00	623 238,91	0,00	0,00
852	85219	12 700,00	12 693,60	0,00	0,00
852	85295	0,00	0,00	130 000,00	130 000,00
900	90004	0,00	0,00	40 000,00	0,00
900	90005	0,00	0,00	500 000,00	248 797,10
900	90015	822 823,00	665 029,23	300 000,00	293 435,62
900	90019	2 002 500,00	1 293 447,85	0,00	0,00
900	90095	0,00	0,00	1 965 050,00	1 618 357,60
921	92109	688 361,00	485 708,00	1 227 300,00	1 214 204,84
921	92118	60 000,00	59 060,83	35 000,00	35 000,00
921	92120	100 000,00	99 986,23	177 000,00	168 555,44
921	92195	6 250,00	6 022,50	175 000,00	1 200,00
926	92605	50 000,00	49 829,00	10 000,00	9 890,10
926	92695	588 399,04	549 533,09	2 179 290,47	2 088 821,47
Razem		21 320 952,00	15 961 123,43	24 918 156,47	22 196 567,81

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2016-2017

*Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

*Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

## **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Miejskim na koncie syntetycznym 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewnia wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji.

## **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wieluniu – realizowanie zadań inwestycyjnych należy do Wydziału Inwestycji i Rozwoju, z kolei zarządzanie procesem przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych należy do Biura Zamówień Publicznych. Wydziałem Inwestycji i Rozwoju kieruje Maciej Preś, a Biurem Zamówień Publicznych Małgorzata Rajska.

Zarządzeniem nr 158/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku wprowadzono Regulamin postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Wieluń. Jednocześnie straciło moc zarządzenie nr 494/13 Burmistrza Wielunia z dnia 2 stycznia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Gminie Wieluń, zmienione zarządzeniami: nr 759/14 z dnia 16 kwietnia 2014 roku i nr 16/15 z dnia 14 stycznia 2015 roku. Zgodnie z § 3 ww. zarządzenia, do postępowań wszczętych przed dniem 2 października 2017 roku stosuje się zasady i tryb postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Gminie Wieluń w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 494/13 Burmistrza Wielunia z dnia 2 stycznia 2013 roku wraz ze zmianami w sprawie wprowadzenia Regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień publicznych w Gminie Wieluń.

Zarządzeniem nr 159/17 Burmistrza Wielunia z dnia 2 października 2017 roku wprowadzono instrukcję wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z § 3 zarządzenia, do postępowań wszczętych przed dniem 2 października 2017 roku stosuje się zasady i tryb postępowania w sprawach wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na zadania, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku w brzmieniu nadanym zarządzeniem nr 495/13 Burmistrza Wielunia z dnia 2 stycznia 2013 roku (zm. zarządzenie nr 758/14 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, zarządzenie nr 15/15 z dnia 14 stycznia 2015 roku, zarządzenie nr 25/16 z dnia 15 stycznia 2016 roku).

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

### **„Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap”**

W dniu 3 grudnia 2014 roku Burmistrz Wielunia Janusz Antczak wystąpił do Starosty Wieluńskiego z wnioskami o pozwolenie na:

- przebudowę drogi gminnej – ul. Długa w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem odcinek od gr. dz. nr 16 obręb Rychłowice do gr. dz. nr 1086 obręb Ruda (działka nr 240),
- przebudowę drogi gminnej – ul. Długa w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – odcinek od ul. Floriańskiej do DW486 (działki nr 420, 472, 449, 816, 759),
- przebudowę drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem (działki nr 240, 421/2, 365, 420, 472, 471/1),

- przebudowę drogi gminnej – ul. Rzemieślnicza w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem (działki nr 291, 240, 421/2).

Decyzją nr 1227/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Wieluń – przebudowę drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz ze zjazdami (obiekty kat. IV) i odwodnieniem zlokalizowanych na działkach o nr 240, 365, 420, 421/2, 471/1, 472 w obrębie Ruda, gmina Wieluń. Pismem z dnia 21 stycznia 2015 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do Starosty Wieluńskiego o zmianę ww. decyzji w zakresie nazwy zamierzenia budowlanego na „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz z budową zjazdów (obiekty kat. IV) i budową odwodnienia zlokalizowanych na działkach o nr 240, 365, 420, 421/2, 471/1, 472 w obrębie Ruda, gmina Wieluń.

Decyzją nr 1228/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Wieluń – przebudowę drogi gminnej – ul. Długa w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz ze zjazdami (obiekty kat. IV) i odwodnieniem – odcinek od ul. Floriańskiej do drogi wojewódzkiej oznaczonej nr 486 zlokalizowanych na działkach o nr 420, 449, 472, 759, 816 w obrębie Ruda, gmina Wieluń. Pismem z dnia 21 stycznia 2015 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do Starosty Wieluńskiego o zmianę ww. decyzji w zakresie nazwy zamierzenia budowlanego na „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz z budową zjazdów (obiekty kat. IV) i budową odwodnienia – odcinek od ul. Floriańskiej do drogi wojewódzkiej oznaczonej nr 486 zlokalizowanych na działkach o nr 420, 449, 472, 759, 816 w obrębie Ruda, gmina Wieluń.

Decyzją nr 1229/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Wieluń – przebudowę drogi gminnej – ul. Długa w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz ze zjazdami (obiekty kat. IV) i odwodnieniem – odcinek od granic działki o nr 16 w obrębie Rychłowice gmina Wieluń do granic działki o nr 1086 w obrębie Ruda, gmina Wieluń zlokalizowanych na działce o nr 240 w obrębie Ruda, gmina Wieluń. Pismem z dnia 21 stycznia 2015 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do Starosty Wieluńskiego o zmianę ww. decyzji w zakresie nazwy zamierzenia budowlanego na „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz z budową zjazdów (obiekty kat. IV) i budową odwodnienia – odcinek od granic działki nr 16 w obrębie Rychłowice gmina Wieluń do granic działki nr 1086 w obrębie Ruda gmina Wieluń zlokalizowanych na działce nr geod. 240 w obrębie Ruda gmina Wieluń”.

Decyzją nr 1230/2014 z dnia 16 grudnia 2014 roku Starosta Wieluński zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla Gminy Wieluń – przebudowę drogi gminnej – ul. Rzemieślnicza w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz ze zjazdami (obiekty kat. IV) i odwodnieniem zlokalizowanych na działkach o nr 240, 291, 421/2 w obrębie Ruda, gmina Wieluń. Pismem z dnia 21 stycznia 2015 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do Starosty Wieluńskiego o zmianę ww. decyzji w zakresie nazwy zamierzenia budowlanego na „Przebudowa drogi gminnej – ul. Rzemieślnicza w Rudzie (obiekt kat. XXV) wraz z budową zjazdów (obiekty kat. IV) i budową odwodnienia zlokalizowanych na działkach o nr 240, 291, 421/2 w obrębie Ruda, gmina Wieluń.

Starosta Wieluński wydał również w dniach 1, 9, 12 i 15 grudnia 2014 roku decyzje na wykonanie urządzeń wodnych i szczególnego korzystania z wód odnośnie ww. inwestycji.

Pismem z dnia 26 października 2015 roku Burmistrz Wielunia wystąpił do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z prośbą o wydanie zaświadczenia o braku sprzeciwu w sprawie wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 486 z drogą gminną nr 117223E – ul. Rzemieślnicza w Rudzie gmina Wieluń wraz z włączeniem do istniejącej sieci kanalizacji deszczowej na działce

położonej w miejscowości Ruda, nr ewidencyjny działki 163. Zaświadczenie o nie wniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych zostało wydane przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 28 października 2015 roku.

Pismem z dnia 19 kwietnia 2016 roku Burmistrz Wielunia wystąpił do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z prośbą o wydanie zaświadczenia o braku sprzeciwu w sprawie wykonania robót budowlanych polegających na przebudowie skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 486 z drogą gminną nr 117222E – ul. Długa w Rudzie gmina Wieluń na działce położonej w miejscowości Ruda, nr ewidencyjny 163. Zaświadczenie o nie wniesieniu sprzeciwu do zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych zostało wydane przez Wojewodę Łódzkiego w dniu 20 kwietnia 2016 roku.

W dniu 7 września 2016 roku został spisany protokół z przekazania placu budowy zadania pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa – I etap”.

#### Nakłady i limity dla zadania określone w budżecie Gminy i w Wieloletniej Prognozie Finansowej

##### 2013 rok

Uchwałą nr XXXI/370/13 z dnia 17 czerwca 2013 roku Rada Miejska w Wieluniu wprowadziła do budżetu gminy na 2013 rok zadanie inwestycyjne pn. „Budowa drogi Ruda ul. Długa – projekt” – kwota 20.000 zł. Ww. kwotę zwiększono do kwoty 65.000 zł na podstawie uchwały nr XXXII/385/13 Rady Miejskiej z dnia 12 września 2013 roku.

Zadanie pn. „Budowa drogi Ruda ul. Długa – projekt” (kwota 53.000 zł) ujęto w wykazie planowanych wydatków Gminy Wieluń, które w 2013 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, stanowiącym załącznik do uchwały nr XXXVI/435/13 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 30 grudnia 2013 roku.

Umowa na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę drogi w Rudzie została zawarta w dniu 18 września 2013 roku. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2013 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 53.000 zł. Termin wykonania umowy zmieniono aneksami: [1] nr 1 z dnia 19 grudnia 2013 roku - termin wykonania przedmiotu umowy określono do dnia 30 czerwca 2014 roku, [2] nr 2 z dnia 30 czerwca 2014 roku - zakończenie realizacji przedmiotu umowy w terminie do dnia 12 grudnia 2014 roku.

Wymienionego zadania, pomimo podpisania w dniu 19 grudnia 2013 roku do umowy na wykonanie dokumentacji projektowej, nie ujęto w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej obowiązującej w 2013 roku – jako przedsięwzięcia, tj. z naruszeniem art. 226 ust. 3 i 4 oraz art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

Tym samym zgodnie z podpisaną umową limit zobowiązań na 2013 rok dla przedmiotowego zadania powinien wynosić co najmniej 53.000,00 zł.

Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych, o czym stanowi art. 228 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

#### 2014 rok

Zadanie na kwotę 68.000 zł zostało wprowadzone do budżetu gminy na 2014 rok na podstawie uchwały nr XLII/508/14 Rady Miejskiej w Wieluniu w Wieluniu z dnia 31 lipca 2014 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2014 rok.

W dniu 8 września 2014 roku została zawarta umowa nr 330/2014 na opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa”. Przedmiot umowy obejmował wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji deszczowej w ul. Rzemieślniczej wraz z odtworzeniem nawierzchni oraz wykonaniem chodnika po jednej stronie”. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 19 grudnia 2014 roku. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 24.500 zł. Dokumentacja została odebrana protokołarnie w dniu 19 grudnia 2014 roku. Wydatki za dokumentację poniesiono w dniach 10 października 2014 roku i 24 grudnia 2014 roku.

#### 2016 rok

##### Budżet

Zadanie inwestycyjne zostało wprowadzone do budżetu miasta na 2016 rok uchwałami Rady Miejskiej:

- nr XVI/186/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok – kwota 1.750.000,00 zł,
- nr XXIV/243/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie zmian budżetu na 2016 rok – zmniejszono planowane wydatki na inwestycję o 1.250.000,00 zł do kwoty 500.000,00 zł,
- nr XXVI/265/16 z dnia 8 września 2016 roku w sprawie zmian budżetu na 2016 rok – zwiększono wydatki na inwestycję o 800.000,00 zł do kwoty 1.300.000,00 zł,
- nr XXIX/290/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie zmian budżetu na 2016 rok – zwiększono wydatki na inwestycję o 1.179.474,00 zł do kwoty 2.479.474,00 zł.

##### WPF

Uchwałą nr XXIV/245/16 Rady Miejskiej z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2023 zaplanowano łączne nakłady finansowe w kwocie 3.500.000 zł, limit wydatków 2016 roku w kwocie 500.000,00 zł, limit wydatków na 2017 rok – 1.500.000 zł, limit wydatków na 2018 rok – 1.500.000 zł, limit zobowiązań 3.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XXVI/266/16 z dnia 8 września 2016 roku Rada Miejska zmieniła limity wydatków i zobowiązań w następujący sposób: limity wydatków na lata 2016-2018 (1.300.000 zł, 1.000.000 zł, 300.000 zł), limit zobowiązań 2.600.000 zł. Łączne nakłady finansowe 2.600.000 zł.

Uchwałą nr XXIX/291/16 z dnia 28 listopada 2016 roku na ww. zadanie inwestycyjne ustalono limity: zobowiązań w kwocie 2.479.474,00 zł, wydatków na 2016 rok – 2.479.474,00 zł, łączne nakłady finansowe na lata 2016-2017 w kwocie 2.479.474,00 zł.

W kolejnych uchwałach nr XXX/301/16 z dnia 9 grudnia 2016 roku i nr XXX/313/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie WPF na lata 2016-2023 w pozycji 1.3.2.25 „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem - I etap – poprawa warunków drogowych” **określono okres realizacji zadania 2016 rok, łączne nakłady – 0,00 zł, limit zobowiązań – 0,00 zł oraz limit wydatków 2016 rok - 0,00 zł. W ostatniej w 2016 roku zmianie uchwały nr XXX/315/16 w sprawie WPF z dnia 29 grudnia 2016 roku zadania nie ujęto w ogóle.**

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynikało, że zadanie "Przebudowa drogi gminnej - ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz z zjazdami i odwodnieniem - I etap", stało się zadaniem jednorocznym, ponieważ w całości zabezpieczono środki na realizację zadania w 2016 roku. W trakcie kontroli ustalono następujący stan faktyczny:

W 2016 roku zostały zawarte umowy na łączną kwotę 2.446.198,44 zł:

- na pełnienie nadzoru inwestorskiego w dniu 2 września 2016 roku została zawarta umowa nr 00268/2016. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 20.500 zł, płatne na podstawie prawidłowo wystawionych rachunków i na podstawie częściowych protokołów odbioru oraz końcowego protokołu odbioru robót do wysokości 1% wartości netto odebranych robót,
- na roboty budowlane w dniu 29 sierpnia 2016 roku Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie od – do 14 dni po podpisaniu umowy do dnia 31 października 2017 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 2.425.698,44 zł.

W 2016 roku poniesiono wydatki na łączną kwotę 1.445.892,61 zł, w tym:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
00539/06/16/S W z 30.06.2016	PH ŚWIĘTY Michał Świątek Wieluń	Wydruk wielkoformatowy	90,00	7 dni (wpływ 12.07.2016)	18.07.2016	
U/00087/16 z 17.11.2016	Firma Instalacji Sanitarnej POLAN Krzysztof Polak z/s Praszka	Budowa drogi	640.175,49	17.12.2016	12.12.2016	
U/00099/16 z 19.12.2016			791.459,13	18.01.2017	23.12.2016	
1/2016 z 19.12.2016	Antoni Burzyński (...) <sup>39</sup>	Nadzór inwestorski	5.410,26	Brak	23.12.2016	
			925,16	05.01.2017	23.12.2016	ZUS pracodawcy
2/2106 z 22.12.2016			6.688,79	Brak	23.12.2016	
			1.143,78	05.01.2017	23.12.2016	ZUS pracodawcy
<b>Razem wydatki w 2016 roku</b>			<b>1.445.892,61</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

**Mając na względzie powyższe ustalono, że w 2016 roku limit zobowiązań i wydatków został błędnie ustalony. Limit zobowiązań na 2016 rok dla**

<sup>39</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**przedmiotowego zadania powinien wynosić co najmniej 2.446.198,44 zł, a limit wydatków co najmniej 1.445.892,61 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.**

2017 rok

Uchwałą nr XXXII/314/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu w załączniku do uchwały, stanowiącym wykaz planowanych wydatków budżetu Gminy Wieluń, które w 2016 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego uwzględniono zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap” – kwota 1.003.183,00 zł, ostateczny termin realizacji 30 czerwca 2017 roku.

### **Umowy o dofinansowanie**

W dniu 24 października 2016 roku została zawarta umowa nr 44/PRGiPID/FE-IV/2016 z Wojewodą Łódzkim o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap”, realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”. Na podstawie umowy została udzielona Gminie pomoc w kwocie 1.179.474 zł. Udział kwoty dotacji celowej w kosztach kwalifikowalnych zadania stanowił 50%. Całkowita wartość zadania 2.446.198,44 zł, w tym koszty kwalifikowalne 2.358.948,51 zł. Gmina zobowiązała się do realizacji zadania w 2016 roku.

Aneksem nr 1 z dnia 5 grudnia 2016 roku do ww. umowy ustalono termin rzeczowego wykonania zadania na dzień 19 grudnia 2016 roku.

Aneksem nr 2 z dnia 4 stycznia 2017 roku do ww. umowy zmieniono zapis w zakresie zobowiązania Gminy do wykonania zadania w latach 2016 i 2017, całkowita wartość zadania 2.446.198,44 zł, w tym w 2016 roku 1.443.733,68 zł (koszty kwalifikowalne 1.356.483,75 zł) i w 2017 roku – 1.002.464,76 zł stanowiące koszty niekwalifikowalne zadania. Gmina zobowiązała się do poniesienia na realizację zadania w 2016 roku w ramach kosztów kwalifikowalnych środków w łącznej wysokości 678.242,74 zł ze środków własnych, co stanowiło 50% kosztów kwalifikowalnych zadania oraz do poniesienia w 2017 roku na realizację zadania, w ramach kosztów niekwalifikowalnych środków własnych w łącznej wysokości 1.002.464,76 zł, pod rygorem zwrotu przekazanej w 2016 roku dotacji w wysokości 678.241 zł.

Dotacja w kwocie 678.241 zł wpłynęła na rachunek organu w dniu 27 grudnia 2016 roku.

Sprawozdanie końcowe wraz z rozliczeniem końcowym z realizacji zadania złożono w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 21 lipca 2017 roku. W sprawozdaniu wskazano przyczyny wystąpienia różnic między kosztami realizacji określonymi w umowie a kosztami osiągniętymi po realizacji zadania, tj. nie zrealizowano w 2016 roku części zakresu rzeczowego, czego pochodną jest mniejsze wydatkowanie, realizację zadania ukończono w czerwcu 2017 roku (koszty poniesione z tytułu realizacji w roku bieżącym pokryto ze środków własnych Gminy Wieluń).

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

#### **1) Dokumentacja projektowa**

W dniu 18 września 2013 roku została zawarta umowa nr 268/2013 z Adamem Morawiakiem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „MADA” Adam Morawiak z/s w Wieluniu. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia Janusz Antczak, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Jako

przedmiot umowy wskazano wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę drogi w Rudzie wraz z uzyskaniem ostatecznych dokumentów upoważniających do rozpoczęcia robót budowlanych. Droga o całkowitej długości 2700 m. Dokumentacja projektowa powinna obejmować branżę drogową, odwodnienie, rozwiązania techniczne usunięcia wszelkich kolizji znajdujących się na trasie projektowanej drogi w zakresie niezbędnym do realizacji zadania. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 20 grudnia 2013 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 53.000 zł, w tym: za matrycę do celów projektowych w kwocie 10.000 zł, pozostałą część przedmiotu umowy w kwocie 43.000 zł. Ustalono następujący sposób płatności za usługę: I rachunek częściowy za wykonanie matrycy do celów projektowych w wysokości 10.000 zł, II rachunek końcowy za wykonanie pozostałej części przedmiotu umowy w wysokości 43.000 zł. Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionego rachunku. Wykonawca udzielił 24-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy.

Pismem z dnia 16 grudnia 2013 roku Wykonawca dokumentacji wystąpił z wnioskiem o przedłużenie terminu wykonania dokumentacji projektowej do dnia 30 czerwca 2014 roku. Wniosek umotywowano przedłużającym się terminem otrzymania mapy do celów projektowych oraz uzgodnienia koncepcji projektowej ww. obiektu budowlanego.

W dniu 19 grudnia 2013 roku został spisany aneks nr 1 do umowy z dnia 18 września 2013 roku, którym zmieniono termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 30 czerwca 2014 roku.

Pismem z dnia 12 czerwca 2014 roku Wykonawca dokumentacji wystąpił z wnioskiem o rozszerzenie zakresu umowy nr 268/2013 z dnia 18 września 2013 roku. Wykonawca podkreślił, że w trakcie inwestycji ustalono, że dla prawidłowego funkcjonowania obiektu budowlanego oraz terenów bezpośrednio przylegających do drogi niezbędna jest budowa sieci kanalizacji deszczowej na części ul. Długiej w Rudzie z odprowadzeniem wód deszczowych poprzez ul. Rzemieślniczą do drogi wojewódzkiej nr 486. W piśmie przedstawiono zakres robót dodatkowych, tj.: [1] projekt przebudowy ulicy i budowy kanalizacji deszczowej wraz z opracowaniem kosztorysowym i specyfikacjami technicznymi wykonania i odbioru robót (ul. Rzemieślnicza), [2] operat wodnoprawny (jeśli będzie wymagany), [3] mapa do celów projektowych w zakresie ul. Rzemieślniczej i kanału odwodnieniowego (ul. Długa), [4] geodezyjny podział nieruchomości (kanał odwodnieniowy), [5] dodatkowe badania geotechniczne podłoża (ul. Rzemieślnicza). Wycena powyższych prac na kwotę 24.500 zł. Równocześnie, w związku ze zmianą zakresu prac projektowych oraz koniecznością uzyskania dodatkowych uzgodnień i pozwoleń na budowę, szczególnie w zakresie pasa drogowego drogi wojewódzkiej, wniesiono o zmianę terminu wykonania dokumentacji projektowej do dnia 30 kwietnia 2015 roku.

W dniu 30 czerwca 2014 roku został podpisany aneks nr 2 do umowy z dnia 18 września 2013 roku, w którym określono, że w związku ze zmianą dokumentacji projektowej polegającej na rozszerzeniu zakresu przedmiotu umowy, strony ustaliły zakończenie realizacji przedmiotu umowy w terminie do dnia 12 grudnia 2014 roku.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Dokumentację przekazano protokolarnie w dniu 12 grudnia 2014 roku.

Za wykonaną usługę zostały wystawione rachunki: [1] nr 3/2014 z dnia 17 marca 2014 roku na kwotę 10.000,00 zł, [2] nr 11/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku na kwotę 43.000 zł.



W dniu 8 września 2014 roku została zawarta umowa nr 330/2014 z Aleksandrą Gargol – Morawiak prowadzącą działalność pn. FU „AL-PRO” z/s w Wieluniu. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia Janusz Antczak, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Jako przedmiot umowy wskazano opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa”. Przedmiot umowy obejmował wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji deszczowej w ul. Rzemieślniczej wraz z odtworzeniem nawierzchni oraz wykonaniem chodnika po jednej stronie. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminie od dnia podpisania umowy do dnia 19 grudnia 2014 roku. Ustalono wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 24.500 zł, w tym: [1] za matrycę do celów projektowych w wysokości 6.000 zł, [2] za pozostałą część przedmiotu umowy w wysokości 18.500 zł. Ustalono następujący sposób płatności za usługę: I rachunek częściowy za wykonanie matrycy do celów projektowych w wysokości 6.000 zł, II rachunek końcowy za wykonanie pozostałej części przedmiotu umowy w wysokości 18.500 zł. Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionego rachunku. Wykonawca udzielił 24-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Protokół zdawczo – odbiorczy kompletnej dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa” został spisany w dniu 19 grudnia 2014 roku.

Za wykonaną usługę zostały wystawione rachunki: [1] nr 37/2014 z dnia 6 października 2014 roku na kwotę 6.000,00 zł za matrycę do celów projektowych, [2] nr 44/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku na kwotę 18.500 zł za opracowanie dokumentacji projektowej.

## **2) Umowa o roboty budowlane**

W dniu 29 sierpnia 2016 roku została zawarta umowa nr 00266/2016 z Krzysztofem Polakiem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Firma Instalacji Sanitarnej „POLAN” Krzysztof Polak z/s w Praszce. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji zadanie pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa - etap I”. Zakresem rzeczowym robót objęto: [1] wykonanie nawierzchni z betonu asfaltowego, [2] wykonanie nawierzchni chodnika z kostki betonowej gr. 8 cm, [3] wykonanie nawierzchni zjazdów z kostki betonowej gr. 8 cm, [4] ułożenie krawężników betonowych o wymiarach 15x30 cm, [5] ułożenie krawężników betonowych o wymiarach 12x25 cm, [6] ułożenie obrzeży betonowych o wymiarach 30x8 cm, [7] ułożenie kanału z rur PCV o śr. 200 mm, [8] ułożenie kanału z rur PCV o śr. 315 mm, [9] ułożenie kanału z rur PCV o śr. 400 mm, [10] ułożenie kanału z rur HDPE o śr. 400 mm, [11] ułożenie kanału z rur HDPE o śr. 600 mm, [12] wykonanie studzienek ściekowych o śr. 500 mm, [13] wykonanie studni rewizyjnych o śr. 1000 mm, [14] wykonanie studni rewizyjnych o śr. 1200 mm, [15] wykonanie studni rewizyjnych o śr. 1500 mm, [16] wykonanie drenażu z rur PCV o śr. 113 mm, [17] przebudowa infrastruktury telekomunikacyjnej. Wykonawca zobowiązał się wykonać zadanie w terminie od – do 14 dni po podpisaniu umowy do dnia 31 października 2017 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.972.112,56 zł netto, 23% VAT w wysokości 453.585,88 zł i wynagrodzenie brutto w wysokości 2.425.698,44 zł. W § 6 umowy określono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto, co stanowiło kwotę 121.284,92 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Pismem z dnia 29 września 2016 roku Burmistrz Wielunia zwrócił się do Wykonawcy z prośbą o wyrażenie zgody na zmianę terminu realizacji przedmiotu umowy nr 00266/2015 - z 31 października 2018 roku na 30 listopada 2016 roku. W

umotywowaniu prośby wskazano na możliwość otrzymania przez Gminę Wieluń dofinansowania na realizację zadania pod warunkiem zakończenia zadania do dnia 30 listopada 2016 roku.

W dniu 29 września 2016 roku został podpisany aneks nr 1 do umowy nr 00266/2016 roku, którym zmieniono termin zakończenia prac budowlanych do dnia 30 listopada 2016 roku.

Następnie pismem z dnia 8 listopada 2016 roku Wykonawca wystąpił do Gminy Wieluń o wyrażenie zgody na przesunięcie terminu wykonania przedmiotu umowy do dnia 29 grudnia 2016 roku z uwagi na liczne kolizje z uzbrojeniem podziemnym oraz trudne warunki atmosferyczne spowodowane ciągłymi opadami deszczu oraz niskimi temperaturami.

W dniu 23 listopada 2016 roku podpisano aneks nr 2 do umowy, zgodnie z którym termin zakończenia robót ustalono do dnia 19 grudnia 2016 roku.

Aneksem nr 3 z dnia 16 grudnia 2016 roku przesunięto termin zakończenia robót do dnia 30 czerwca 2017 roku.

W dniu 31 grudnia 2016 roku podpisano aneks nr 4 do umowy, w którym w § 1.1 zmieniono zapis, że zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego wykonawca przyjmuje do realizacji zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap”.

Za wykonane roboty zostały wystawione faktury VAT:

- nr U/00087/16 z dnia 17 listopada 2016 roku na kwotę 640.175,49 zł brutto, na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 17 listopada 2016 roku,
- nr U/00099/16 z dnia 19 grudnia 2016 roku na kwotę 791.459,13 zł brutto, na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 19 grudnia 2016 roku,
- nr U/00018/17 z dnia 31 marca 2017 roku na kwotę 93.041,64 zł brutto, na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 31 marca 2017 roku,
- nr U/00023/17 z dnia 5 maja 2017 roku na kwotę 517.241,52 zł brutto, na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 5 maja 2017 roku,
- nr U/00035/17 z dnia 29 czerwca 2017 roku na kwotę 383.780,54 zł brutto, na podstawie protokołu końcowego odbioru robót z dnia 29 czerwca 2017 roku.

### **Postępowanie przetargowe**

W dniu 28 czerwca 2016 roku Małgorzata Michalska – inspektor w Wydziale Inwestycji i Rozwoju ustaliła wartość szacunkową zadania na kwotę 2.832.159,33 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w maju 2016 roku przez Adama Morawiaka. Przewidziano zamówienia uzupełniające na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 6, 7 ustawy Prawo zamówień publicznych – 20%. Wniosek o wszczęcie postępowania o zamówienie publiczne został zatwierdzony w dniu 28 czerwca 2016 roku przez Burmistrza, pod względem zabezpieczenia środków finansowych wniosek zatwierdziła Skarbnik Miasta.

Zarządzeniem nr 91/16 z dnia 5 lipca 2016 roku, zmienionym zarządzeniem nr 103/16 z dnia 1 sierpnia 2016 roku Burmistrz Wielunia powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa – etap I”.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 lipca 2016 roku pod pozycją nr 141119-2016. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia w dniu 18 lipca 2016 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w okresie od dnia 18 lipca 2016 roku do dnia 2 sierpnia 2016 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 31 października 2018 roku. Wskazano również: [1] możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 20% wartości zamówienia podstawowego, ewentualne zamówienie uzupełniające zostanie udzielone w trybie przewidzianym w art. 67 ust.1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zostaną spełnione przesłanki ustawowe, [2] przedmiot zamówienia – „Budowa drogi Ruda, ul. Długa – etap I”, [3] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 2 sierpnia 2016 roku.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 28.330 zł. Ponadto od Wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, Zamawiający będzie wymagał przed podpisaniem umowy lub najpóźniej w dniu jej podpisywania wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 5 % ceny brutto oferty. Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ryczałtową – 90% i okres gwarancji – 10%. Okres udzielonej gwarancji musi mieścić się w granicach od 24 do 60 miesięcy. Zaoferowanie okresu gwarancji krótszego niż 24 miesiące lub dłuższego niż 60 miesięcy spowoduje odrzucenie oferty jako niezgodnej z SIWZ na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 3.438.555,98 zł.

W postępowaniu zostało złożonych pięć ofert:

1. Zakład Usług Sprzętowo – Transportowych s.c. A. Bator, M. Bator z/s Wieluń – cena oferty 2.656.125,02 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
2. STRABAG Sp. z o.o. z/s Pruszków – cena oferty 2.777.018,81 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
3. PHU LARIX z/s Lubliniec – cena oferty 2.833.168,24 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
4. BUD-TRANS Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski z/s Sieradz – cena oferty 2.842.876,05 zł, okres gwarancji 60 miesięcy,
5. Firma Instalacji Sanitarnej POLAN Krzysztof Polak z/s Praszka – cena oferty 2.425.698,44 zł, okres gwarancji 60 miesięcy.

W przypadku oferty nr 1, wezwano wykonawcę do uzupełnienia dokumentów w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Oferenta nr 5 wezwano do złożenia wyjaśnień na podstawie art. 87 ust. 1 ww. ustawy.

Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona z datą 18 sierpnia 2016 roku i w tym samym dniu opublikowana na stronie BIP i wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu. Informację przesłano drogą pocztową oraz za pomocą faxu również do wszystkich oferentów.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 sierpnia 2016 roku (nr 190239-2016). W tym samym dniu został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

### **3) Nadzór inwestorski**

W dniu 2 września 2016 roku została zawarta umowa nr 00268/2016 z Antonim Burzyńskim (...) <sup>40</sup> na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Budowa drogi Ruda, ul. Długa – I etap”. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Wielunia Paweł Okrasa, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta. Za wykonanie zadania strony umowy ustaliły wynagrodzenie w kwocie 20.500 zł, płatne na podstawie prawidłowo wystawionych rachunków na podstawie częściowych protokołów odbioru oraz końcowego protokołu odbioru robót do wysokości 1% wartości netto odebranych robót.

Wyboru wykonawcy dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W przypadku oferty, która została uznana za najkorzystniejszą, Wykonawca nie załączył wypisu z działalności gospodarczej. W zaproszeniach do składania ofert z dnia 18 sierpnia 2016 roku Zamawiający podkreślił, że oferta ma zawierać następujące dokumenty: [1] formularz ofertowy – wypełniony i podpisany, [2] aktualny wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP lub odpis z KRS. Zamawiający wybierze ofertę odpowiadającą wszystkim postawionym przez niego wymogom.

Aneks nr 1 z dnia 29 września 2016 roku zmieniono zapis, że nadzór inwestorski, zleceniobiorca wykona od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia robót budowlanych, tj. do dnia 30 listopada 2016 roku.

W dniu 23 listopada 2016 roku podpisano aneks nr 2 do umowy, zgodnie z którym nadzór inwestorski, zleceniobiorca wykona od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia robót budowlanych, tj. do dnia 19 grudnia 2016 roku.

Aneks nr 3 z dnia 16 grudnia 2016 roku ustalono, że nadzór inwestorski, zleceniobiorca wykona od dnia podpisania umowy do dnia zakończenia robót budowlanych, tj. do dnia 30 czerwca 2017 roku.

W dniu 31 grudnia 2016 roku podpisano aneks nr 4 do umowy, w którym w § 1.1 zmieniono, że zgodnie z wynikiem przetargu nieograniczonego wykonawca przyjmuje do realizacji zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap”.

Za nadzór inwestorski zostały wystawione rachunki: [1] nr 1/2016 z dnia 19 grudnia 2016 roku na kwotę 5.410,26 zł brutto, [2] nr 2/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku na kwotę 6.688,79 zł brutto, [3] nr 1/2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku na kwotę 786,31 zł brutto, [4] nr 2/2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku na kwotę 4.371,32 zł brutto, [5] nr 4/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę 3.243,32 zł brutto.

### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 2.526.575,61 zł. Przedłożono kontrolującym dowody:

- OT nr 330/ŚT/2017/2/2/600 z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę 1.149.940,89 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego,

---

<sup>40</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- OT nr 331/ŚT/2017/2/600 z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę 629.115,23 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego,
- OT nr 332/ŚT/2014/2/600 z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę 289.515,85 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego,
- OT nr 333/ŚT/2014/2/600 z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę 179.541,55 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080)– wykonanie kanalizacji deszczowej,
- OT nr 333/ŚT/2014/2/600 z dnia 30 czerwca 2017 roku na kwotę 278.462,09 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080)– wykonanie nawierzchni drogi z betonu asfaltowego.
- Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłała	Uwagi
3/2014 z 17.03.2014	PHU MADA Adam Morawiak z/s Wieluń	Projekt budowa drogi Ruda, ul. Długa	10.000,00	16.04.2014	21.03.2014	-
11/2014 z 22.12.2014			43.000,00	21.01.2015	24.12.2014	-
37/2014 z 06.10.2016	FU AL.-PRO Aleksandra Gargol-Morawiak z/s Wieluń	Matryca do celów projektowych	6.000,00	20.10.2014	10.10.2014	-
44/2014 z 22.12.2014		Opracowanie dokumentacji projektowej	18.500,00	21.01.2015	24.12.2014	-
00539/06/16/S W z 30.06.2016	PH ŚWIĘTY Michał Świątek Wieluń	Wydruk wielkoformatowy	90,00	7 dni (wpływ 12.07.2016)	18.07.2016	-
U/00087/16 z 17.11.2016	Firma Instalacji Sanitarnej POLAN Krzysztof Polak z/s Praszka	Budowa drogi	640.175,49	17.12.2016	12.12.2016	-
U/00099/16 z 19.12.2016			791.459,13	18.01.2017	23.12.2016	-
U/00018/17 z 31.03.2017			93.041,64	30.04.2017	27.04.2017	-
U/00023/17 z 05.05.2017			517.241,52	04.06.2017	26.05.2017	-
U/00035/17 z 29.06.2017			383.780,54	29.07.2017	30.06.2017	-
1/2016 z 19.12.2016	Antoni Burzyński (...) <sup>41</sup>	Nadzór inwestorski	5.410,26	Brak	23.12.2016	-
			925,16	05.01.2017	23.12.2016	ZUS pracodawcy
6.688,79			Brak	23.12.2016	-	
1.143,78			05.01.2017	23.12.2016	ZUS pracodawcy	
786,31			Brak	26.06.2017	-	
134,46			07.05.2017	30.06.2017	ZUS pracodawcy	
4.371,32			Brak	26.06.2017	-	
747,49			07.05.2017	30.06.2017	ZUS pracodawcy	
3.243,32(*)			Brak	30.06.2017	-	
-163,60(*)			07.05.2017	30.06.2017	ZUS	

<sup>41</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

						pracodawcy
Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080		2.526.575,61	X	x	x	x

**(\*) Od kwoty 3.243,32 zł (rachunek nr 4/2017 z dnia 30.06.2017 roku za nadzór inwestorski) naliczono składki ZUS obciążające pracodawcę w kwocie 554,61 zł. Kwota ta została zaliczona na poczet wydatków bieżących (§4110). Z kosztów inwestycji została zdjęta także kwota 163,60 zł, stanowiąca część składek emerytalnych i rentowych zleceniobiorcy. Kwota ta również została zaliczona na poczet wydatków bieżących (§4110).**

Nieuwzględnienie kwoty 718,21 zł (554,61 zł + 163,60 zł) w kosztach inwestycji wynikało z faktu, że w uchwale nr XXXII/314/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku Rady Miejskiej w Wieluniu - w załączniku do uchwały, stanowiącym wykaz planowanych wydatków budżetu Gminy Wieluń, które w 2016 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego ujęto zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap” – **kwota 1.003.183,00 zł**, ostateczny termin realizacji 30 czerwca 2017 roku.

**Ponadto ustalono, że od umowy zawartej z inspektorem nadzoru, który złożył rachunki na łączną kwotę brutto 20.500,00 zł (taka kwota wynikała z umowy), Gmina Wieluń, stosownie do przepisów ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, naliczyła i odprowadziła składki na ubezpieczenie społeczne (emerytalne i rentowe). Jako składki obciążające pracodawcę odprowadzono kwotę 3.505,50 zł. Łączne koszty wyboru ww. wykonawcy na inspektora nadzoru wyniosły kwotę 24.005,50 zł (20.500,00 zł kwota z ofert + 3.505,50 zł składki ZUS, w tym: kwotę 718,21 zł pokryto z wydatków bieżących). W postępowaniu zostały złożone tylko dwie oferty. Druga z ofert zawierała cenę 29.582,00 zł. Tym samym, pomimo, że jednostka poniosła wyższe koszty wyboru Wykonawcy w związku z koniecznością zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne, to jednak nie przekroczyły one kosztów wynikających z oferty drugiego Wykonawcy.**

**Podkreślić należy, że w przypadku wyboru ww. wykonawcy na inspektora nadzoru, Gmina powinna mieć świadomość, że jest on osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej, a zatem będzie zachodziła konieczność poniesienia dodatkowych kosztów, związanych z zapłatą składek na ubezpieczenie społeczne.**

### **„Budowa kanalizacji sanitarnej dla południowo-wschodniej części Gminy Wieluń – Widoradz”**

#### Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2015 rok

W 2015 roku w budżecie Gminy Wieluń zaplanowano na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla południowo-wschodniej części Gminy Wieluń – Widoradz” kwotę 200.000 zł na podstawie uchwały nr V/48/2015 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 stycznia 2015 roku. W załączniku nr 4 (wydatki majątkowe) do ww. uchwały przeznaczono na przedmiotowe zadanie kwotę 200.000 zł. Zmian planu w trakcie roku w zakresie badanego zadania inwestycyjnego nie dokonywano.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2015-2022 (Uchwała V/47/15) zaplanowano ww. zadanie do realizacji na lata 2008 – 2017, ogólne nakłady miały wynieść 3.650.000 zł w tym na 2015 rok – 200.000 zł, 2016 rok – 1.874.360 zł, 2017 rok – 1.500.000 zł. Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 3.574.360 zł.

Uchwałą nr XII/130/15 z dnia 21 września 2015 roku zmieniono wartość nakładów na przedmiotowe zadanie ogólne nakłady miały wynieść 2.075.640 zł, w tym na 2015 rok –

200.000 zł, 2016 rok – 1.000.000 zł, 2017 rok – 800.000 zł. Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 2.000.000 zł.

W 2015 roku zaciągnięto zobowiązania na kwotę 1.982.912,78 zł.

#### Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2016 rok

W 2016 roku w budżecie Gminy Wieluń zaplanowano na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla południowo-wschodniej części Gminy Wieluń – Widoradz” kwotę 1.000.000 zł na podstawie uchwały nr XVI/186/2015 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2015 roku. W załączniku nr 4 (wydatki majątkowe) do ww. uchwały przeznaczono na przedmiotowe zadanie kwotę 1.000.000 zł. Zmian planu w trakcie roku w zakresie badanego zadania inwestycyjnego nie dokonywano.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016-2023 (Uchwała XVI/185/15) zaplanowano ww. zadanie do realizacji na lata 2008 – 2017, ogólne nakłady miały wynieść 2.075.640 zł w tym na 2016 rok – 1.000.000 zł, 2017 rok – 800.000 zł. **Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 1.800.000 zł.**

**Kontrolujące wskazują, że w 2016 roku limit zobowiązań został błędnie ustalony, ponieważ większość umów w sprawie przedmiotowego zadania zostało zawartych w latach wcześniejszych, w szczególności w 2015 roku (na kwotę 1.982.912,78 zł), a w 2016 roku zawarto umowę na roboty uzupełniające i przyłącza energetyczne oraz powstały zobowiązania w wyniku których poniesiono wydatki z tytułu decyzji o umieszczeniu urządzenia infrastruktury w pasie drogowym na łączną kwotę 97.078,85 zł. W 2016 roku limit zobowiązań powinien zostać określony w kwocie 97.078,85 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust.1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.**

#### Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy na realizację inwestycji -2017 rok

W 2017 roku w budżecie Gminy Wieluń zaplanowano na zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla południowo-wschodniej części Gminy Wieluń – Widoradz” kwotę 800.000 zł na podstawie uchwały nr XXXII/316/2016 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 29 grudnia 2016 roku. W załączniku nr 4 (wydatki majątkowe) do ww. uchwały przeznaczono na przedmiotowe zadanie kwotę 800.000 zł.

Uchwałą nr XXXVIII/389/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku zwiększono kwotę przeznaczoną na przedmiotowe zadanie o 30.000 zł do kwoty 830.000 zł.

Uchwałą nr XXXIX/401/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku zwiększono kwotę przeznaczoną na przedmiotowe zadanie o 41.000 zł do kwoty 871.000 zł.

Uchwałą nr XLIII/428/17 z 18 października 2017 roku zmniejszono kwotę przeznaczoną w budżecie na przedmiotowe zadanie z 871.000 zł do 775.000 zł (zmniejszenie o 96.000 zł).

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2024 (Uchwała XXXII/315/16) zaplanowano ww. zadanie do realizacji na lata 2008 – 2017, ogólne nakłady miały wynieść 2.075.640 zł, w tym na 2017 rok – 800.000 zł. **Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 800.000 zł.**

Uchwałą nr XXXVIII/380/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku ogólne nakłady miały wynieść 2.105.640 zł w tym 2017 rok – 830.000 zł (zwiększono o 30.000 zł). **Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 830.000 zł.**

Uchwałą nr XXXIX/402/17 z dnia 22 czerwca 2017 roku ogólne nakłady miały wynieść 2.146.640 zł w tym 2017 rok – 871.000 zł (zwiększono o 41.000 zł). **Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 871.000 zł.**

Uchwałą nr XLVIII/429/17 z dnia 18 października 2017 roku ogólne nakłady miały wynieść 2.050.640 zł w tym 2017 rok – 775.000 zł (zmniejszono o 96.000 zł). **Limit zaciągania zobowiązań określono w kwocie 775.000 zł.**

**Kontrolujące wskazują, że w 2017 roku limit zobowiązań został błędnie ustalony, ponieważ większość umów w sprawie przedmiotowego zadania została zawartych w latach wcześniejszych w szczególności w 2015 roku na kwotę 1.982.912,78 zł, a w 2017 roku powstały zobowiązania w wyniku których poniesiono wydatki z tytułu opłaty rocznej za umieszczenie urządzeń infrastruktury w pasie drogowym na łączną kwotę 2.020,40 zł. W 2017 roku limit zobowiązań powinien zostać określony w kwocie 2.020,40 zł. Powyższe działanie stanowiło również naruszenie art. 228 ust. 1 w zw. z art. 226 ust.1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.**

## **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

### **1) Dokumentacja projektowa**

Wniosek o wszczęcie postępowania na wykonanie projektu budowlanego kanalizacji sanitarnej z przyłączami dla wsi Bieniędzice, Urbanice i Widoradz został sporządzony w dniu 26 marca 2008 roku przez Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju. Szacunkowa wartość zamówienia została określona na 180.327,86 zł netto. Natomiast kwota, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zamówienia wynosiła 220.000 zł.

W wyniku przetargu nieograniczonego została zawarta w dniu 10 czerwca 2008 roku umowa nr 183/2008 z Biurem Usługowo-projektowym „AKTE” Anna Nowakowska na wykonanie projektu budowlanego kanalizacji sanitarnej dla wsi Bieniędzice, Urbanice, Widoradz. Termin wykonania został ustalony na 31 sierpnia 2009 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone na kwotę 62.000 zł netto (75.640 zł brutto). Ustalono również wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie kopii dodatkowego egzemplarza projektu budowlano-wykonawczego w wysokości 1.220 zł brutto.

W dniu 31 sierpnia 2009 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Wieluniu pismo od wykonawcy z prośbą o przesunięcie terminu realizacji umowy do 30 listopada 2009 roku z uwagi na oczekiwanie na zgodę właściciela działki nr 95 (Cementownia Warta) na wydzielenie i sprzedaż części tej działki na przepompownie oraz na zgodę właściciela działki nr 15 (osoba prywatna) na budowę kanału sanitarnego przez teren tej działki.

W dniu 31 sierpnia 2009 roku podpisano aneks do umowy nr 183/2008, którym przedłużono termin realizacji umowy do 30 listopada 2009 roku.

W dniu 26 listopada 2009 roku wykonawca po raz kolejny zwrócił się o przedłużenie terminu realizacji umowy do 31 lipca 2010 roku.

W dniu 10 lutego 2010 roku Cementownia Warta wyraziła zgodę na sprzedaż części działki o pow. 1,2 ara.

W dniu 30 grudnia 2008 roku firma Akte wystawiła fakturę częściową nr 8/12/2008 na kwotę 49.410,00 zł za wykonanie projektu kanalizacji sanitarnej dla wsi Widoradz.

Za opracowanie projektu kanalizacji sanitarnej dla wsi Widoradz została wystawiona faktura końcowa nr 06/06/2010 w dniu 28 czerwca 2010 roku na kwotę 26.230 zł brutto. Płatna z środków wydatków niewygasających.



W dniu 25 stycznia 2016 roku Arkadiusz Szeceł sporządził notatkę służbową w związku z zamiarem wykonania zamówienia pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej w Widoradzu do działek, które zostały wyłączone z pierwotnego projektu, położonych wzdłuż drogi krajowej nr 74” z której wynikało, że szacowana wartość zamówienia wynosi 8.000 zł.

W dniu 25 stycznia 2016 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju – Maciej Preś wystawił zlecenie dla firmy AKTE na „opracowanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej w Widoradzu do działek, które zostały wyłączone z pierwotnego projektu, położonych wzdłuż drogi krajowej nr 74” z terminem wykonania do 30 kwietnia 2016 roku za kwotę 9.840 zł brutto.

Firma Akte wystawiła fakturę nr 02/04/2016 w dniu 13 kwietnia 2016 roku na kwotę 9.840 zł.

W dniu 25 stycznia 2016 roku Arkadiusz Szeceł sporządził notatkę służbową w związku z zamiarem wykonania zamówienia pn. „opracowanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej w Widoradzu obejmującej zamienną trasę sieci kanalizacyjnej wzdłuż budynku „Zielonej Werandy”” z której wynikało, że szacowana wartość zamówienia wynosi 4.400 zł.

W dniu 25 stycznia 2016 roku Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju – Maciej Preś wystawił zlecenie dla firmy AKTE na opracowanie dokumentacji projektowej sieci kanalizacji sanitarnej obejmującej zamienną trasę sieci kanalizacyjnej wzdłuż budynku „Zielonej Werandy” z terminem wykonania do 30 kwietnia 2016 roku za kwotę 5.412 zł brutto.

Firma Akte wystawiła fakturę nr 03/04/2016 w dniu 13 kwietnia 2016 roku na kwotę 5.412 zł.

## **Pozwolenia na budowę**

W dniu 5 maja 2010 roku złożono do Starostwa Powiatowego w Wieluniu wniosek o pozwolenie na budowę na zadanie budowa kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami we wsi Widoradz. W dniu 25 maja 2010 roku Starostwo Powiatowe pismem AB.7351/300/10 wszczęło postępowanie administracyjne w sprawie wydania pozwolenia na budowę. Starosta Wieluński wydał decyzję nr 586/10 w dniu 2 lipca 2010 roku zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę.

W dniu 8 czerwca 2010 roku Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi zawiadomił Gminę Wieluń o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie wydania decyzji o pozwoleniu na budowę kanalizacji sanitarnej zlokalizowanej we wsi Widoradz zlokalizowanej w pasie drogi krajowej nr 8 na odcinku od km 224+500 do km 246+200 działka 39 obr. Widoradz Górny i Dolny i nr 753 obr. Olewin. W dniu 22 czerwca 2010 roku Wojewoda Łódzki wydał decyzję nr 173/10 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowa.

W dniu 31 sierpnia 2009 roku Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad wydała decyzję zezwalającą gminie Wieluń na lokalizację w pasie drogowym drogi krajowej nr 8 projektowanej kanalizacji sanitarnej.

Zawiadomienie o rozpoczęciu budowy Gmina Wieluń przekazała Wojewódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Łodzi w dniu 4 lipca 2013 roku.

## **2) Nadzór inwestorski**

W dniu 25 czerwca 2015 roku zostało sporządzone zaproszenie do złożenia oferty na zadanie „Pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego” o wartości szacunkowej poniżej 14.000 euro na zadania:

1) Zadanie składało się z dwóch części:

1a) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo – wschodniej części gminy – Rychłowice,

1b) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo – wschodniej części gminy – Nowy Świat,

2) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy – Widoradz,

3) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy – Małyszyn.

Zamawiający dopuścił składanie ofert częściowych na jedno lub kilka zadań. Termin składania ofert wyznaczono na 2 lipca 2015 roku. Zaproszenia zostały wysłane do 5 oferentów.

Oferty złożyli:

1) Zakład Usług Projektowych i Nadzorów Inwestorskich mgr inż. Robert Pilarczyk z cenami na zadanie 1) – 10.947 zł, zadanie 2) – 9.840 zł, zadanie 3) – 7.000 zł brutto,

2) Biuro Usługowo-Projektowe „Akte” Anna Nowakowska z cenami na zadanie 1) – brak oferty, zadanie 2) – 19.680 zł, zadanie 3) – 15.990 zł brutto,

3) KAWO Projekt mgr inż. Michał Siatkowski z cenami na zadanie 1) – 10.455 zł, zadanie 2) – 15.800 zł, zadanie 3) – 15.375 zł brutto,

4) Rafał Kowaliński z cenami na zadanie 1) – 11.800 zł, zadanie 2) – 9.900 zł, zadanie 3) – 8.300 zł brutto,

W dniu 20 sierpnia 2015 roku został sporządzony protokół z podstawowych czynności postępowania dla ww. postępowania, z którego wynikało, że szacunkowa wartość zadania wynosiła 30.000 zł tj. 7.100,76 euro. Wskazano, że na zadanie nr 1 najlepszą ofertę złożył Kawo Projekt mg inż. Michał Siatkowski, a na zadanie nr 2 i 3 Zakład Usług Projektowych i Nadzorów Inwestorskich mgr inż. Robert Pilarczyk. Burmistrz w dniu 29 sierpnia dokonał zatwierdzenia protokołu i wyboru wykonawców.

W dniu 20 sierpnia 2016 roku została zawarta umowa nr 316 na zadanie nr 2 z Zakładem Usług Projektowych i Nadzorów Inwestorskich mgr inż. Robert Pilarczyk o pełnienie nadzoru inwestorskiego. W umowie określono: [1] termin wykonania przedmiotu umowy – do zakończenia robót budowlanych tj. do dnia 30 września 2017 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 9.840 zł brutto, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – zapłata w terminie 30 dni po zakończeniu prac i ich odebraniu i przedstawieniu rachunku [4] w § 6 umowy – kary umowne. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz, przy kontrasygnacie Skarbnika.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru wykonawca wystawił fakturę VAT nr 10/06/2017 z dnia 26 czerwca 2017 roku na kwotę 9.840 zł (brutto). Zapłaty dokonano przelewem w dniu 30 czerwca 2017 roku (rozdział 01010 § 6050).

### **3) Umowa o roboty budowlane drogowe**

W dniu 4 sierpnia 2015 roku została zawarta z firmą KANWOD Wiesław Tarczyński umowa nr 00272/2015. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika. W umowie określono między innymi: [1] przedmiotem umowy jest „Zadanie nr 2 - budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń – Widoradz”, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto 1.972.108,41 zł (w tym VAT 368.768,24 zł), [3] sposób rozliczenia – na podstawie faktur wystawionych po odbiorze częściowym lub końcowym, płatnej w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego, [4] termin wykonania umowy – do dnia 30 września 2017 roku, [5] kary umowne, [6] zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 98.605,42 zł wniesione w formie gwarancji.

Za wykonane roboty wykonawca wystawił następujące faktury:

- FV/19/12/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku na kwotę 198.030 zł na podstawie protokołu odbioru częściowego nr 1 z dnia 21 grudnia 2015 roku, zapłacono w dniu 24 grudnia 2015 roku (klasyfikacja 01010 § 6050);
- FV/7/06/2016 z dnia 30 czerwca 2016 roku na kwotę 959.400 zł na podstawie protokołu odbioru częściowego nr 2 z dnia 30 czerwca 2016 roku, zapłacono w dniu 27 lipca 2016 roku (klasyfikacja 01010 § 6050);
- FS-2/02/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku na kwotę 662.970 zł na podstawie protokołu odbioru częściowego nr 3 z dnia 28 lutego 2017 roku, zapłacono w dniu 20 marca 2017 roku (klasyfikacja 01010 § 6050);
- FS-1/05/17 z dnia 8 maja 2017 roku na kwotę 151.708,41 zł na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 8 maja 2017 roku, zapłacono w dniu 14 i 23 czerwca 2017 roku (klasyfikacja 01010 § 6050);

W dniu 14 lipca 2016 roku została zawarta z firmą KANWOD Wiesław Tarczyński umowa nr 00219/2016. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika. W umowie określono między innymi: [1] przedmiotem umowy jest budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń – Widoradz” – zamówienie uzupełniające, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto 94.835,03 zł (w tym VAT 17.733,38 zł), [3] sposób rozliczenia – na podstawie faktur wystawionych po odbiorze częściowym lub końcowym, płatnej w terminie 30 dni od daty jej otrzymania przez zamawiającego, [4] termin wykonania umowy – do dnia 30 września 2017 roku, [5] kary umowne.

Firma KANWOD wystawiła fakturę nr FS-3/02/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku na kwotę 94.835,03 zł na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 28 lutego 2017 roku, zapłacono w dniu 20 marca 2017 roku (klasyfikacja 01010 § 6050/5); za roboty wykonane w ramach zamówienia uzupełniającego.

### **Postępowanie przetargowe**

Zarządzeniem nr 104/15 z dnia 7 maja 2015 roku Burmistrz Wielunia powołał Komisję przetargową w pięcioosobowym składzie.

W dniu 21 kwietnia 2015 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania na realizację zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń:

1) Zadanie nr 1: a) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Nowy Świat, b) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Rychłowice;

2) Zadanie nr 2 - Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Widoradz;

3) Zadanie nr 3 - Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Małyszyn"

Szacunkową wartość zamówienia określono dla poszczególnych zadań: zadanie 1 – 4.776.130,34 zł, zadanie 2 – 2.964.407,35 zł, zadanie 3 – 2.216.132,43 zł. Ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dokonał Arkadiusz Szecel w dniu 17 kwietnia 2015 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego. We wniosku określono również kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć w podziale na zadania: zadanie 1 – 5.874.640,32 zł, zadanie 2 – 3.646.221,04 zł, zadanie 3 – 2.725.842,89 zł. Wniosek zawierał propozycję podziału przeznaczonych kwot na zadania w poszczególnych latach. Burmistrz zatwierdził wniosek o wszczęcie postępowania dla przedmiotowego zadania w dniu 21 kwietnia 2015 roku.

W ogłoszeniu o zamówieniu określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia – „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń:

1) Zadanie nr 1: a) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Nowy Świat, b) Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Rychłowice;

2) Zadanie nr 2 - Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń - Widoradz;

3) Zadanie nr 3 - Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy Wieluń – Małyszyn",

[4] termin wykonania zadania – Zadanie 1: w tym: a) Nowy Świat: rozpoczęcie: do 22 dni od dnia podpisania umowy zakończenie do dnia 30.09.2017 r. b) Rychłowice; rozpoczęcie: do 22 dni od dnia podpisania umowy zakończenie: do dnia 30.09.2018 r. Zadanie 2: rozpoczęcie: do 22 dni od dnia podpisania umowy zakończenie do dnia 30.09.2017 r. Zadanie 3: rozpoczęcie: do 22 dni od dnia podpisania umowy zakończenie do dnia 30.09.2017 r., [5] wadium ustalono dla każdej z części: Zadanie 1 - 143 280,00 zł, Zadanie 2 - 88 930,00 zł, Zadanie 3 - 66 480,00 zł, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – cena 0,9 i okres gwarancji 0,1, [8] adres strony internetowej, [9] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 2 czerwca 2015 roku, godz. 13.00, [10] termin związania ofertą – 1 lipca 2015 roku, [11] Zamawiający dopuszczał możliwość udzielenia zamówień uzupełniających stanowiących nie więcej niż 20 % wartości zamówienia podstawowego, ewentualne zamówienie uzupełniające zostanie udzielone w trybie przewidzianym w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zostaną spełnione przesłanki ustawowe, [12] zamawiający dopuszczał możliwość składania ofert częściowych – liczba części 3, nie dopuszczał możliwości składania ofert wariantowych. W ogłoszeniu wskazano przypadki, w których dopuszcza się zmiany istotnych postanowień umowy, [13] cena za specyfikację zadanie 1 – 347 zł, zadanie 2 – 237 zł, zadanie 3 – 189 zł..

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 maja 2015 roku pod pozycją nr 112602-2015. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej <http://www.bip.um.wielun.pl> i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 14 maja 2015 roku do 9 czerwca 2015 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Wielunia w dniu 11 maja 2015 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień

publicznych. Przedmiot zamówienia został opisany w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zgodnie z przepisami określonymi w art. 29-31 wskazanej ustawy. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 14 maja 2015 roku.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności, jeżeli przepisy prawa nakładają obowiązek ich posiadania - działalność prowadzona na potrzeby wykonania przedmiotu zamówienia nie wymaga posiadania specjalnych uprawnień. Zamawiający dokona oceny spełnienia tego warunku udziału w postępowaniu na podstawie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu; [2] posiadania wiedzy i doświadczenia - w celu potwierdzenia wiedzy i doświadczenia Wykonawcy winni udokumentować w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie zrealizowanie dla każdego z zadań 1-3, co najmniej jednej roboty budowlanej polegającej na wykonaniu sieci kanalizacyjnych o wartości brutto nie mniejszej niż 1 000 000,00 zł w ramach jednej umowy, [3] dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia - Zamawiający nie żąda udokumentowania dysponowania odpowiednim potencjałem technicznym. Zamawiający dokona oceny spełnienia tego warunku udziału w postępowaniu na podstawie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu. Za spełnienie warunku dla każdego z zadań 1-3 dotyczącego dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia Zamawiający uzna dysponowanie osobami mającymi uprawnienia budowlane bez ograniczeń w zakresie kierowania robotami budowlanymi w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci kanalizacyjnych - minimum 1 osoba; [4] sytuacji ekonomicznej i finansowej - Zamawiający nie żąda udokumentowania sytuacji ekonomicznej i finansowej. Zamawiający dokona oceny spełnienia tego warunku udziału w postępowaniu na podstawie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, Zamawiający zażądał wniesienia przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej brutto w formach wskazanych w specyfikacji.

Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ofertową - 90% i okres gwarancji - 10%.

W dniu 25 maja 2015 roku zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o zamówieniu poprzez zmianę terminu składania ofert z 2 czerwca na 9 czerwca 2015 roku, terminu wniesienia wadium z 2 czerwca na 9 czerwca 2015 roku oraz terminu związania z ofertą z 1 lipca na 8 lipca 2015 roku. W tym samym zakresie dokonano zmiany specyfikacji. Pismo w sprawie zmiany specyfikacji i ogłoszenie o zmianie zostało zamieszczone na stronie BIP w dniu 25 maja 2015 roku.

W dniach 28 maja 2015 roku i 2 czerwca 2015 roku zamawiający umieścił w BIP odpowiedź na pytania przesłane przez oferentów.

W informacji z otwarcia ofert wskazano, że w przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 31 ofert, w tym na zadanie nr 2 - 26 ofert.

Oferty:

Numer oferty	Firma (nazwa) lub nazwisko oraz adres Wykonawcy	<b>Zadanie nr 2</b>
		Cena Warunki gwarancji
1	AKWEDUKT Sp. z o.o., 25-324 Kielce,	5 687 474,03 zł 60 miesięcy
2	ATA-TECHNIK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, S.K.A., 64-840 Budzyń,	2 914 721,37 zł 60 miesięcy

3	Wielobranżowe Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych Sp. z o.o., 81-587 Gdynia,	-
4	„PROBUD” Jarosław Dąbrowski, 97-500 Radomsko,	4 059 000,00 zł 60 miesięcy
5	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELTAR” Sp. z o.o., 33-100 Tarnów,	2 433 669,69 zł 60 miesięcy
6	JT Sp z o.o., 01-224 Warszawa,	2 843 331,08 zł 48 miesięcy
7	DEXTROL Sp. z o.o., 91-765 Łódź,	3 065 565,58 zł 60 miesięcy
8	„REBUD” C.Krygier, M.Michalski, W.Remba sp. j., 97-400 Bełchatów,	-
9	„REBUD” C.Krygier, M.Michalski, W.Remba sp. j., 97-400 Bełchatów,	2 838 137,26 zł 60 miesięcy
10	„REBUD” C.Krygier, M.Michalski, W.Remba sp. j., 97-400 Bełchatów,	-
11	Zakład Usług Sprzętowo Transportowych A.Bator, 98-300 Wieluń,	2 132 222,55 zł 60 miesięcy
12	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych "BOSZKO - KOZUBSKI" Sp. z o.o., spółka komandytowa, 41-303 Dąbrowa Górnicza,	3 281 647,58 zł 60 miesięcy
13	Przedsiębiorstwo Komunalne w Wieruszowie S.A., 98-400 Wieruszów,	-
14	Zakład Inżynieryjno-Budowlany Sp. z o.o. Spółka komandytowa, 95-100 Zgierz,	2 300 375,62 zł 60 miesięcy
15	DDtherm Sp.z o.o., 47-171 Rozmierka,	2 900 524,50 zł 60 miesięcy
16	„IMPEX” Sp. z o.o., 98-100 Łask,	2 085 927,36 zł 60 miesięcy
17	„PROSSPOL” Sp. z o.o., 42-160 Krzepice,	2 989 257,47 zł 36 miesięcy
18	Przedsiębiorstwo Inżynierii Wodnej i Ochrony Środowiska Sp. z o.o., 56-400 Oleśnica,	3 725 167,91 zł 36 miesięcy
19	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo Usługowe „SANGAZ” Waldemar Pacud, 42-221 Częstochowa,	3 505 500,00 zł 40 miesięcy
20	Konsorcjum: 1. MAKINIUS Sp. z o.o., 50-127 Wrocław – Lider Konsorcjum 2. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Drogowe DUR-FAN s.c. Franciszek Duduś, Rafał Duduś, 54-060 Wrocław – Partner Konsorcjum	3 982 475,55 zł 48 miesięcy
21	KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew	1 972 108,41 zł 60 miesięcy
22	ANMAR Usługi Budowlane Anna Sobuś – Cecot, 41-219 Sosnowiec,	2 525 435,37 zł 60 miesięcy
23	Hydromak Sp. z o.o., 98-220 Zduńska Wola,	4 139 020,45 zł 60 miesięcy
24	HYDROMEX PLUS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa, 42-200 Częstochowa,	2 520 490,96 zł 60 miesięcy
25	„BUDKOMPLEX” Andrzej Kosturek i Wojciech Nowak Spółka jawna, 32-700 Bochnia,	2 194 229,99 zł 60 miesięcy

26	RPM S.A. 42-700 Lubliniec,	2 888 582,64 zł 60 miesięcy
27	Konsorcjum: 1) HYDROHAND Andrzej Guździół, 63-410 Ostrów Wlkp. 2, Czekanów – Lider 2) Mechanika, Ślusarstwo, Roboty budowlano- instalacyjne Juskowiak Maciej, 63-708 Rozdrażew	-
28	Firma Instalacji Sanitarnej „POLAN” Krzysztof Polak, 46-320 Praszka,	2 237 502,54 zł 60 miesięcy
29	Skanska S.A., 01-518 Warszawa,	2 503 373,32 zł 60 miesięcy
30	P.U.H.P „INST-GAZ” M.Kasztelan, J.Nawracała, S.Jałowiecki Spółka Jawna, 42-244 Mstów, Jaskrów,	2 460 000,00 zł 60 miesięcy
31	Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, 98-300 Wieluń,	2 031 077,17 zł 60 miesięcy

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia w dniu 9 czerwca 2015 roku, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 12 czerwca 2015 roku zamawiający zwrócił się do następujących wykonawców o złożenie wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny:

- Konsorcjum: 1) HYDROHAND Andrzej Guździół, 63-410 Ostrów Wlkp., Czekanów – Lider 2) Mechanika, Ślusarstwo, Roboty budowlano-  
instalacyjne Juskowiak Maciej, 63-708 Rozdrażew, zadanie nr 3
- JT Sp z o.o., 01-224 Warszawa, zadanie nr 1 i 3
- Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, 98-300 Wieluń, zadanie 1, 2, 3,
- P.U.H.P „INST-GAZ” M. Kasztelan, J. Nawracała, S. Jałowiecki Spółka Jawna, 42-244 Mstów, Jaskrów, zadanie 1, 2, 3,
- Skanska S.A., 01-518 Warszawa, zadanie 1 i 2,
- Firma Instalacji Sanitarnej „POLAN” Krzysztof Polak, 46-320 Praszka, zadanie 1 i 2,
- RPM S.A. 42-700 Lubliniec, zadanie 1 i 2
- „BUDKOMPLEX” Andrzej Kosturek i Wojciech Nowak Spółka jawna, 32-700 Bochnia, zadanie 1 i 2,
- ANMAR Usługi Budowlane Anna Sobuś – Cecot, 41-219 Sosnowiec, zadanie 1, 2, 3,
- HYDROMEX PLUS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa, 42-200 Częstochowa, zadanie 1, 2, 3,
- KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew, zadanie 1 i 2,
- „IMPEX” Sp. z o.o., 98-100 Łask, zadanie nr 2
- DDtherm Sp. z o.o., 47-171 Rozmierka, zadanie 1 i 2,
- Zakład Inżynieryjno-Budowlany Sp. z o.o. Spółka komandytowa, 95-100 Zgierz, zadanie 2,
- Zakład Usług Sprzętowo Transportowych A.Bator, 98-300 Wieluń, zadanie 1 i 2,

- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELTAR” Sp. z o.o., 33-100 Tarnów, zadanie 1, 2, 3.

W dniu 12 czerwca 2015 roku zamawiający poinformował następujących wykonawców o poprawieniu oczywistych omyłek:

- Firma Instalacji Sanitarnej „POLAN” Krzysztof Polak, 46-320 Praszka, zadanie 1
- JT Sp z o.o., 01-224 Warszawa, zadanie 2

W dniu 15 czerwca 2015 roku zamawiający wezwał następujących wykonawców do uzupełnienia dokumentów:

- P.U.H.P „INST-GAZ” M. Kasztelan, J. Nawracała, S. Jałowiecki Spółka Jawna, 42-244 Mstów, Jaskrów,
- Zakład Inżynieryjno-Budowlany Sp. z o.o. Spółka komandytowa, 95-100 Zgierz,
- JT Sp z o.o., 01-224 Warszawa,
- KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew,
- Przedsiębiorstwo Inżynierii Wodnej i Ochrony Środowiska Sp. z o.o., 56-400 Oleśnica,

Zamawiający w dniu 26 czerwca 2015 roku zawiadomił następujących oferentów o odrzuceniu ich ofert na podstawie art. 89. ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, gdyż nie złożyli oni wyjaśnień lub jeżeli dokonana ocena wyjaśnień wraz z dostarczonymi dowodami potwierdza, że oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia:

- „IMPEX” Sp. z o.o., 98-100 Łask, zadanie nr 2,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELTAR” Sp. z o.o., 33-100 Tarnów, zadanie 1, 2, 3,
- JT Sp z o.o., 01-224 Warszawa, zadanie nr 1 i 3

W dniu 26 czerwca 2015 roku zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, z której wynikało, że dla zadania 1 najkorzystniejszą ofertę złożył Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, 98-300 Wieluń, dla zadania 2 - KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew, dla zadania 3 - P.U.H.P „INST-GAZ” M. Kasztelan, J. Nawracała, S. Jałowiecki Spółka Jawna, 42-244 Mstów, Jaskrów. Zawiadomienia zostały odebrane przez wykonawców w dniach 29-30 czerwca 2015 roku.

W dniu 30 czerwca 2015 roku zamawiający unieważnił dokonaną w dniu 26 czerwca 2015 roku czynność wyboru oferty najkorzystniejszej, w tym odrzucenie ofert dla ww. zadań i miał ponownie przystąpić do powtórzenia czynności badania i oceny ofert zmierzając do wyboru oferty najkorzystniejszej dla każdego z ww. zadań. Zamawiający podjął decyzję o powtórzeniu dokonanych przez siebie czynności uznając, iż podjęte uprzednio czynności obciążone są wadą na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp (dla każdego z ww. zadań). Wykonawcom zostały doręczone zawiadomienia w dniach 1,2,6 i 7 lipca 2015 roku.

W dniu 1 lipca 2015 roku zamawiający sporządził wniosek w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą do 6 września 2015 roku. Wykonawcy mieli wyrazić zgodę do dnia 8 lipca 2015 roku do godz. 15.30. Wykonawcom zostały doręczone wnioski w dniach 1,2,6 i 7 lipca 2015 roku.

Z dokumentacji wynikało, że następujące firmy wyraziły zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą:



- Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, 98-300 Wieluń,
- ANMAR Usługi Budowlane Anna Soduś-Cecot 41-2019 Sosnowiec,
- KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew,
- Konsorcjum: 1) HYDROHAND Andrzej Guździół, 63-410 Ostrów Wlkp. 2, Czekanów – Lider, 2) Mechanika, Ślusarstwo, Roboty budowlano-instalacyjne Juskowiak Maciej, 63-708 Rozdrażew
- „PROSSPOL” Sp. z o.o., 42-160 Krzepice,
- Skanska S.A., 01-518 Warszawa,
- HYDROMEX PLUS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka komandytowa, 42-200 Częstochowa, (tylko na zadanie 3),
- Zakład Usług Sprzętowo Transportowych A. Bator, 98-300 Wieluń.

Pozostali oferenci nie wyrazili zgody na przedłużenie terminu związania ofertą lub nie przesłali żadnej informacji w tej sprawie, w związku z powyższym ich oferty zostały odrzucone.

W dniu 22 lipca 2015 roku ponownie sporządzono streszczenie i porównanie ofert złożonych w przedmiotowym postępowaniu, z którego wynikało:

- Zadanie 1 – odrzucono oferty nr 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 28, 30, najkorzystniejsza oferta nr 31 (Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, 98-300 Wieluń)
- Zadanie 2 – dorzucono oferty 1, 2, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 28, 30 najkorzystniejsza oferta nr 21 (KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew),
- Zadanie 3 - dorzucono oferty 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 30 najkorzystniejsza oferta nr 22 (ANMAR Usługi Budowlane Anna Soduś-Cecot 41-2019 Sosnowiec).

W dniu 22 lipca 2015 roku ponownie sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, z którego wynikało, że dla zadania 1 najkorzystniejszą ofertę złożył Zakład Robót Wodociągowych Kanalizacyjnych i Drogowych Rogacki Bernard, 98-300 Wieluń, dla zadania 2 - KANWOD Wiesław Tarczyński, 62-590 Golina, Węglew, dla zadania 3 - ANMAR Usługi Budowlane Anna Soduś-Cecot 41-2019 Sosnowiec. Zawiadomienia zostały odebrane przez wykonawców w dniach 23, 24, 27, 29 lipca 2015 roku. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 22 lipca 2015 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 sierpnia 2015 roku (nr 207918-2015) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 13 – 21 sierpnia 2015 roku.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Arkadiusza Prygiela– inspektora w Biurze Zamówień Publicznych oraz zatwierdzony w dniu 13 sierpnia 2015 roku przez Burmistrza Wielunia.

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej usunięcia wad i usterek nr 998-A 522872 z dnia 3 sierpnia 2015 roku. Niniejszą gwarancją wykonawca zagwarantował wobec Gminy zapłatę do kwoty 98.605,42 zł w okresie od 4 sierpnia 2015 roku do 30 października 2017 roku. Wykonawca wniósł również gwarancję ubezpieczeniową nr 998-A 522872 z dnia 3

sierpnia 2015 roku z tytułu rękojmi za wady fizyczne. Okres ważności gwarancji z tytułu rękojmi za wady fizyczne od 30 września 2017 roku do 15 września 2019 roku.

### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Kontrolujące ustaliły, że inwestor poniósł w trakcie inwestycji następujące inne koszty:

- 1) 50.000 zł – Perfekt faktura nr 474/6/05 z 30 grudnia 2005 roku koncepcja skanalizowania południowo wschodniej części gminy Wieluń,
- 2) 22.834 zł – Perfekt faktura nr 477/6/06 z 29 marca 2006 roku koncepcja kanalizacji sanitarnej dla południowo wschodniej części gminy Wieluń,
- 3) 354,79 zł – PGE Dystrybucja S.A. Fv nr 9002193344 z dnia 15 listopada 2015 roku za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej,
- 4) 354,79 zł – PGE Dystrybucja S.A. Fv nr 9002193349 z dnia 16 listopada 2015 roku za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej,
- 5) 354,79 zł – PGE Dystrybucja S.A. Fv nr 9002202827 z dnia 3 grudnia 2015 roku za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej,
- 6) 320,00 zł – Izba Skarbowa w Łodzi opłata w dniu 8 lutego 2016 roku i dopłata w dniu 11 marca 2016 roku za wniosek w sprawie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo-wschodniej części gminy – Nowy Świat, Rychłowice, Małyszyn, Widoradz”,
- 7) 1.012,13 zł – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi opłata w dniu 11 kwietnia 2016 roku za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym decyzje nr 15/2016/Z-17, 19/2016/z-17, 23/2016/Z-17, 21/2016/Z-17, 24/2016/Z-17, 25/2016/Z-17,
- 8) 360,64 zł – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi opłata w dniu 31 maja 2016 roku za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym decyzje nr 27/2016/Z-17, 28/2016/Z-17,
- 9) 354,79 zł – PGE Dystrybucja S.A. Fv nr 9002281209 z dnia 3 czerwca 2016 roku za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej,
- 10) 71,88 zł – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi opłata w dniu 22 czerwca 2016 roku za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym decyzje nr 59/2016/Z-17
- 11) 124,38 zł – Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi opłata w dniu 6 lipca 2016 roku za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym decyzje nr 75/2016/Z-17
- 12) 2.020,40 zł - Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad w Łodzi opłata roczna za 2017 rok za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym poniesiona w dniu 11 stycznia 2017 roku.

Razem inne koszty – 78.162,59 zł.

Termin odbioru końcowego ustalono na 8 maja 2017 roku. Protokolarnego odbioru końcowego zadania dokonano w dniu 8 maja 2017 roku. W protokole stwierdzono, że przedmiot odbioru nie posiada żadnych wad. W dniu 11 sierpnia 2017 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał decyzję nr 65/2017 udzielającą pozwolenia na użytkowanie sieci kanalizacji sanitarnej z przepompowniami ścieków i przyłączami.

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego złożyły się:

- roboty budowlane	1.972.108,41 zł,
- dokumentacja projektowa	90.892,00 zł,
- roboty dodatkowe	94.835,03 zł,
- nadzór inwestorski	9.840,00 zł,
- pozostałe koszty	78.162,59 zł,
- zmniejszenie o podatek Vat podlegający odliczeniu	-171.911,62 zł.
Razem	2.072.926,41 zł.

Drogę przyjęto na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT nr 346/ST/2017/2/010 z dnia 4 października 2017 roku „Budowa kanalizacji sanitarnej dla wsi w południowo – wschodniej części gminy – Widoradz” kwota 2.072.926,41 zł.

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

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

---

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały określone w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku, zmienionych zarządzeniem nr 5/18 Burmistrza z dnia 10 stycznia 2018 roku, w tym szczególnie w Instrukcji określającej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 4 do ww. zarządzenia.

W uregulowaniach wewnętrznych określono między innymi:

- ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputera z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych,
- środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 o wartości jednostkowej ponad 3.500 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo – wartościowej środków trwałych i amortyzuje za pomocą stawek amortyzacyjnych. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej ponad 500 zł do 3.500 zł wprowadza się do ewidencji szczegółowej ilościowo – wartościowej. Odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do używania. Zarządzeniem nr 5/18 Burmistrza Wielunia z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany polityki rachunkowości z dnia 29 grudnia 2016 roku - kwotę 3.500 zł zastąpiono kwotą 10.000 zł,
- bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki,
- ewidencja analityczna gruntów jest prowadzona przez Wydział Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa. Nie rzadziej niż na koniec każdego roku kalendarzowego uzgadnia się ewidencję analityczną środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją syntetyczną,
- zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji,

- ewidencją ilościowo – wartościową bez względu na wysokość ceny należy objąć składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur jak: meble biurowe, komputery, monitory, drukarki, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, lodówki, kuchenki mikrofalowe, ekspresy do kawy i herbaty, kserokopiarki,
- ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie lub przy pomocy komputera.

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

---

### **2.1. Urządzenia księgowe**

Ewidencja ilościowo – wartościowa środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w systemie „Środki trwałe” opracowanym przez firmę Sputnik Software z Poznania. Ewidencję środków trwałych prowadzą pracownicy Wydziału Budżetowego.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w jednostce, ewidencja środków trwałych odbywa się na koncie 011. Na koncie tym jest prowadzona w postaci ksiąg inwentarzowych metodą ilościowo – wartościową z podziałem na grupy rodzajowe określone w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz dla celów naliczenia umorzenia i amortyzacji za pomocą programu komputerowego Środki Trwałe. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie wartości początkowej środków trwałych i ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto 013. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 prowadzona jest w postaci ksiąg inwentarzowych.

Przedłożono kontrolującym ewidencję środków trwałych i pozostałych środków trwałych w postaci zestawień i indywidualnych kart dla każdego środka trwałego/pozostałego środka trwałego. Karty zawierały nazwę, symbol KST, klasyfikację budżetową, datę zakupu, datę przyjęcia do użytkowania, określenie osób odpowiedzialnych, miejsce użytkowania, charakterystykę, wartość, a także informacje o amortyzacji (typ amortyzacji, jej częstotliwość, stawka).

Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. W prowadzonej ewidencji ujęto nieruchomości, w tym grunty.

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

#### **Środki trwałe – konto 011**

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2017 roku wynosił 227.745.225,38 zł.

W 2017 roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych na kwotę 15.988.980,45 zł. Kontrolni poddano dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 na łączną kwotę 5.905.672,46 zł, co stanowi 36,94% sumy przychodów na koncie 011 w 2017 roku, tj.:

- OT nr 330-334/ŚT/2017/2/600 z dnia 30 czerwca 2017 roku – przebudowa drogi gminnej – ul. Długa, ul. Ogrodowa i przebudowa skrzyżowania w Rudzie wraz ze zjazdami i odwodnieniem – I etap (protokół odbioru końcowego robót z dnia 29 czerwca 2017 roku) – kwota 2.526.575,61 zł. Ujęto w ewidencji księgowej 30 czerwca 2017 roku, dowód księgowy nr 458,

- OT nr 115 z dnia 31 grudnia 2017 roku – remont remizy OSP w Gaszynie (protokół odbioru końcowego robót z dnia 30 listopada 2017 roku) – kwota 95.005,25 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1062,
- OT nr 125 z dnia 31 grudnia 2017 roku – przebudowa instalacji wewnętrznej CO w budynku remizy OSP w Olewinie (protokół odbioru końcowego robót z dnia 18 sierpnia 2017 roku) – kwota 75.945,19 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1059,
- OT nr 368-377/ŚT/2017/2/926 z dnia 31 grudnia 2017 roku – budowa szlaku turystycznego śladem Wieluńskiej Kolejki Wąskotorowej Wieluń-Mokrsko-Praszka-Olesno (protokół odbioru końcowego robót z dnia 17 listopada 2017 roku) – kwota 1.648.658,17 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1056,
- OT nr 365-366/ŚT/2017/2/600 z dnia 31 grudnia 2017 roku – przebudowa ul. Fabrycznej w Wieluniu (protokół odbioru końcowego robót z dnia 13 grudnia 2017 roku) – kwota 719.088,24 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1051,
- Protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 25 września 2017 roku przyjęcia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr 323 o pow. 0,0422 ha położonej w Wieluniu – kwota 47.000 zł oraz przyjęcie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej niezabudowanej oznaczonej nr 337 o pow. 0,1342 ha – kwota 133.400 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1044,
- OT nr 197/GR/2017/700 z dnia 31 grudnia 2017 roku - nabycie do zasobu gminy niezabudowanej nieruchomości gruntowej w Olewinie działki nr 609/2 o pow. 0,0016 ha z przeznaczeniem pod przepompownię ścieków na podstawie aktu notarialnego z dnia 19 grudnia 2017 roku – kwota 4.000 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1021,
- OT nr 196/GR/2017/700 z dnia 31 grudnia 2017 roku – działka nr 154/19 obręb 4 o pow. 0,3714 ha, 154/17 o pow. 0,0053 ha, 154/26 o pow. 0,0070 ha położone w Wieluniu przy ul. Ciepłowniczej, przejęte w wyniku realizacji inwestycji drogowej pn. „Budowa ul. Ciepłowniczej w Wieluniu” na podstawie decyzji Starosty Wieluńskiego z października 2017 roku – kwota 318.000 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1021,
- OT nr 200/GR/2017/700 z dnia 31 grudnia 2017 roku – działka nr 2/1 o pow. 0,1258 ha, 2/2 o pow. 0,0405 ha, 2/3 o pow. 0,0793 ha z przeznaczeniem pod realizację inwestycji drogowej pn. „Budowa ul. Ciepłowniczej w Wieluniu wraz ze zjazdami, odwodnieniem i oświetleniem – odcinek od dz. nr 235 do ul. Warszawskiej” na podstawie decyzji Starosty Wieluńskiego z kwietnia 2017 roku – kwota 338.000 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1021.

Zmniejszenie wartości środków trwałych w 2017 roku nastąpiło na kwotę 1.626.046,39 zł. Kontroli poddano nw. dokumenty na łączną kwotę 1.078.561,52 zł (próba 66,33%):

- PT nr 4/2017 z dnia 31 grudnia 2017 roku, sporządzony na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 28 kwietnia 2017 roku – dotyczy budynku mieszkalnego parterowego „NAD STAWEM” – kwota 14.104,09 zł. Ujęto w ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1050,
- PK nr 236 z dnia 31 grudnia 2017 roku – sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 19 wraz z udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Wieluniu na

os. Wojska Polskiego na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 grudnia 2017 roku – kwota 6.556,68 zł, dowód księgowy nr 1023,

- PT z dnia 19 maja 2017 roku – przekazanie boiska przy ul. Wojska Polskiego w Wieluniu wraz z budową oświetlenia na podstawie decyzji nr GPR.6844.1.2017 z dnia 31 marca 2017 roku i protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 24 kwietnia 2017 roku – kwoty 62.431,01 zł i 995.469,74 zł, dowód księgowy nr 331.

Na koniec 2017 roku saldo konta 011 wynosiło 242.108.159,44 zł.

### **Pozostałe środki trwałe – konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2017 roku stanowił kwotę 1.894.135,46 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2017 roku wyniósł 66.307,28 zł. Wyrównawczej kontroli poddano niżej wymienione dokumenty:

- OT (brak numeru) z dnia 31 grudnia 2017 roku (dot. budowy szlaku turystycznego śladem kolejki wąskotorowej) – materiały reklamowe - bidony aluminiowe na kwotę 10.916,25 zł za 500 szt. i kamizelki odblaskowe na kwotę 6.088,50 zł za 450 szt. łączna wartość 17.004,75 zł. Zaewidencjonowano pod datą 31 grudnia 2017 roku na kontach Wn 013, Ma 080 i Wn 401, Ma 072,
- OT (brak numeru) z dnia 31 grudnia 2017 roku (dot. budowy szlaku turystycznego śladem kolejki wąskotorowej) – mapy turystyczne powiatu wieluńskiego 1000 szt. na łączną kwotę 9.450,00 zł. Zaewidencjonowano pod datą 31 grudnia 2017 roku na kontach Wn 013, Ma 080 i Wn 401, Ma 072,
- faktura VAT z dnia 6 grudnia 2017 roku na kwotę 3.798,98 zł za zakup stołów biesiadnych do sołectwa Małyszyn. Zaewidencjonowano pod datą 18 grudnia 2017 roku na kontach Wn 013, Ma 201 i Wn 401, Ma 072,

Kontrolą objęto zwiększenie pozostałych środków trwałych na kwotę 30.253,73 zł (próba 45,63%).

Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych dokonano na kwotę 69.398,91 zł. Kontrolę poddano:

- protokół likwidacji środków trwałych (mebli) z dnia 31 grudnia 2017 roku na kwotę 1.518,45 zł. Wyksięgowano w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1042,
- protokół likwidacji środków trwałych (podstawa pod telefon, aparat telefoniczny, monitor) z dnia 31 grudnia 2017 roku na kwotę 948,99 zł. Wyksięgowano w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1042,
- protokół likwidacji środków trwałych (mebli) z dnia 31 grudnia 2017 roku na kwotę 12.415,18 zł. Wyksięgowano w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1038,  
w protokołach likwidacji wskazano, że likwidacji dokonano z uwagi na to, że środki trwałe posiadały wady i uszkodzenia, których naprawa przewyższa ich wartość i jest nieopłacalna,
- protokół sporządzony na okoliczność rozchodu 145 sztuk map będących materiałami promocyjnymi w Punkcie Informacji Turystycznej – kwota 775,75 zł. Wyksięgowano w dniu 31 grudnia 2017 roku, dowód księgowy nr 1058.

Kontrolą objęto zmniejszenie pozostałych środków trwałych na kwotę 15.658,37 zł (próba 22,56%).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku stan pozostałych środków trwałych wynosił 1.891.043,83 zł.

### **Ustalenia kontroli**

**W wyniku kontroli wyżej wymienionych dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania oraz art. 20 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto w zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku, zmienionych zarządzeniem nr 5/18 Burmistrza z dnia 10 stycznia 2018 roku określono, że zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji.**

**W odniesieniu do gruntów zaewidencjonowanych w księdze inwentarzowej stwierdzono takie uchybienia jak: brak dostatecznej charakterystyki środka trwałego. W czterech przypadkach wskazano tylko „grunty”, bez specyfikacji gruntów, z której treści wynikałyby informacje dotyczące numeru działki, jej położenia, wielkości powierzchni użytkowej (w tym np. „grunty” – bilans zamknięcia - kwota 29.164.824,71 zł, „grunty” – kwota 262.666,00 zł, „grunty” – kwota 60.000,00 zł).**

**Kontrolujące wskazują, że materiały reklamowe typu bidony aluminiowe, kamizelki odblaskowe czy mapy powinny być zaewidencjonowane koncie 310 – materiały, a nie na koncie 013 – pozostałe środki trwałe.**

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Materiały z kolei należą do rzeczowych aktywów obrotowych. W art. 3 ust. 1 pkt 19 ustawy o rachunkowości wskazano, że przez rzeczowe aktywa obrotowe rozumie się materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe (wyroby i usługi) zdatne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

Do ewidencji aktywów, zaliczanych w rachunkowości do środków trwałych, ustanowiono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) oraz w obecnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) - konta: 011, 013, 014, 015, 016, 017. Do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie – służy, zgodnie z ww. rozporządzeniami konto 310. Dzięki takiemu uszczegółowieniu jednostki mogą w sposób przejrzysty prezentować w księgach rachunkowych rzeczowy majątek trwałe i obrotowy.

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

Ewidencja umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych odbywa się na koncie 071. Wartości niematerialne i prawne zalicza się do majątku trwałego jednostki i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych według następujących stawek: [1] od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące, czyli rocznie 50%, [2] od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy, czyli rocznie 20%.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia, chyba że okoliczności wymagają częstszego dokonywania umorzenia i amortyzacji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych w jego dolnych granicach.

Przedłożono kontrolującym tabelę umorzenia według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku, prowadzoną w systemie „Środki trwałe” opracowanym przez firmę Sputnik Software z Poznania.

W 2017 roku umorzenie stanowiło kwotę 7.691.520,12 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2017 roku na kwotę 310.458,01 zł dotyczące wybranych obiektów z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, próba przyjęta do kontroli stanowiła 4,04%.

*Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

---

Według ewidencji księgowej na koncie 020 - wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2017 roku stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 262.685,24 zł. W trakcie 2017 roku dokonano zwiększeń na kwotę 989,00 zł w związku z zakupem programu na ww. kwotę na podstawie faktury nr 153/01/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowił kwotę 263.674,24 zł.

### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

---

W okresie od dnia 31 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku na koncie 310 nie dokonywano żadnych zapisów księgowych. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 310 nie wykazywało salda.

Według ewidencji na koncie 030 - długoterminowe aktywa finansowe, Gmina Wieluń posiadała akcje i udziały na dzień 31 grudnia 2017 roku na kwotę 5.693.281,00 zł. Szczegółowe ustalenia dotyczące finansowego majątku trwałego zostały opisane przy



zagadnieniach POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH oraz INWENTARYZACJA.

## 5. INWENTARYZACJA

---

### 5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przygotowania, przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu określone zostały w instrukcji określającej gospodarkę majątkiem trwałym, inwentaryzację majątku i zasady odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 184/16 Burmistrza Wielunia z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie zasad wprowadzenia zasad rachunkowości, zmienionych zarządzeniem nr 5/18 Burmistrza z dnia 10 stycznia 2018 roku.

W § 11 Instrukcji określono metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Ustalone w instrukcji terminy przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadają zapisom zawartym w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

### 5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, przeprowadzonej w 2017 roku. Burmistrz Wielunia zarządzeniem nr 177/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w terminie od 10 listopada 2017 roku do 15 stycznia 2018 roku. Zarządzeniem powołano zespoły spisowe. Burmistrz wskazał, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenia, protokoły inwentaryzacyjne, zestawienia obrotów i sald) stwierdzono, co następuje:

**Metodą spisu z natury** przeprowadzono inwentaryzację: środków trwałych i pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Kontrolujące ustaliły, że przed przystąpieniem do spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe, zostały wystawione i przekazane do księgowości jednostki oraz zostały ujęte w dokumentacji ewidencyjnej (księgach rachunkowych).

Na każdym arkuszu spisowym znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”. Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania. Arkusze były zaparafowane i stanowiły druki ścisłego zarachowania. Na arkuszach odnotowano daty rozpoczęcia i zakończenia spisu (na każdym arkuszu był to dzień 31 grudnia 2017 roku), godzin spisu nie odnotowano, były podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne.

Na zakończenie spisu osoby odpowiedzialne za stan składników majątkowych objętych spisem złożyły pisemne oświadczenia stwierdzające, że brały czynny udział w inwentaryzacji powierzonych składników majątkowych oraz że spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe.

Po dokonaniu wyceny zinwentaryzowanych składników majątkowych sporządzono zestawienia zbiorcze spisów z natury. Wyceny zinwentaryzowanych składników majątku

dokonały Anna Kupska i Aleksandra Kępińska. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Zestawienia dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych zatwierdziła Skarbnik Miasta Danuta Kondracka.

**Metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano** aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych) oraz rozrachunki z kontrahentami. W przypadku salda na koncie 201 wskazano, że potwierdzono saldo zobowiązań na kwotę 468.454,42 zł, nie uzyskano zwrotnego potwierdzenia salda na kwotę 27.110,85 zł, którą zweryfikował zespół weryfikacyjny w dniu 31 grudnia 2017 roku. Ponadto w przypadku salda konta 240 wskazano, że potwierdzenia sald zostały wysłane do wszystkich kontrahentów. Zwrotne potwierdzenia salda zobowiązań otrzymano na kwotę 721.299 zł. Nie uzyskano zwrotnego potwierdzenia salda na kwotę 231.459,99 zł – kwotę tą zweryfikowano w dniu 31 grudnia 2017 roku.

**Metodą weryfikacji dokonano inwentaryzacji:** gruntów (protokół nr 1, na którym zawarto adnotację Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa „ewidencja księgową zgodną z ewidencją Gminnego Zasobu Nieruchomości”), środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony jak kanalizacje deszczowe i sanitarne, sieci wodno - kanalizacyjne, przyłącza wodociągowe, szamba, sieci ciepłownicze (protokołu od nr 1 do nr 6), wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, długoterminowych aktywów finansowych, należności od pracowników, należności i zobowiązań publiczno-prawnych, należności z tytułu dochodów budżetowych, długoterminowych należności budżetowych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, funduszy jednostki, wyniku finansowego.

**W przypadku inwentaryzacji gruntów stwierdzono, że w protokole weryfikacji w czterech pozycjach wskazano tylko „grunty”, bez specyfikacji gruntów, z której treści wynikałyby informacje dotyczące numeru działki, jej położenia, wielkości powierzchni użytkowej (w tym poz. 2 – kwota 29.164.824,71 zł, poz. 6 – kwota 262.666,00 zł, poz. 7 – kwota 60.000,00 zł, poz. 8 – kwota 252.018,00 zł).** Na analogiczne uchybienia wskazano przy zagadnieniu EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY – konto 011.

**Ponadto, analizując zapisy w protokole nr 1 pn. „z inwentaryzacji środków trwałych metodą porównywania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami w Wydziale GPR na dzień 31-12-2017” należy stwierdzić, że przy inwentaryzacji gruntów - zapisy w protokole wskazywały, że weryfikacji gruntów dokonano metodą „przy biurku” na podstawie księgi inwentarzowej środków trwałych. Za powyższym stwierdzeniem przemawiają następujące przesłanki: [1] zachowana została taka sama kolejność weryfikowanych gruntów w protokole nr 1, jaka wynikała z księgi inwentarzowej, [2] spisywane środki trwale posiadały te same określenia, co w księdze inwentarzowej np. „Grunty Ruda”, „Grunty”, „Działka pod zbiornik w Kurowie”. W informacji o stanie mienia komunalnego grunty wykazano jedynie ilościowo – łączna powierzchnia gruntów gminnych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiła 755,97 ha. Wobec powyższego niemożliwe było porównanie wartości gruntów wykazanych w ewidencji księgowej z gminnym zasobem komunalnym.**

**Ponadto należy wskazać, że ustalenia zawarte w części protokołu kontroli dotyczącym rozrachunków i roszczeń świadczą o tym, że podjęte na dzień 31 grudnia 2017 roku czynności inwentaryzacyjne kont rozrachunkowych: 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz 240 – pozostałe rozrachunki okazały się nieskuteczne i niewystarczające, gdyż nie wykazały nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli.** W powyższym zakresie ustalono, że wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie ujęte w księgach rachunkowych 2017 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2017 roku (opisano

przy koncie 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami). W zakresie konta 240 stwierdzono, że nie wszystkie zabezpieczenia należytego wykonania umów oraz depozyt zostały zwrócone zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów i obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

**W trakcie kontroli zapisów na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe również stwierdzono nieprawidłowości – rozbieżności między stanem ewidencyjnym udziałów, a informacją o stanie mienia komunalnego.** Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Nazwa Spółki z udziałem Gminy	Wartość udziałów posiadanych przez Gminę na dzień 31.12.2017				
		Według ewidencji księgowej		Według informacji o stanie mienia komunalnego		
1	Energetyka Ciepła Spółka z o.o.	2.969.600,00	3.712 udziałów po 800 zł	2.969.600	37,73%	3.712 udziałów po 800 zł
2	Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o.o.	<b>2.110.000,00</b>	2.110 po 1.000 zł	<b>12.647.000</b>	100,00%	12.647 udziałów po 1.000 zł
3	Wieluńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.	<b>593.035,00</b>	879 udziałów po 100 zł, 315 po 1179 zł, 335 po 250 zł i 100 po 500 zł	<b>462.500,00</b>	77,10%	925 udziałów po 500 zł
4	Bank Ochrony Środowiska SA w Warszawie	20.646,00	1000 akcji po 18 zł i 126 akcji po 21 zł	11.260,00	0,0133%	1.126 akcji po 10 zł
5	WIPRESS Wydawniczo usługowa Spółka z o.o.	-	-	<b>2.000,00</b>	14,08%	10 udziałów po 200 zł
<b>Razem</b>		<b>5.693.281,00</b>		<b>97.854.950,00</b>		

W zakresie inwentaryzacji salda konta 030 na dzień 31 grudnia 2017 roku przedłożono kontrolującemu protokół weryfikacji nr 2, z którego wynikało, że zespół weryfikacyjny w dniu 31 grudnia 2017 roku zweryfikował saldo konta 030 i stwierdził, **że saldo konta wynika z zapisów udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Jest ono realne i poprawnie ustalone. Saldo obejmuje:**

- udziały w BOŚ SA w Warszawie – 20.646,00 zł
- udziały Energetyka Ciepła Sp. z o.o. w Wieluniu – 2.969.600,00 zł
- udziały w WTBS Sp. z o.o. w Wieluniu – 593.035,00 zł
- udziały w P.K. Sp. z o.o. w Wieluniu – 2.110.000,00 zł

**Saldo końcowe na dzień 31.12.2017 wynosi 5.693.281,00 zł**

Protokół podpisali członkowie zespołu weryfikacyjnego, zatwierdzili Skarbnik Miasta i Burmistrz.

#### **Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Wieluniu**

Według ewidencji księgowej na koncie 030 na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Wieluń posiadała udziały na łączną kwotę 2.110.000,00 zł (2.110 udziałów po 1.000 zł każdy).

Z wydruku pobranego ze strony Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 3 października 2018 roku) wynikało, że kapitał zakładowy spółki wynosi 12.647.000,00 zł, a posiadane przez wspólnika - Gminę Wieluń udziały to 12.647 sztuk o łącznej wysokości 12.647.000,00 zł.

**Tym samym różnica między stanem ewidencyjnym a faktycznym stanowiła kwotę 10.537.000,00 zł.**

W trakcie kontroli RIO przedłożono kontrolującemu akt notarialny Rep. A 4812/2006 z dnia 7 września 2006 roku – protokół z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników. Z § 3 ust. 2 aktu wynikało, że kapitał zakładowy spółki wynosi kwotę 12.647.000,00 zł i dzieli się na 12.647 udziałów po 1.000 zł każdy udział. Wszystkie udziały wymienione w akcie od chwili przekształcenia (akt przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 31 lipca 1992 roku) należą do Gminy Wieluń. Kapitał został pokryty: [1] wkładami pieniężnymi w kwocie 151.138,64 zł, [2] wkładami niepieniężnymi (aportami) w postaci:

- przedsiębiorstwa pod firmą: Przedsiębiorstwo Komunalne w Wieluniu w Likwidacji,
- wierzytelności Gminy Wieluń przysługującej jej od Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. z siedzibą w Wieluniu na podstawie umowy zawartej z tą Gminą i Przedsiębiorstwem w dniu 14 maja 1998 roku,
- maszyn i urządzeń, będących na wyposażeniu Oczyszczalni Ścieków w Wieluniu według spisu załączonego do protokołu Zgromadzenia dnia 22 września 1998 roku,
- wodociągów, sieci wodociagowych, sieci wodociagowych z przyłączami i sieci kanalizacji sanitarnej wyszczególnionych w akcie notarialnym.

W dniu 28 września 2018 roku sporządzono dokument księgowy PK nr 167, na podstawie którego dokończono udziały w Przedsiębiorstwie Komunalnym Sp. z o.o. w Wieluniu na łączną kwotę 10.537.000,00 zł, tj. 10.537 udziałów po 1.000 zł każdy. Zaewidencjonowano na kontach 030 (Wn), 800/07 (Ma).

*Kserokopie: ewidencji księgowej na koncie 030, protokołu weryfikacji nr 2 salda konta 030 z dnia 31 grudnia 2017 roku, aktów notarialnych z lat 1992, 1993 i 2006, księgi udziałów i listy wspólników Przedsiębiorstwa Komunalnego sp. z o.o., Polecenia księgowania (PK) nr 167 z dnia 28 września 2018 roku oraz wydruk z KRS stanowią akta kontroli strony nr 443-477.*

**WIPRESS Wydawniczo usługowa Spółka z o.o.**

Według informacji o stanie mienia komunalnego Gmina Wieluń zaangażowała w Wydawniczo – Usługowej spółce z o.o. WIPRESS z/s w Wieluniu kwotę 2.000,00 zł, tj. 10 udziałów po 200 zł. Według ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 030, nie dokonano żadnych zapisów w powyższym zakresie.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynikało, że Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Sieradzu V Wydział Gospodarczy na podstawie postanowienia z dnia 29 stycznia 1998 roku – wpis do rejestru handlowego Rej. H w dziale „B”. Z księgi wspólników Wydawniczo – Usługowej spółki z o.o. „WIPRESS w Wieluniu wg stanu na dzień 20 grudnia 1995 roku wynikało, że jednym ze wspólników spółki było Miasto i Gmina Wieluń, które posiadało 10 udziałów o wartości 200 zł każdy, tj. łącznie na kwotę 2.000,00 zł. Spółka nie została zarejestrowana w KRS.

Następnie uchwałą nr XXXVI/384/05 z dnia 28 grudnia 2005 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła decyzję o wystąpieniu z firmy Wydawniczo – Usługowej spółka z o.o. WIPRESS w Wieluniu poprzez zbycie udziałów lub rozwiązanie spółki. Innych dokumentów w powyższej sprawie kontrolującemu nie przedłożono. Pomimo podjętej w 2005 roku ww. uchwały, udziały w spółce są nadal wykazywane w informacji o stanie mienia komunalnego, w ewidencji księgowej na koncie 030 przedmiotowe udziały nie figurują.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3b ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego

po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą między innymi dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach. Niewątpliwie dane wykazywane w informacji o stanie mienia komunalnego dotyczące posiadanych udziałów powinny być zgodne ze stanem faktycznym.

W trakcie kontroli ustalono, że na kontach 226 (Wn) – długoterminowe należności budżetowe, 855 (Ma) – fundusz mienia zlikwidowanych jednostek pozostaje saldo w kwocie 2.343,63 zł tytułem „mienie WIPRESS”, zaewidencjonowane na podstawie wykazu wyposażenia jednostki.

*Kserokopie: księgi wspólników spółki WIPRESS wg stanu na dzień 20 grudnia 1995 roku i postanowienia o wpisie spółki do rejestru handlowego, uchwały Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2005 roku w sprawie wystąpienia Gminy Wieluń ze spółki WIPRESS stanowią akta kontroli strony nr 478-484*

### **Wieluńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Spółka z o.o.**

Według ewidencji księgowej na koncie 030 na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Wieluń posiadała udziały w WTBS na łączną kwotę 593.035,00 zł, tj.:

- 879 udziałów po 100 zł = 87.900,00 zł,
- 315 udziałów po 1.179 zł = 371.385,00 zł,
- 335 udziałów po 250 zł = 83.750 zł,
- 100 udziałów po 500 zł = 50.000 zł.

Z wydruku pobranego ze strony Krajowego Rejestru Sądowego (stan na dzień 3 października 2018 roku) wynikało, że kapitał zakładowy spółki wynosi 600.000,00 zł, w tym posiadane przez wspólnika - Gminę Wieluń udziały to 925 sztuk o łącznej wysokości 462.500 zł.

**Tym samym różnica między stanem ewidencyjnym, a faktycznym stanowiła kwotę 130.535,00 zł.**

Z przedłożonej kontrolującym uchwały nr 1/2001 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników WTBS sp. z o.o. w Wieluniu z dnia 4 kwietnia 2001 roku w sprawie zmiany wartości nominalnej udziału i obniżenia kapitału zakładowego przy jednoczesnym jego podwyższeniu i objęciu nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym WTBS wynikało, że:

W § 1 uchwały podwyższono wartość nominalną jednego udziału w WTBS ze 100 zł na 500 zł. W § 2 uchwały postanowiono obniżyć dotychczasowy kapitał zakładowy w wysokości 287.900 zł o 400 zł – do wartości 287.500 zł i podzielić go na udziałowców Towarzystwa, w ten sposób, że Gminie Wieluń przypadło 175 udziałów po 500 zł = 87.500 zł. W ewidencji Urzędu na koncie 030 widnieje kwota 87.900 zł, tj. o 400 zł większa.

Ponadto postanowiono jednocześnie podwyższyć kapitał zakładowy Towarzystwa o wartość 212.500 zł do wartości 500.000 zł podzielony na 1000 udziałów o wartości nominalnej 500 zł, w ten sposób, że Gminie Wieluń przypadło 490 udziałów po 500 zł, tj. 245.000 zł.

W kolejnych paragrafach zapisano, że ustala się cenę jednego nowego udziału na 1.179 zł. Objęcie nowych udziałów przez Gminę Wieluń to 315 udziałów po 1.179 zł = 371.385 zł. Nadwyżka nowych udziałów ponad wartość nominalną w wysokości 288.575 zł zostaje przeznaczona na zwiększenie kapitału zapasowego Towarzystwa.

**W związku z powyższym stan udziałów w WTBS powinien wynosić:**

Udziały w WTBS wg ewidencji księgowej	Udziały w WTBS wg dokumentów źródłowych	Uwagi
879 udziałów po 100 zł = 87.900,00 zł,	175 udziałów po 500 zł = 87.500 zł	W § 2 uchwały 1/2001 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników WTBS sp. z o.o. w Wieluniu z dnia 4 kwietnia 2001 roku postanowiono obniżyć dotychczasowy kapitał zakładowy w wysokości 287.900 zł o 400 zł – do wartości 287.500 zł i podzielić go na udziałowców Towarzystwa, w ten sposób, że Gminie Wieluń przypadło 175 udziałów po 500 zł = 87.500 zł
315 udziałów po 1.179 zł = 371.385,00 zł,	315 udziałów po 1.179 zł = 371.385 zł	W kolejnych paragrafach zapisano, że ustala się cenę jednego nowego udziału na 1.179 zł. Objęcie nowych udziałów przez Gminę Wieluń to 315 udziałów po 1.179 zł = 371.385 zł.
335 udziałów po 250 zł = 83.750 zł,	335 udziałów po 500 zł = 167.500 zł – udziały nabyte w 2006 roku	Uchwała nr 1/10/2006 Rady Nadzorczej WTBS z dnia 24.10.2006 roku w sprawie wyrażenia zgody Budowlanej Spółdzielni Romabud w upadłości w Wieluniu na zbycie 335 udziałów w WTBS (o wartości nominalnej 500 zł każdy udział), posiadanych w WTBS za cenę 250 zł każdy udział
100 udziałów po 500 zł = 50.000 zł	100 udziałów po 500 zł = 50.000 zł – udziały nabyte w 2010 roku	Udziały nabyte w 2010 roku
	(-)213.885 zł (74,11% z kwoty 288.575 zł)	Nadwyżka nowych udziałów ponad wartość nominalną w wysokości 288.575 zł zostaje przeznaczona na zwiększenie kapitału zapasowego Towarzystwa
Razem: 593.035 zł	Razem: 462.500 zł	X

*Kserokopie: ewidencji księgowej na koncie 030, uchwał nr 1/2001 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników WTBS i uchwały nr 1/10/2006 WTBS oraz wydruk z KRS stanowią akta kontroli strony nr 485-496.*

**Należy zauważyć, że weryfikacja sald jest metodą polegającą na porównaniu zapisów w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych (ustalenie czy wielkość składników aktywów i pasywów ujęta w księgach rachunkowych jest rzetelna, czyli zgodna ze stanem faktycznym). Nieprawidłowości opisane powyżej – dowodzą, iż kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji drogą weryfikacji sald w sposób niewystarczający. Zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości - dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują.**

**Powyższe stanowiło naruszenie art. 27 ust. 1, stosownie do którego - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości – zgodnie z którym - zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.**

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

### **ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2017 ROK**

---

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Miasta wynikało, że w kontrolowanym okresie nie realizowano zadań na podstawie porozumień.

### **POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017**

---

#### **Pomoc finansowa dla Powiatu Wieluńskiego – 2017 rok**

W 2017 roku Gmina Wieluń udzieliła pomocy finansowej dla Powiatu Wieluńskiego w łącznej kwocie 1.131.546,85,00 zł (plan 1.213.810,00 zł). Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, w dziale 758 rozdział 75809 § 6220.

**Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), dla dotacji celowej na pomoc finansową udzielanej miedzy jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych przewidziano § 6300 klasyfikacji budżetowej. Zastosowany przez jednostkę § 622 dotyczy dotacji celowych z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych.**

Uchwałą nr XXXII/316/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2017 Rada Miejska w Wieluniu zaplanowała w dziale 758 rozdział 75809 kwotę 733.810,00 zł (wydatki majątkowe). Ww. kwotę zmieniono uchwałami Rady Miejskiej: [1] nr XXXIV/332/17 z dnia 15 lutego 2017 roku na kwotę 1.053.810 zł, [2] nr XXXVI/354/17 z dnia 24 marca 2017 roku na kwotę 1.133.810 zł, [3] nr XXXVIII/379/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku na kwotę 1.213.810 zł.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4508E Wieluń – Dąbrowa – Kurów w miejscowości Kurów”

W dniu 15 lutego 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXIV/334/17 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4508E Wieluń – Dąbrowa – Kurów”. Zgodnie z § 1 uchwały, pomoc finansowa miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Wieluń w wysokości 1.053.810 zł.

W dniu 1 marca 2017 roku została zawarta pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Wieluń, reprezentowaną przez Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę umowa o udzielenie przez Gminę Wieluń Powiatowi Wieluńskiemu dotacji celowej w kwocie 1.053.810,00 zł na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4508E Wieluń – Dąbrowa – Kurów w miejscowości Kurów.” Zgodnie z umową, udział Gminy Wieluń w kosztach przebudowy drogi (branża drogowa i kanalizacji deszczowej) wyniesie maksymalnie 50%. Natomiast koszt przebudowy urządzeń wodociągowych i kanalizacji sanitarnej w 100% pokrywa Gmina Wieluń.

Dotację w kwocie 973.450,56 zł przekazano na rzecz Powiatu w dniu 5 grudnia 2017 roku. Kwota ta wynikała z wyliczenia: koszty przebudowy drogi 1.367.115,38 zł x 50% = 683.557,69 zł + koszty przebudowy urządzeń wodociągowych 289.892,87 zł x 100%.

Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 14 grudnia 2017 roku. Do rozliczenia załączono kserokopie faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty, kserokopie umów za roboty budowlane i nadzór inwestorski oraz protokołu odbioru końcowego robót.

„Przebudowa drogi powiatowej nr 4541E ul. Szpitalna w Wieluniu”

W dniu 24 marca 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXVI/356/17 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi Wieluńskiemu z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4541E ul. Szpitalna w Wieluniu” w wysokości 80.000 zł.

W dniu 29 maja 2017 roku została zawarta pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Wieluń, reprezentowaną przez Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę umowa udzielenia przez Gminę Wieluń Powiatowi Wieluńskiemu pomocy finansowej w wysokości 80.000 zł w formie dotacji celowej na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4541E ul. Szpitalna w Wieluniu”. Zgodnie z umową, pomoc finansowa miała zostać uruchomiona na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia wpływu wniosku.

Pismem z dnia 7 września 2017 roku (wpływ do UM w dniu 11 września 2017 roku) Przewodniczący Zarządu Powiatu Wieluńskiego wystąpił o udzielenie przez Gminę pomocy finansowej w kwocie 78.096,29 zł. Dotację w kwocie 78.096,29 zł przekazano na rzecz Powiatu w dniu 18 września 2017 roku. Wnioskowano i przekazano dotację w wysokości 50% poniesionych kosztów zadania (wartość zadania 156.192,58 zł x 50% = 78.096,29 zł), **tymczasem z uchwały Rady Miejskiej i umowy pomocy finansowej wynikała pomoc w kwocie 80.000 zł. W wymienionej umowie nie zastrzeżono, że dotacja ma stanowić nie więcej niż 50% poniesionych kosztów zadania.**

Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 12 września 2017 roku. Do rozliczenia załączono kserokopie umów na roboty budowlane i nadzór inwestorski, protokół odbioru końcowego robót, faktur wraz z potwierdzeniami zapłaty.

„Zakup sprzętu medycznego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu”

W dniu 22 czerwca 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXXIX/403/17 w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Wieluńskiemu z przeznaczeniem na pomoc dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu. Zgodnie z § 2 uchwały, pomoc miała zostać udzielona w formie dotacji celowej ze środków budżetu na 2017 rok w wysokości 80.000 zł.

W dniu 23 sierpnia 2017 roku została zawarta pomiędzy Powiatem Wieluńskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Wieluń, reprezentowaną przez Burmistrza Wielunia Pawła Okrasę umowa nr OG.032.1.2017 o udzielenie przez Gminę Wieluń Powiatowi Wieluńskiemu dotacji celowej w kwocie 80.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu. Zgodnie z umową, pomoc finansowa miała zostać uruchomiona na pisemny wniosek Zarządu Powiatu w terminie 7 dni licząc od dnia wpływu wniosku.

Pismem z dnia 6 listopada 2017 roku (wpływ do UM w dniu 7 listopada 2017 roku) Przewodniczący Zarządu Powiatu Wieluńskiego wystąpił o udzielenie przez Gminę pomocy finansowej. Dotację w kwocie 80.000 zł przekazano na rzecz Powiatu w dniu 10 listopada 2017 roku.



Dokumenty rozliczeniowe związane z realizacją przedmiotowego zadania zostały złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 28 listopada 2017 roku. Do rozliczenia załączono kserokopie umowy na sprzedaż i dostawę aparatu USG, protokół zdawczo – odbiorczy, faktury wraz z potwierdzeniem zapłaty (zadanie zostało sfinansowane w 100% ze środków dotacji celowej udzielonej przez Gminę Wieluń).

## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2017 ROK**

---

W Gminie Wieluń, w formie przewidzianej przez ustawę o finansach publicznych dla zakładów budżetowych, w 2017 roku funkcjonował Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji. Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji w Wieluniu utworzony został z dniem 1 stycznia 2005 roku uchwałą Rady Miejskiej w Wieluniu nr XXI/193/04 z dnia 10 września 2004 roku.

#### Dotacja przedmiotowa

W budżecie Gminy Wieluń na rok 2017 przyjętym uchwałą nr XXXII/316/16 z dnia 29 grudnia 2016 roku uchwalono w dziale 926 rozdział 92605 – dotację przedmiotową z budżetu Gminy dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Wieluniu w kwocie 1.085.000,00 zł. Zmian ww. kwoty dokonano uchwałą Rady Miejskiej nr XXXVI/354/17 z dnia 24 marca 2017 roku – zmiana na kwotę 1.085.292 zł.

Pismem z dnia 14 października 2016 roku kierownik zakładu Jacek Raszewski przedstawił Burmistrzowi propozycję przychodów i kosztów związanych z realizacją zadań na 2017 rok oraz wnioskował o przyznanie dotacji przedmiotowej w wysokości 1.085.000,00 zł. Wzrost o ok. 100.000 zł dotacji w stosunku do roku poprzedniego uzasadnił złym stanem technicznym niektórych obiektów zarządzanych przez WOSiR. Ww. wskazał, że niezbędne będą dalsze gruntowne remonty, szczególnie obiektów Hali Sportowej przy ul. Częstochowskiej oraz Basenu Odkrytego w Wieluniu. Na Hali Sportowej jako niezbędne do realizacji wskazano zadania polegające na remoncie dachu – szacowany koszt remontu ok. 120 tys. zł oraz malowaniu wnętrza Hali – szacowany koszt ok. 40 tys. zł. Na Basenie Odkrytym jako niezbędny wskazano remont budynku zaplecza – szacowany koszt ok. 20 tys. zł.

Zarządzeniem nr 531/13 z dnia 30 stycznia 2013 roku Burmistrz Wielunia określił zasady oraz tryb przekazywania i rozliczania dotacji przedmiotowych i celowych dla Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia dotacja przedmiotowa przekazywana będzie zgodnie z przyjętym na dany rok kalendarzowy i zatwierdzonym przez Burmistrza harmonogramem, uwzględniającym stopień realizacji zadań objętych dotacją. Ponadto w wymienionym zarządzeniu Burmistrz określił, że poszczególne transze dotacji zakład otrzymuje w terminie do 20 dnia każdego miesiąca. Rozliczenia dotacji przedmiotowej jednostka powinna dokonać w terminie do 31 stycznia roku następnego, poprzez złożenie w Urzędzie Miejskim w Wieluniu sprawozdania z wykorzystania dotacji w szczególności nie mniejszej niż przedłożona wcześniej kalkulacja kosztów. W odniesieniu do dotacji celowych w zarządzeniu wskazano, że dotacje te będą uruchamiane każdorazowo na pisemny wniosek kierownika jednostki w wysokości niezbędnej do realizacji zadania inwestycyjnego. Środki zostaną przekazane w terminie 14 dni od daty wpływu wniosku. Kwota dotacji nie może przekroczyć kwoty

zaplanowanej w budżecie. Rozliczenia dotacji celowej należy dokonać poprzez złożenie w Urzędzie Miejskim zbiorczego zestawienia poniesionych kosztów inwestycyjnych zrealizowanych z dotacji wraz z kserokopiami faktur, potwierdzonych za zgodność z oryginałem, potwierdzających poniesienie wydatku inwestycyjnego, w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Stawki dotacji przedmiotowej na rok 2017 dla zakładu budżetowego pod nazwą Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji zostały ustalone uchwałą nr XXIX/299/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 28 listopada 2016 roku. Zgodnie z § 1 uchwały, na 2017 rok ustalono stawkę jednostkową, stanowiącą podstawę wyliczenia dotacji w wysokości 14,04 zł za każdy m<sup>2</sup> powierzchni utrzymania i konserwacji obiektów sportowo – rekreacyjnych.

Do wyliczenia powierzchni całkowitej obiektów sportowo – rekreacyjnych, będących w trwałym zarządzie WOSiR przyjęto następujące nieruchomości:

- Hala Sportowa przy ul. Częstochowskiej – działki o nr 39/2 o pow. 0,1375 ha, 40/2 o pow. 0,0474 ha, 40/3 o pow. 0,0150 ha, 41 o pow. 0,0971 ha, 42 o pow. 0,1035 ha i 43/2 o pow. 0,1343 ha. Łączna powierzchnia obiektu – 0,5348 ha, tj. 5.348 m<sup>2</sup>;
- Boiska piłkarskie przy ul. Wojska Polskiego – działka nr 52 o pow. 2,7188 ha i działka nr 1/11 o pow. 1,0118 ha. Łączna powierzchnia obiektów – 3,7306 ha, tj. 37.306 m<sup>2</sup>;
- Basen odkryty przy ul. Broniewskiego – działka nr 390 o pow. 1,6161 ha, tj. 16.161 m<sup>2</sup>;
- Lodowisko przy ul. POW o powierzchni 1.000 m<sup>2</sup>;
- Obiekty sportowe przy ul. POW 14 – pływalnia kryta, sala gimnastyczna + kort + boiska asfaltowe – działka nr 68/1 o pow. 0,2426 ha, część działki nr 68/8 o pow. 0,8782 ha. Łączna powierzchnia obiektów – 1,1208 ha, tj. 11.208 m<sup>2</sup>;
- Kompleks boisk przy ul. POW – działki nr 231/7 o pow. 0,5092 ha, 231/9 o pow. 0,1185 ha. Łączna powierzchnia obiektów: 0,6277 ha, tj. 6.277 m<sup>2</sup>.

Razem powierzchnia obiektów 77.300 m<sup>2</sup>.

Stawka jednostkowa (w zł/m<sup>2</sup>) przyjęta w kwocie 14,04 zł x powierzchnia obiektów sportowo – rekreacyjnych 77.300 m<sup>2</sup> = kwota dotacji przedmiotowej, tj. 1.085.292,00 zł.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych kontrolujące ustaliły, iż dotacja została przekazana na rachunek WOSiR w Wieluniu, zgodnie z harmonogramem w następujących terminach i kwotach: [1] 18 stycznia 2017 roku – kwota 85.000,00 zł, [2] 3 lutego 2017 roku – kwota 103.000,00 zł, [3] 3 marca 2017 roku – kwota 103.000,00 zł, [4] 4 kwietnia 2017 roku – kwota 88.000,00 zł, [5] 5 maja 2017 roku – kwota 93.292,00 zł, [6] 1 czerwca 2017 roku – kwota 88.000,00 zł, [7] 4 lipca 2017 roku – 86.000,00 zł, [8] 3 sierpnia 2017 roku – 95.000,00 zł, [9] 1 września 2017 roku – 88.000,00 zł, [10] 4 października 2017 roku – 84.000,00 zł, [11] 3 listopada 2017 roku – 88.000,00 zł, [12] 8 grudnia 2017 roku – 84.000,00 zł. Łączna kwota przekazanej dotacji wyniosła 1.085.292,00 zł.

Roczne rozliczenie dotacji przedmiotowej zostało przedłożone przez Kierownika Wieluńskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w dniu 31 stycznia 2018 roku. Zgodnie z ww. rozliczeniem kwota dotacji została w całości wykorzystana na potrzeby utrzymania i konserwacji obiektów sportowo-rekreacyjnych takich jak: hala sportowa, boiska piłkarskie wraz z zapleczem, kąpielisko miejskie, lodowisko, obiekty ul. POW, kompleks boisk ul. POW Orlik oraz działalność statutową. Całkowity koszt utrzymania obiektów sportowych wyniósł 1.934.401,04 zł i został pokryty przychodami własnymi na kwotę 849.109,04 zł, dopłatą z dotacji przedmiotowej do obiektu w kwocie 1.085.292,00 zł.

Dotacja celowa dla WOSiR

Uchwałą nr XL/405/17 z dnia 17 sierpnia 2017 roku Rada Miejska w Wieluniu wprowadziła do budżetu dotację celową dla zakładu budżetowego na kwotę 10.000 zł (dział 926 rozdział 92605).

Dotacja celowa dla WOSiR została przyznana w związku z realizacją przez Zakład następujących zadania „Dostawa i montaż systemu konstrukcji podwieszanej z przeznaczeniem do mocowania banerów reklamowych na Hali Sportowej w Wieluniu przy ul. Częstochowskiej 35.”

Pismem z dnia 26 września 2017 roku (wpływ do UM w dniu 27 września 2017 roku) Kierownik Ośrodka wystąpił do Burmistrza Wielunia z prośbą o przekazanie kwoty w wysokości 9.890,10 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na zrealizowanie przez zakład ww. zadania. Dotację w kwocie 9.890,10 zł przekazano na rachunek zakładu w dniu 29 września 2017 roku.

Kierownik WOSiR przedłożył w dniu 30 stycznia 2018 roku rozliczenie z ww. dotacji. Do rozliczenia dołączono kserokopię faktury opłaconej ze środków pochodzących z dotacji.

Ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2017 roku wynikało, że w dziale 926 rozdział 92605 § 2650 wykonano wydatki na kwotę 1.085.292,00 zł, a w § 6210 – 9.890,10 zł.

## **WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I GOSPODARSTW POMOCNICZYCH DO BUDŻETU GMINY - 2017 ROK**

---

Wieluński Ośrodek Sportu i Rekreacji, działający w formie zakładu budżetowego nie dokonywał wpłaty do budżetu Gminy nadwyżki środków obrotowych za 2017 rok.

## **2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2017 ROK**

---

W okresie objętym kontrolą Gmina Wieluń nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **1. PRAWIDŁOWOŚĆ NALICZANIA ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

---

Gmina Wieluń prowadziła w 2017 roku następujące szkoły i przedszkola:

- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa nr 4 im. Królowej Jadwigi w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Śląskich w Wieluniu,
- Szkoła Podstawowa im. Władysława Bełzy w Bieniądzicach,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Masłowicach,

- Szkoła Podstawowa w Sieńcu,
- Szkoła Podstawowa im. Wincentego Witosa w Rudzie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Jarczaka w Gaszynie,
- Szkoła Podstawowa im. Komisji Edukacji Narodowej w Kurowie,
- Gimnazjum nr 1 im. Kazimierza Wielkiego w Wieluniu,
- Gimnazjum nr 2 im. Wieluńskich Batalionów Obrony Narodowej w Wieluniu,
- Gimnazjum nr 3 im. Ireny Sendlerowej w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 1 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 3 w Wieluniu,
- Publiczne Przedszkole nr 4 w Wieluniu.

Uchwałą nr XXXI/309/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2016 roku utworzono z dniem 1 lutego 2017 roku Miejski Zespół Szkół nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Wieluniu poprzez połączenie Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Powstańców Śląskich w Wieluniu i Gimnazjum nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi im. Ireny Sendlerowej w Wieluniu.

Uchwałą nr XXXI/310/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2016 roku utworzono z dniem 1 lutego 2017 roku Miejski Zespół Szkół nr 2 w Wieluniu poprzez połączenie Szkoły Podstawowej nr 2 im. Henryka Sienkiewicza w Wieluniu i Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Sportowymi im. Wieluńskich Batalionów Obrony Narodowej w Wieluniu.

Uchwałą nr XXXI/311/16 Rady Miejskiej w Wieluniu z dnia 22 grudnia 2016 roku utworzono z dniem 1 lutego 2017 roku Miejski Zespół Szkół nr 1 w Wieluniu poprzez połączenie Szkoły Podstawowej nr 4 im. Królowej Jadwigi w Wieluniu i Gimnazjum nr 1 z Oddziałami Sportowymi im. Kazimierza Wielkiego w Wieluniu.

Wszystkie ww. jednostki były w 2017 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych. Obsługa finansowo-księgową jednostek oświaty prowadzona jest przez pracowników Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu. W dniu 8 września 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę nr XXVI/270/16 w sprawie organizacji z dniem 1 stycznia 2017 roku wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Wieluń. Jako jednostkę obsługującą ustanowiono Zakład Obsługi Placówek Oświatowo – Wychowawczych w Wieluniu. W załącznikach do uchwały określono jednostki obsługiwane przez jednostkę obsługującą oraz zakres obowiązków jednostki obsługującej.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Wieluń sporządzone zostało z datą 24 stycznia 2018 roku przez Andrzeja Dąbrowskiego – Dyrektora Zakładu Obsługi Placówek Oświatowo-Wychowawczych w Wieluniu.

Zgodnie ze sprawozdaniem, kwota różnicy pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia w składnikach wskazanych przez art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela wynosiła:

- |                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| – w grupie nauczycieli stażystów     | -4.393,53 zł,   |
| – w grupie nauczycieli kontraktowych | +52.541,60 zł,  |
| – w grupie nauczycieli mianowanych   | -2.024,38 zł,   |
| – w grupie nauczycieli dyplomowanych | +312.253,31 zł. |

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m.-y	Średnie wynagrodzenie 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodzenie	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel stażysta	2 752,92	4,01	88 313,67	2 752,92	10,01	110 226,92	198 540,59	194 147,06	-4 393,53
Nauczyciel kontraktowy	3 055,74	38,07	930 656,17	3 055,74	38,48	470 339,50	1 400 995,68	1 453 537,28	52 541,60
Nauczyciel mianowany	3 964,20	53,77	1 705 240,27	3 964,20	56,34	893 372,11	2 598 612,38	2 596 588,00	-2 024,38
Nauczyciel dyplomowany	5 065,37	223,39	9 052 424,03	5 065,37	217,60	4 408 898,05	13 461 322,08	13 773 575,39	312 253,31

Sprawdzono prawidłowość danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli oraz wypłaconych na ich rzecz wynagrodzeń. Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2017 roku w jednostkach oświatowych Gminy Wieluń.

### Średnioroczna struktura zatrudnienia

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli stażystów w okresach: od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 roku i od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli. Stwierdzono zgodność ilości etatów wykazanych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów ze stanem faktycznym.

### Wykonane wydatki na wynagrodzenia nauczycieli

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, że wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli stażystów zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art.30 ust.1 Karty nauczyciela, jak również ogólna kwota tych wydatków została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu.

*Zestawienie średniej liczby etatów i wydatków na wynagrodzenia poniesionych w 2017 roku przez Urząd Miejski w Wieluniu na nauczycieli stażystów stanowi załącznik nr 28 protokołu kontroli.*

Jednorazowy dodatek specjalny naliczono w listach płac nr: 2018/0047, 2018/0054, 2018/0055, 2018/0048, 2018/0049, 2018/0050, 2018/0051, 2018/0052, 2018/0053, 2018/0042, 2018/0043, 2018/0045, 2018/0046 z dnia 18 stycznia 2018 roku. Dodatek wypłacono w dniu 18 stycznia 2018 roku.

## 2. DOCHODY I WYDATKI ZWIĄZANE Z SYSTEMEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI

### Zagadnienia ogólne

#### 1. Budżet 2016 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
2.503.000,00	2.490.176,08	2.628.910,00*	2.607.866,60*	<b>-117.690,52</b>

\*w tym kwota 15.000 zł przeznaczona na wydatki w zakresie gospodarki odpadami pochodząca z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	80.805,20
90002	4040	6.722,00
90002	4110	15.752,33
90002	4120	2.253,50
90002	4300	2.495.555,71
90002	4440	2.187,86
90002	4700	140,00
<b>RAZEM:</b>		<b>2.607.866,60</b>

#### 2. Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
2.460.000,00	2.355.630,64	2.599.000,00*	2.533.306,63	<b>-177.675,99</b>

\*w tym kwota 15.000 zł przeznaczona na wydatki w zakresie gospodarki odpadami pochodząca z opłat i kar za korzystanie ze środowiska

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	91.300,00	89.523,29
90002	4040	7.100,00	7.018,00
90002	4110	16.700,00	16.394,25
90002	4120	4.700,00	2.348,86
90002	4300	2.476.828,00	2.415.650,81
90002	4440	2.372,00	2.371,32
<b>RAZEM:</b>		<b>2.599.000,00</b>	<b>2.533.306,63</b>

**W wyniku kontroli ustalono, że system gospodarowania odpadami Gminy Wieluń w 2016 i 2017 roku nie bilansował się nie tylko na etapie wykonania, lecz już na etapie początkowego planowania. Uchwała budżetowa zakładała deficyt dla systemu gospodarowania odpadami na poziomie w 2016 roku -**

**125.910 zł, natomiast w 2017 roku na poziomie 4.000 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 1454 ze zm.), co zostało szczegółowo opisane w ramach kontroli koordynowanej.**

### **Kontrola koordynowana**

#### **Uchwały Rady Gminy obowiązujące w latach 2016-2017 w zakresie systemu gospodarowania odpadami**

Gmina Wieluń objęła systemem gospodarowania odpadami jedynie nieruchomości zamieszkałe. W sprawie nieruchomości niezamieszkałych Rada Miejska nie podejmowała żadnych uchwał.

#### Sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych

Uchwałą nr XXV/306/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2013 roku poz. 458) Rada Miejska w Wieluniu określiła średnią ilość odpadów komunalnych dla nieruchomości zamieszkałych wytwarzanych przez mieszkańca na 340 kg rocznie. Ilość odbieranych odpadów w ciągu roku z nieruchomości stanowiła iloczyn ilości osób zamieszkujących nieruchomość i średniej liczby odpadów (340 kg). Ustalono również częstotliwość odbierania odpadów z nieruchomości zamieszkałych. Powyższa uchwała została uchylona przez uchwałę nr XXII/235/16 z dnia 24 maja 2016 roku.

Uchwałą nr XXII/235/16 z dnia 24 maja 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2016 roku poz. 2594) określiła, że w zamian za opłatę za zagospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina Wieluń wyposaża nieruchomości zamieszkałe w pojemniki i worki do selektywnej zbiórki odpadów w ilościach określonych w uchwale. Uchwała określała również rodzaje odpadów odbieranych od mieszkańców oraz częstotliwość ich odbioru. W uchwale znalazły się również regulacje dotyczące Gminnego Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Rudzie.

Uchwałą nr XXXVIII/387/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku Rada Miejska wprowadziła zmiany w uchwale XXII/235/16 w zakresie rodzajów odbieranych odpadów i częstotliwości ich odbioru.

#### Regulamin utrzymania czystości i porządku

Uchwałą nr XXIV/292/12 z dnia 27 listopada 2012 roku Rada Miejska w Wieluniu wprowadziła regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wieluń (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2013 roku poz. 174). Regulamin został uchylony przez uchwałę nr XXII/234/16 z dnia 24 maja 2016 roku.

Uchwałą nr XXII/234/16 z dnia 24 maja 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu wprowadziła nowy regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wieluń (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2016 roku poz. 2593). Do regulaminu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami: [1] XXVII/276/16 z dnia 6 października 2016 roku, [2] XXXVIII/386/17 z dnia 2 czerwca 2017 roku.

#### Wzory deklaracji

Uchwałą nr XXV/264/16 z dnia 15 lipca 2016 roku Rada Miejska w Wieluniu ustaliła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy. Uchwała została opublikowana w

Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 15 lipca 2016 roku pod pozycją nr 3175.

Z uchwały wynikało, że deklaracje można składać w formie pisemnej jak i w formie elektronicznej za pomocą platformy e-Uслуг Publicznych PeUP w formacie danych XML. Deklaracje powinny być składane w terminie 14 dni od zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca, lub 14 dni od nastąpienia zmiany danych, będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Powyższą uchwałą była poprzedzona uchwałą nr XXVI/324/13 z dnia 12 lutego 2013 roku w tej samej sprawie (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2013 roku poz. 1327). Z uchwały tej wynikało, że pierwszą deklarację właściciele obowiązani byli złożyć w Urzędzie Miejskim w Wieluniu w terminie do 15 maja 2013 roku, a w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należało złożyć nową deklarację. Właściciele nieruchomości, którzy mieli zawarte umowy na odbiór odpadów komunalnych, obowiązani byli dołączyć kopię tej umowy do deklaracji.

#### Metoda ustalania opłaty i stawka opłaty

Uchwałą nr XXV/309/12 z dnia 18 grudnia 2012 roku Rada Miejska w Wieluniu określiła metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawki opłaty (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2013 roku poz. 459). Rada wybrała metodę określoną w art. 6j ust. 1 pkt. 1 ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach tj. liczbę mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz ustaliła opłatę za odpady zbierane w sposób selektywny od jednego mieszkańca w wysokości 7 zł natomiast od odpadów zbieranych w sposób nieselektywny w wysokości 12 zł.

Od 1 sierpnia 2016 roku obowiązuje nowa uchwała nr XXIV/249/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2016 roku poz. 3208). Powyższa uchwała określała, że dla nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy dokonuje się wyboru metody ustalania miesięcznej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiącej iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty. Natomiast stawkę opłaty ustalono w wysokości 7 zł od jednego mieszkańca, za odpady zbierane w sposób selektywny oraz 12 zł za odpady zbierane w sposób nieselektywny.

Rada Miejska w Wieluniu nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia ryczałtowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe jedynie przez część roku.

Rada Miejska w Wieluniu nie podejmowała uchwały w sprawie zwolnienia z obowiązku zapłaty całości lub części opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, o których mowa w art. 6k ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

#### Termin i częstotliwość uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwałą Rady Miejskiej nr XXVII/322/13 z dnia 12 lutego 2013 roku ustalono terminy, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie opłatami komunalnymi (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2013 roku poz. 1326). Zgodnie z § 1 uchwały pierwsza opłata płatna była do 15 sierpnia 2013 roku za lipiec 2013 roku, kolejne opłaty za okresy miesięczne płatne były do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego obowiązek opłaty dotyczy. Powyższa uchwała została uchylona przez uchwałą XXIV/250/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku.



Uchwałą XXIV/250/16 z dnia 28 czerwca 2016 roku ustalono terminy, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie opłatami komunalnymi (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2016 roku poz. 3209) obowiązujące od 1 sierpnia 2016 roku. Właściciele nieruchomości mieli uiszczać opłatę bez wezwania z dołu, w cyklu miesięcznym, w terminie do 15 – go dnia każdego kolejnego miesiąca następującego po miesiącu, którego obowiązek opłaty dotyczy. Opłatę można było wносить gotówką lub przelewem na wygenerowane przez Gminę numery rachunków przypisane indywidualnie do poszczególnych właścicieli. Powyższa uchwała została uchylona przez uchwałą XLIV/437/17 z dnia 7 grudnia 2017 roku.

Uchwałą XLIV/437/17 z dnia 7 grudnia 2017 roku ustalono terminy, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie opłatami komunalnymi (Dz. U. Woj. Łódzkiego z 2017 roku poz. 5184) obowiązujące od 1 stycznia 2018 roku. Opłata miała być uiszczana przez właścicieli kwartalnie bez wezwania, z dołu w łącznej wysokości za trzy miesiące kalendarzowe w terminach:

- 2) Za styczeń, luty, marzec – do 31 marca danego roku,
- 3) Za kwiecień, maj, czerwiec – do 30 czerwca danego roku,
- 4) Za lipiec, sierpień, wrzesień – do 30 września danego roku,
- 5) Za październik, listopad, grudzień – do 31 grudnia danego roku.

Opłatę można było wносить gotówką lub przelewem na wygenerowane przez Gminę numery rachunków przypisane indywidualnie do poszczególnych właścicieli.

Rada Miejska nie podejmowała uchwały w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, a co za tym idzie nie wyznaczała inkasentów i nie określała wynagrodzenia za inkaso.

*Tabela nr 2 dotycząca danych ogólnych systemu gospodarowania odpadami stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

### **Ogólne dane w zakresie systemu gospodarowania odpadami**

Właściciele nieruchomości niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne podpisują umowy z podmiotem, który odbiera odpady. Gmina na bieżąco kontroluje (z uwagi na częste zmiany podmiotów), czy podmioty prowadzące działalność mają podpisane umowy na odbiór odpadów komunalnych i nieczystości ciekłych oraz czy posiadają rachunki za wywóz tych odpadów i nieczystości. Czynności sprawdzające i kontrole podejmowane są przez pracowników Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej oraz Straż Miejską. W przypadku braku umowy lub rachunków zarządcy byli zapoznawani z konsekwencjami, jakie z tego tytułu mogą wyniknąć oraz w przypadku braku umowy, zobowiązani byli do jej zawarcia. W celu weryfikacji, czy skontrolowani zarządcy nieruchomości, u których stwierdzono jakiegokolwiek uchybienia zastosowali się do wytycznych, Straż Miejska poddawała ich powtórnej kontroli. Z danych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikało, iż nie było przypadku, który zobowiązywałby Gminę Wieluń do wydania decyzji ustalającej obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych lub opróżnianie zbiorników bezodpływowych

Gmina Wieluń posiada Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych zlokalizowany w miejscowości Ruda przy wjeździe na składowisko odpadów komunalnych.

Przedsiębiorstwo Komunalne sp. z o.o. posiada umowę z Regionalną Instalacją Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Dylowie A na przyjęcie odpadów zmieszanych wraz z oświadczeniem określającym, jakie ilości odpadów jest w stanie przyjąć ta instalacja.

W dniu 3 lipca 2017 roku został ogłoszony przetarg nieograniczony na zadanie pn.: „Rozbudowa części biologicznej instalacji przetwarzania zmieszanych odpadów

komunalnych (kompostowni) zlokalizowanej na terenie składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Rudzie k/Wielunia”

Wieluń jest jednym z 5 miast w Polsce zakwalifikowanych do wzięcia udziału w pilotażowym programie priorytetowym gospodarki o obiegu zamkniętym (GOZ) ogłoszonym przez Ministerstwo Środowiska. W lipcu 2018 roku Burmistrz Wielunia podpisał z przedstawicielami Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej porozumienie o zasadach współpracy przy dofinansowaniu ze środków funduszu przedsięwzięć dotyczących upowszechniania doświadczeń we wdrażaniu idei gospodarki o obiegu zamkniętym na poziomie gminy.

Działania informacyjne i edukacyjne w zakresie selektywnej zbiórki odpadów były na mocy umowy nr 251/2013 oraz umowy 00197/2016 (wg szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia stanowiącego załącznik do umowy) obowiązkiem wykonawcy.

Na stronie internetowej <http://www.um.wielun.pl/dla-mieszkanow/czyste-miasto.html> oraz w sposób zwyczajowo przyjęty (ogłoszenia na tablicach ogłoszeń) Gmina Wieluń udostępniała informacje o: podmiotach odbierających odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, o miejscach zagospodarowania przez podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości z terenu danej gminy odpadów komunalnych, punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych, oraz o podmiotach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny.

Przetarg na zadanie: „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wieluń” został ogłoszony w dniu 12 kwietnia 2016 roku ze zmianą w dniu 4 maja 2016 roku. Ogłoszenia zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Czas realizacji zamówienia obejmował okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku.

W załączniku nr 9 do SIWZ określono następujący zakres realizowanych usług:

- 1) Odbieranie poniższych rodzajów odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Wieluń zgodnie z Regulaminem utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wieluń, poprzez odbieranie następujących frakcji odpadów selektywnie zebranych:
  - a) zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny;
  - b) zużyte opony;
  - c) meble i inne odpady wielkogabarytowe;
  - d) szkło, w tym szkło bezbarwne oraz szkło kolorowe;
  - e) papier i tekturę;
  - f) tworzywa sztuczne;
  - g) opakowania wielomateriałowe;
  - h) metale, z zastrzeżeniem że odpady wymienione w literze f, g oraz h mogą być zbierane łącznie w jednym pojemniku lub worku;
  - i) oraz niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych – (w przypadku prowadzenia zbiórki selektywnej pozostałości po segregacji odpadów).
- 2) Transport wszystkich odebranych odpadów do Regionalnej instalacji zastępczej przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie.
- 3) Prowadzenie dokumentacji i sprawozdawczości, w tym:
  - a) sporządzania i przekazywania Zamawiającemu dokumentacji związanej z działalnością objętą zamówieniem – sprawozdania półroczne i miesięczne;

- b) sporządzenia i dystrybucji harmonogramów odbioru odpadów komunalnych. Wykonawca jest zobowiązany do zamieszczenia na swojej stronie internetowej oraz dostarczania w wersji papierowej do wszystkich właścicieli nieruchomości zamieszkałych harmonogramów odbioru poszczególnych rodzajów odpadów komunalnych. Harmonogramy te mogą zostać opublikowane dopiero po uzyskaniu akceptacji Zamawiającego.
- 4) Dostarczenia na własny koszt na każdą nieruchomość zamieszkałą, których właściciele zgłosili selektywną zbiórkę odpadów:
- a) w przypadku właścicieli nieruchomości zabudowy jednorodzinnej i zagrodowej oraz zabudowy wielorodzinnej w przypadku braku wspólnej zastawy –altany śmietnikowej - (dla każdego lokalu mieszkalnego):
- pojemnika o pojemności 240 litrów lub 2 pojemników o pojemności 120 litrów na odpady „tworzyw sztucznych, opakowań wielomateriałowych i metali” (zbieranych łącznie w jednym pojemniku);
  - pojemnika o pojemności 120 litrów na odpady szkła;
  - worka lub worków o pojemności 120 litrów na odpad papieru i tektury w zależności od ilości osób zamieszkujących;
  - worka o pojemności 120 litrów na odpady „tworzyw sztucznych, opakowań wielomateriałowych i metali” (zbieranych łącznie w jednym worku) dla nieruchomości o ilości osób zamieszkujących 5 i więcej,
- b) w przypadku właścicieli nieruchomości zabudowy wielorodzinnej z wspólną - zbiorczą zastawą - altaną śmietnikową - (do obsługi gniazd zbiórki selektywnej):
- pojemników o pojemności 1100 litrów na odpady „tworzyw sztucznych, opakowań wielomateriałowych i metali” (zbieranych łącznie w jednym pojemniku);
  - pojemników o pojemności 1100 litrów na odpady szkła;
  - pojemników o pojemności 1100 litrów na odpad papieru i tektury.
- 5) Po wykonaniu dostawy pojemników wymienionych w rozdziale I, pkt. 1, ppkt. 4, litera a, tiret pierwsze i tiret drugie, zapewnienie bezpłatnego wydawania ich w punkcie zlokalizowanym na terenie miasta Wielunia przez cały czas obowiązywania umowy - pięć dni w tygodniu tj. od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 14.00.
- 6) Po wykonaniu dostawy pojemników wymienionych w rozdziale I, pkt. 1, ppkt 4, litera b, tiret pierwsze, tiret drugie i tiret trzecie, zapewnienie ich ciągłej bezpłatnej dostawy i odbioru z terenu całej Gminy Wieluń przez cały czas obowiązywania umowy dla nowo zadeklarowanych nieruchomości lub nieruchomości, których właściciele zmienili sposób zbierania odpadów.
- 7) Zapewnienie sprzedaży pojemników na odpady zmieszane w kolorze czarnym dla właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Wieluń w punkcie zlokalizowanym na terenie miasta Wielunia przez cały czas obowiązywania umowy przez pięć dni w tygodniu tj. od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 14.00.
- 8) Wykonywania comiesięcznego dostarczania na własny koszt na każdą nieruchomość worków do odbioru selektywnie zebranych odpadów komunalnych dla właścicieli nieruchomości zabudowy jednorodzinnej i zagrodowej oraz zabudowy wielorodzinnej w przypadku braku wspólnej zastawy – altany zastawy śmietnikowej z terenu Gminy Wieluń, prowadzących selektywną zbiórkę odpadów poprzez wymianę pustych za pełne w momencie wykonywania odbioru ww. odpadów przez cały czas

obowiązywania umowy w ilości zgodnej z zapisami w rozdziale I, punkcie 5, ppkt 3 w następującej kolorystyce:

- żółte 120 litrowe – przeznaczone na tworzywa sztuczne, opakowania wielomateriałowe, metale;
- niebieskie 120 litrowe – przeznaczone na papier i tekturę.

9) Płatnej dystrybucji dodatkowych worków do odbioru selektywnie zebranych odpadów komunalnych dla właścicieli nieruchomości jednorodzinnej i zagrodowej oraz zabudowy wielorodzinnej w przypadku braku wspólnej zastawy - altany śmietnikowej (dla każdego mieszkania – lokalu) z terenu Gminy Wielun prowadzących selektywną zbiórkę odpadów w punkcie zlokalizowanym na terenie miasta Wielunia przez cały czas obowiązywania umowy przez pięć dni w tygodniu tj. od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 14.00, w kolorystyce:

- a) żółte 120 litrowe – przeznaczone na tworzywa sztuczne, opakowania wielomateriałowe, metale;
- b) niebieskie 120 litrowe – przeznaczone na papier i tekturę

- w cenie kosztów zakupu.

Szczegółowe wymagania stawiane Wykonawcy odbierającemu odpady komunalne od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz sposób ich realizacji zostały opisane w rozdziale I, pkt. 5 i rozdziale II opisu przedmiotu zamówienia.

10) Uruchomienie na terenie miasta Wielunia punktu wydawania pojemników oraz sprzedaży dodatkowych worków i pojemników do obsługi systemu odbioru odpadów, który będzie czynny przez cały czas obowiązywania umowy, przez pięć dni w tygodniu tj. od poniedziałku do piątku w godzinach od 7.00 do 14.00.

Gminy Wieluń nie podzielono na sektory, dla których odrębnie dokonywano zamówień.

Realizacja zadań w zakresie gospodarowania odpadami przez podmiot odbierający te odpady nadzorowana jest przez Burmistrza. Nadzór jest dokonywany na bieżąco poprzez zainstalowanie kamer w PSZOK oraz nadajników GPS w samochodach odbierających odpady (możliwość bieżącego śledzenia trasy przejazdu) jak też przez kontrole dokonywane w miejscu zagospodarowania odpadów.

*Tabela nr 1 dotycząca podstawowych wielkości budżetowych systemu gospodarowania odpadami stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.*

### **Umowy zawarte przez Gminę Wieluń związane z gospodarką odpadami**

- 1) Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Wieluń (umowa na zamówienie o wartości przekraczającej progi ustalone na podstawie art. 11 ust. 8)

Umowa nr 00197/2016 zawarta w dniu 15 czerwca 2016 roku przez Gminę Wieluń z Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o., której przedmiotem była usługa odbierania odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości zamieszkałych tj. nieruchomości wykorzystywanych do celów mieszkalnych oraz nieruchomości mieszkalno-użytkowych lub użytkowo-mieszkalnych w części mieszkalnej, położonych na terenie Gminy Wieluń.

Umowa została zawarta na okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości 170.000 zł netto - miesięczny ryczałt plus podatek VAT w wysokości 13.600 zł tj. 8%, 183.600 zł brutto. Wynagrodzenie za cały okres umowy wynosiło 4.080.000 zł netto, 4.406.400 zł brutto. Strony określiły w § 10 umowy przypadki, w których wynagrodzenie może ulec zmianie.

Wynagrodzenie będzie rozliczane na podstawie faktur wystawianych w okresach miesięcznych wystawionych po zaakceptowaniu sprawozdania miesięcznego. Sprawozdanie miesięczne wykonawca zobowiązał się złożyć w terminie 10 dni od zakończenia danego miesiąca w formie elektronicznej zgodnie z art. 9 n ust.1-3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Umowa ponadto określała kary umowne, zasady podwykonawstwa, ubezpieczenia, przypadki zmiany umowy i warunki odstąpienia od umowy.

W dniu 25 czerwca 2018 roku podpisano aneks do umowy, którym przedłużono czas jej trwania do 31 stycznia 2019 roku oraz wysokość wynagrodzenia ryczałtowego za cały okres trwania umowy do kwoty 5.270.000 zł netto, 5.961.600 zł brutto.

Wydatki z tytułu powyższej umowy wyniosły w 2016 roku – 918.000 zł (opłacono 5 faktur), w 2017 roku natomiast 2.203.200 zł.

Powyższa umowa była poprzedzona umową nr 251/2013 zawartą w dniu 20 sierpnia 2013 roku z Przedsiębiorstwem Komunalnym w Wieluniu na okres od 1 września 2013 roku do 30 czerwca 2016 roku. Wynagrodzenie za czas trwania umowy zostało określone w wysokości 6.460.000 zł netto, 6.976.800 zł brutto. Natomiast miesięczny ryczałt wynosił 190.000 zł netto, 205.200 zł brutto.

Wydatki z tytułu powyższej umowy wyniosły w 2016 roku – 1.436.400 zł (opłacono 7 faktur).

2) Prowadzenie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w Rudzie obsługującego mieszkańców Gminy Wieluń (umowa na zamówienie o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 zł euro)

Umowa nr 00170/2016 zawarta w dniu 6 czerwca 2016 roku pomiędzy Gminą Wieluń a Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o., której przedmiotem było utworzenie oraz prowadzenie punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Rudzie (PSZOK) obsługującego mieszkańców z terenu Gminy Wieluń poprzez między innymi przyjmowanie następujących odpadów:

- a) chemikaliów,
- b) baterii i akumulatorów małogabarytowych,
- c) zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego powstającego w gospodarstwach domowych,
- d) mebli i innych odpadów wielkogabarytowych, opon powstających w gospodarstwach domowych,
- e) odpadów budowlanych i rozbiórkowych, które powstały w wyniku drobnych robót prowadzonych we własnym zakresie niewymagających pozwolenia na budowę ani zgłoszenia zamiaru prowadzenia robót od starosty,
- f) odpadów zielonych.

Termin realizacji zamówienia został określony na od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2018 roku.

Wynagrodzenie za czas realizacji umowy zostało ustalone w wysokości 120.000 zł netto, VAT 8% - 9.600 zł, brutto 129.600 zł. Miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe wynosi 5.000 zł netto, VAT 8% - 400 zł, brutto 5.400 zł.

Rozliczenia miały się odbywać miesięcznie na podstawie faktur po zatwierdzeniu sprawozdań miesięcznych przekazywanych drogą elektroniczną w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca. Faktury miały być płatne w terminie 21 dni od daty ich doręczenia.

Powyższa umowa była poprzedzona umową nr 357/2014 z dnia 22 września 2014 roku zawartą również z Przedsiębiorstwem Komunalnym, realizowaną w terminie od 1 października 2014 roku do 30 czerwca 2016 roku. Miesięcznie wynagrodzenie zostało określone w tej samej wysokości jak w umowie nr 00170/2016.

Wydatki na prowadzenie PSZOK w 2016 roku wyniosły 64.800 zł (w tym z tytułu umowy nr 00170/2016 – 27.000 zł), oraz w 2017 roku również 64.800 zł.

- 3) Zbiórka odpadów zielonych z punktów wyznaczonych na terenie miasta Wielunia oraz wywiezienie ich na teren instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie (umowa na zamówienie o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 zł euro)

W dniu 7 kwietnia 2017 roku dokonano zlecenia odbioru odpadów zielonych z punktów wyznaczonych na terenie miasta oraz wywiezienie ich na teren instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieluniu w okresie od 14 do 18 kwietnia 2017 roku. Cena za 1 tonę odpadów została ustalona na poziomie 556,67 zł netto, 601,20 zł brutto. Za wykonanie ww. zlecenia wystawiono fakturę nr NZT/1048/17 w dniu 28 kwietnia 2017 roku na kwotę 3.354,72 zł za wywiezienie 5,58 MG odpadów.

Kolejne zlecenie wystawiono w dniu 18 maja 2017 roku na dokonanie odbioru odpadów zielonych z punktów wyznaczonych na terenie miasta oraz wywiezienie ich na teren instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie również na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieluniu w okresie od 19 do 22 i od 26 do 28 maja 2017 roku. Cena za 1 tonę odpadów została ustalona na poziomie 277,78 zł netto, 300 zł brutto. Maksymalną wartość zlecenia określono na kwotę 15.000 zł. Za wykonanie ww. zlecenia wystawiono fakturę nr NZT/1687/17 w dniu 20 czerwca 2017 roku na kwotę 14.694,11 zł za wywiezienie 48,98 MG odpadów.

Następne zlecenie na dokonanie odbioru odpadów zielonych z punktów wyznaczonych na terenie miasta oraz wywiezienie ich na teren instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie wystawiono w dniu 12 czerwca 2017 roku również na rzecz Przedsiębiorstwa Komunalnego w Wieluniu w okresie od 12 czerwca do wyczerpania środków przeznaczonych na realizację zadania. Cena za 1 tonę odpadów została ustalona na poziomie 277,78 zł netto, 300 zł brutto. Maksymalną wartość zlecenia określono na kwotę 25.000 zł. Za wykonanie ww. zlecenia wystawiono fakturę nr NZT/2053/17 w dniu 12 lipca 2017 roku na kwotę 24.570,19 zł za wywiezienie 81,90 MG odpadów.

Umowa nr 00269/2017 zawarta w dniu 13 lipca 2017 roku pomiędzy Gminą Wieluń a Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o., której przedmiotem było m.in.:

- a) wystawienie dwunastu kontenerów KP7 (pojemność 7m<sup>3</sup>) w miejsca wskazane przez zamawiającego zlokalizowane na terenie miasta Wielunia z częstotliwością tygodniową w każdy piątek.
- b) Zebranie i wywiezienie zapełnionych odpadami kontenerów na teren instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie wraz z uprzątnięciem terenu, na którym ustawiono kontenery oraz wywiezieniu opróżnionych kontenerów do własnej bazy magazynowej z częstotliwością cotygodniową w każdy poniedziałek.

Umowa została zawarta na okres od dnia jej podpisania do 4 grudnia 2017 roku lub wyczerpania środków przeznaczonych na realizację przedmiotu umowy.

W umowie określono nominalną wartość umowy, która nie mogła przekroczyć 56.900 zł. Ustalono również cenę jednostkową za wykonanie usługi odebrania i wywiezienia odpadów 1 tony określonych w umowie w wysokości 277,78 zł netto 8% VAT – 22,22 zł, brutto 300 zł.

Rozliczenia miały się odbywać miesięcznie na podstawie faktury wraz z protokołem odbioru oraz kartami przekazania odpadów określającymi ilość odebranych odpadów. Faktury miały być płatne w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Środki określone w umowie zostały wykorzystane na zapłatę następujących faktur:

- N/ZT/2160/17 z dnia 31 lipca 2017 roku na kwotę 13.470,11 zł (44,90 MG),
- N/ZT/2434/17 z dnia 31 sierpnia 2017 roku na kwotę 16.794,13 zł (55,98 MG),
- N/ZT/3190/17 z dnia 10 października 2017 roku na kwotę 15.654,12 zł (52,18 MG),
- N/ZT/3469/17 z dnia 9 listopada 2017 roku na kwotę 10.980,09 zł (36,60 MG),

Łącznie 56.898,45 zł.

Kolejną umowę nr 00421/2017 zawarto w dniu 17 listopada 2017 roku pomiędzy Gminą Wieluń a Przedsiębiorstwem Komunalnym sp. z o.o., której przedmiotem było m.in.:

- c) wystawienie dwunastu kontenerów KP7 (pojemność 7m<sup>3</sup>) w miejsca wskazane przez zamawiającego zlokalizowane na terenie miasta Wielunia z częstotliwością tygodniową w każdy piątek.
- d) Zebranie i wywiezienie zapełnionych odpadami kontenerów na teren instalacji przetwarzania odpadów komunalnych w Rudzie wraz z uprzątnięciem terenu na którym ustawiono kontenery oraz wywiezieniu opróżnionych kontenerów do własnej bazy magazynowej z częstotliwością cotygodniową w każdy poniedziałek.

Umowa została zawarta na okres od dnia jej podpisania do 4 grudnia 2017 roku lub wyczerpania środków przeznaczonych na realizację przedmiotu umowy.

W umowie określono nominalną wartość umowy, która nie mogła przekroczyć 70.000 zł. Ustalono również cenę jednostkową za wykonanie usługi odebrania i wywiezienia odpadów 1 tony określonych w umowie w wysokości 277,78 zł netto 8% VAT – 22,22 zł, brutto 300 zł.

Rozliczenia miały się odbywać miesięcznie na podstawie faktury wraz z protokołem odbioru oraz kartami przekazania odpadów określającymi ilość odebranych odpadów. Faktury miały być płatne w terminie 30 dni od daty jej doręczenia.

Środki określone w umowie zostały wykorzystane na zapłatę faktury nr N/ZT/3797/17 z dnia 30 listopada 2017 roku na kwotę 41.280,33 zł (137,6 MG).

Ponadto Przedsiębiorstwo Komunalne wystawiło w dniu 27 grudnia 2017 roku fakturę N/ZT/3830/17 na kwotę 624 zł za odbiór i wywiezienie odpadów zielonych już po zakończeniu umowy nr 00421/2017 w celu oczyszczenia miejsc, z których wywożono odpady zielone z odpadów pozostawionych przez mieszkańców po 4 grudnia 2017 roku.

Wydatki dokonane w 2017 roku z tytułu ww. umów i zleceń na wywóz odpadów zielonych wyniosły 141.421,80 zł. Kontrolujące wskazują, że kurs Euro określony w rozporządzeniu z dnia 29 grudnia 2015 roku Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiące podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 roku poz. 2254) wynosił 4,1749. Zatem kwota która na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych mogła zostać wydatkowana bez stosowania ustawy wynosiła w 2017 roku - 125.247 zł.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie przedłożył Burmistrz Wielunia – Paweł Okrasa informując, że w uchwale budżetowej na 2017 rok zabezpieczono na odbiór odpadów zielonych na około 50.000 zł. W okresie wiosennym odbiór opadów zielonych w 2017 roku realizowany był po raz pierwszy i nie było możliwości oszacowania jaka kwota będzie niezbędna do pokrycia kosztów na realizacji tej usługi przez cały 2017 rok. Odbiór odpadów zielonych realizowany był przez odbiór z kontenerów wystawianych na terenie miasta oraz nieodpłatnie w Gminnym Punkcie Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Rudzie, gdzie każdy właściciel nieruchomości zamieszkałej mógł dostarczać we własnym zakresie. Burmistrz określił, że na ilość odbieranych odpadów zielonych największy wpływ ma pogoda oraz ilość osób korzystających. W związku z dużą ilością dostarczanych do kontenerów odpadów w miesiącu maju 2017 roku, na polecenie Burmistrza Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zwrócił się do Wydziału Finansowego o zwiększenie planu finansowego wydatków na ten cel o kwotę 50.000 zł z podziału wolnych środków z 2016 roku. Kwota 100.000 zł została wykorzystana w miesiącu październiku 2017 roku (wydatkowano 99.517,47 zł), ponownie na polecenie Burmistrza Wydział Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej zwrócił się do Wydziału Finansowego o zwiększenie planu finansowego wydatków na ten cel. W związku z tym że trudno było przewidzieć jaka będzie potrzebna kwota na zabezpieczenie realizacji zadania na przestrzeni całego roku, nie można było określić, że zostanie nieznacznie przekroczona kwota, od której powinno stosować się ustawę Prawo Zamówień Publicznych.

*Informacja Burmistrza na temat realizacji odbioru odpadów zielonych na terenie Gminy Wieluń w 2017 roku stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.*

W 2018 roku zabezpieczono w budżecie na odbiór odpadów zielonych kwotę 120.000 zł. Natomiast umowa na odbiór odpadów zielonych została podpisana na okres do końca czerwca 2018 roku w związku z faktem, że do końca czerwca PSZOK w Rudzie posiadał zgodę na pełnienie roli zastępczej instalacji RIPOK. Na dzień podpisywania umowy nie było wiadomo, czy będzie można uzyskać zgodę na odbiór odpadów w ramach zastępczej instalacji RIPOK na kolejny okres.

W 2016 roku obowiązywała umowa nr 00280/2016 z dnia 16 września 2016 roku zawarta również z Przedsiębiorstwem Komunalnym, realizowana w terminie od 30 listopada 2016 roku. Cena jednostkowa zebrania i wywiezienia 1 tony odpadów wynosiła 601,21 zł netto, VAT 8% - 44,53 zł, brutto 556,68 zł. W umowie określono nominalną wartość umowy, która nie mogła przekroczyć 50.000 zł.

Wydatki dokonane w 2016 roku z tytułu ww. umowy wyniosły 49.996,99 zł.

#### 4) Odbiór przeterminowanych leków z aptek w Wieluniu

Usługa w 2016 i 2017 roku realizowana była na podstawie zleceń na okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku. W zleceniu zawarto wykaz aptek, z których miały być odbierane leki oraz cenę za kilogram odbieranych leków. Zlecenia w 2016 i 2017 roku wystawione zostały na rzecz firmy ECO-ABC sp. z o.o. z Bełchatowa.

W 2016 roku zlecenie nr GKM.271.64.2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku określało cenę netto za kg – 8,80 zł oraz cenę brutto 9,50 zł.

Wydatki z tytułu ww. zlecenia w 2016 roku wyniosły 6.533,38 zł.

W 2017 roku zlecenie nr GKM.271.60.2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku określało cenę netto za kg – 9,20 zł oraz cenę brutto 9,94 zł.

Wydatki z tytułu ww. zlecenia w 2017 roku wyniosły 6.229,01 zł.



### **Wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami**

Kontrolujące ustaliły, że w 2016 i w 2017 roku wydatki w rozdziale 90002 dotyczyły następujących rodzajów kosztów przedstawionych w poniższej tabeli:

Paragraf	Rodzaj wydatku	Rok	
		2016	2017
4300	aktualizacja programu usuwania wyrobów zawierających azbest	4 920,00	0,00
	działania informacyjne	3 854,82	0,00
	usuwanie dzikich wysypisk	6 225,18	0,00
Razem wydatki sfinansowane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska		15 000,00	0,00
4300	odbieranie przeterminowanych leków z aptek	6 533,58	6 229,01
	odbiór odpadów zielonych	49 996,99	141 421,80
	prowadzenie PSZOK	64 800,00	64 800,00
	usuwanie dzikich wysypisk	4 825,14	0,00
Razem odbiór odpadów różnych		126 155,71	212 450,81
4300	odbiór odpadów komunalnych	2 354 400,00	2 203 200,00
Razem § 4300		2 495 555,71	2 415 650,81
4010	wynagrodzenia	80 805,20	85 569,65
4010	Nagrody	4 450,00	3 953,64
4040	13-stka	6 722,00	7 018,00
4110	ZUS	15 752,33	16 394,35
4120	FP	2 253,50	2 348,86
4440	ZFŚS	2 187,86	2 371,32
4700	Szkolenie	140,00	0,00
Razem inne wydatki		112 310,89	117 656,50
<b>Razem wszystkie wydatki w rozdziale 90002</b>		<b>2 607 866,60</b>	<b>2 533 306,63</b>

Kontrolujące ustaliły, że w § 4300 w 2016 roku zaewidencjonowano wydatki w wysokości 15.000 zł, które zgodnie z załącznikiem nr 9 od uchwały budżetowej stanowiły rozdysponowanie dochodów pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. Wydatki te dotyczyły aktualizacji programu usuwania wyrobów azbestowych, wykonania ulotek i plakatów informacyjnych dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi ich segregowaniem oraz usuwaniem dzikich wysypisk.

### **Ewidencja i pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

Ewidencja właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty prowadzona jest techniką elektroniczną przy użyciu oprogramowania PUMA firmy ZETO SOFTWARE sp. z o.o. (wersja 40.127). Ewidencja obejmuje dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych niezbędne do wymiaru i poboru opłaty.

Ewidencja syntetyczna dokonywana jest przy użyciu również oprogramowania PUMA FK. Przepisy ewidencjonowane są na koncie 221 w korespondencji z kontem 720, natomiast wpłaty ewidencjonowano na koncie 130 w korespondencji z kontem 221.

Kontrolą objęto spośród osób prawnych 4 wspólnoty mieszkaniowe oraz spośród osób fizycznych właścicieli nieruchomości położonych we wsi Bieniędzice tj. 75 osób będących w tym czasie właścicielami nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że deklaracje składane były na formularzach wg wzorów ustalonych przez Radę Miejską oraz składający zastosowali stawki opłat określone przez organ stanowiący. Ustalono, że dokonywano weryfikacji danych wykazanych w złożonych deklaracjach pod względem ich formalnej poprawności oraz pod względem rachunkowym, a w przypadku błędnego wypełnienia deklaracji były one korygowane podczas ich składania lub przypadku przesłania pocztą wzywano składającego do złożenia poprawnie wypełnionej deklaracji. W przypadku zmiany danych mających wpływ na wysokość wymierzonej opłaty właściciele zasadniczo składali nowe deklaracje, w przypadku ich niezłożenia organ wzywał właściciela do złożenia deklaracji. Deklaracja przyjmowana była wraz z wyjaśnieniem przyczyn jej zmiany oraz przyczyn niezłożenia w obowiązującym terminie.

W trakcie kontroli ustalono, że dla wszystkich właścicieli nieruchomości dokonano właściwego wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami. Dla wsi Bieniędzice wymiar opłaty w 2016 roku wyniósł 14.143 zł natomiast w 2017 roku 15.001 zł, natomiast wymiar opłat dla wspólnot mieszkaniowych objętych kontrolą w 2016 roku wyniósł 26.656 zł i w 2017 roku 26.299 zł. Wymiar opłat poddany w 2016 roku kontroli stanowił 1,63 % wymiaru wszystkich opłat w 2016 roku, natomiast w 2017 roku stanowił 1,54%.

Opłata w okresie objętym kontrolą była płatna z dołu do 15 dnia następnego miesiąca. Wśród osób prawnych (wspólnot mieszkaniowych) objętych kontrolą wszystkie opłaty zostały wniesione w obowiązującym terminie. Wśród osób fizycznych objętych kontrolą znaczna część opłat była wnoszona po upływie terminu jednak do zakończenia kontroli tylko jedna osoba nie uregulowała w całości opłat za lata 2016 – 2017 (252 zł rocznie) oraz jedna osoba posiadała niedopłatę w 2017 roku w wysokości 11,60 zł.

*Tabele nr 3 w zakresie ewidencji właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty, deklaracje i decyzje w sprawie opłaty w roku 2016 i 2017 stanowią załącznik nr 32 do protokołu kontroli.*

### **Ulgi udzielane w zapłacie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Wieluń w latach 2016-2017 nie odraczała oraz nie rozkładała na raty opłaty oraz zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

W 2017 roku Gmina Wieluń wydała dwie decyzje umarzające zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami na łączną kwotę 1.078,40 zł należności głównej i 147 zł odsetek. Nie wydawano decyzji umorzeniowych z urzędu.

Decyzja nr WP.3139.1.2.2017 z dnia 9 sierpnia 2017 roku umarzająca kwotę 973,80 zł opłaty i 137 zł odsetek. Zaległość dotyczyła okresu od stycznia 2014 roku do maja 2017 roku. Decyzja została wydana na wniosek z dnia 26 czerwca 2017 roku po zgromadzeniu materiału dowodowego. Decyzję podpisał z upoważnienia Burmistrza Zbigniew Dąbrowski – Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

Decyzja nr WP.3139.1.3.2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku umarzająca kwotę 104,60 zł opłaty i 10 zł odsetek. Zaległość dotyczyła okresu od lipca 2013 roku do kwietnia 2014 roku. Decyzja została wydana na wniosek z dnia 20 lipca 2017 roku po zgromadzeniu materiału dowodowego. Decyzję podpisał z upoważnienia Burmistrza Zbigniew Dąbrowski – Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

Ponadto w 2017 roku Burmistrz wydał dwa postanowienia o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia (podania dotyczące również umorzenia zaległości) z uwagi na niedostarczenie dokumentacji uzupełniającej wniosek.

*Testy 1a, 1b, 1c, 2a, 2b, 2c w zakresie udzielanych ulg i stwierdzonych w tym zakresie nieprawidłowości stanowią załącznik nr 33 do protokołu kontroli.*

### **Windykacja opłaty za gospodarowanie odpadami**

W Urzędzie Miejskim w Wieluniu o okresie od 18 grudnia 2017 roku do 20 maja 2018 roku funkcjonowało zarządzenie nr 194/17 Burmistrza Wielunia w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji poboru podatków, opłat i należności niepodatkowych w Urzędzie Miejskim w Wieluniu. Powyższe zarządzenie zostało uchylone przez zarządzenie nr 85/18 z dnia 21 maja 2018 roku (wydane w tej samej sprawie).

Zgodnie z § 7 ust. 1 pkt 4 instrukcji upomnienie jest wystawiane na należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, gdy kwota opłaty wraz z odsetkami przekracza pięciokrotność wartości kosztów upomnienia: a) do 31 maja za I kwartał danego roku, b) do 31 sierpnia za II kwartał danego roku, c) do 30 listopada za III kwartał danego roku, d) do 15 kwietnia następnego roku za IV kwartał roku poprzedniego. Natomiast w przypadku gdy zaległość jest niższa niż pięciokrotność wartości kosztów upomnienia, księgowy ds. windykacji podatków wystawia i przesyła podatnikowi upomnienie nie później niż przez upływem 6 miesięcy do upływu terminu przedawnienia.

Zgodnie natomiast z § 8 ust. 3 instrukcji tytuł wykonawczy księgowy ds. windykacji sporządza po uprzednim otrzymaniu zwrotnego potwierdzenia odbioru upomnienia, nie później niż w ciągu 45 dni, licząc od daty doręczenia upomnienia.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota zaległości wyniosła 120.392,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota zaległości ukształtowała się na poziomie 175.575,29 zł.

Kontrolujące poddały kontroli następujące zaległości:

Nr dłużnika	Kwota	Okres zaległości	Upomnienie nr z dnia	Kwota i okres którego upomnienie dotyczy	Tytuł nr z dnia	Kwota i okres którego tytuł dotyczy
(...) <sup>42</sup>	873,00	2014-2017	154 z 25.05.2015  868 z 23.06.2016  1579 z 17.10.2016  423 z 4.04.2017  2034 z 27.11.2017  815 z 4.05.2018	228 zł 6/2014-4/2015  273 zł 5/2015-5/2016,  63 zł 6-8/2016  126 zł 9/2016-2/2017  168 zł 3/2017-10/2017  105 zł 11/2017-3/2018	SW-9/578/2015 z 7.09.2015  SW-9/676/2016 z 4.08.2016  SW-9/293/2017 z 29.03/2017  SW-9/413/2017 z 2.06.2017  SW-9/125/2018 z 10.04.2018  SW9/412/2018 z 6.06.2018	228 zł 6/2014-4/2015  273 zł 5/2015-5/2016  63 zł 6-8/2016  126 zł 9/2016-2/2017  168 zł 3/2017-10/2017  105 zł 11/2017-3/2018
(...) <sup>43</sup>	1 861,90	11/2014 -	157 z	391,20 zł	SW-9/657/2015	391,20 zł

<sup>42</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>43</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

		11/2017	25.05.2015 871 z 23.06.2016 1582 z 17.10.2017 425 z 4.04.2017 2036 z 27.11.2017 633 z 23.04.2018	IX/2014-4/2015 637 zł 5/2015- 5/2016 147 zł 6-8/2016 294 zł 9/2016- 2/2017 392 zł 3/2017- 10/2017 161 zł 11/2017- 3/2018	z 8.09.2015 SW-9/749/2016 z 4.03.2016 SW-9/326/2017 z 31.03.2017 SW-9/458/2017 z 2.06.2017 SW-9/126/2018 z 10.04.2018 SW-9/394/2018 z 28.05.2018	IX/2014-4/2015 637 zł 5/2015- 5/2016 147 zł 6-8/2016 294 zł 9/2016- 2/2017 392 zł 3/2017- 10/2017 161 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>44</sup>	1 891,62	8/2014- 11/2017	222 z 26.05.2015 920 z 23.06.2016 483 z 4.04.2017  2071 z 27.11.2017 831 z 17.04.2018	948 zł 9/2013- 4/2015 624 zł 5/2015- 5/2016 432 zł 6/2016- 2/2017  384 zł 3/2017- 10/2017 240 zł 11/2017- 3/2018	SW-9/596/2015 z 8.09.2015 SW-9/566/2016 z 3.08.2016 SW-9/455/2016 z 2.06.2017  (wpłata 21.06.2018 1.152,12 zł (5/2015- 5/2016), 8- 12/2014 1- 4/2015, 6-8 2016) SW-9/150/2018 z 10.04.2018 SW-9/279/2018 z 14.05.2018	948 zł 9/2013- 4/2015 624 zł 5/2015- 5/2016 432 zł 6/2016- 2/2017  384 zł 3/2017- 10/2017 240 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>45</sup>	2 044,00	11/2013 - 8/2016 3/2017- 9/2017 11/2017	528 z 26.05.2015 946/2016 z 23.06.2016 1686 z 17.10.2016 454 z 4.04.2017 2074 z 7.12.2017	882 zł 11/2013- 4/2015 637 zł 5/2015- 5/2016 147 zł 6-8/2016  294 zł 9/2016- 2/2017 392 zł 3- 10/2017	SW-9544/2015 z 4.09.2015 SW-9/702/2016 z 4.08.2016 SW-9/317/2017 z 29.03.2017  (wpłata 378 zł 4.01.2018 3-9 i 11/2017 35 zł 16.01.2018 12/2017	882 zł 11/2013- 4/2015 637 zł 5/2015- 5/2016 147 zł 6-8/2016

<sup>44</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>45</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...) <sup>46</sup>	2 100,00	10/2013 - 11/2017	563 z 26.05.2015 984 z 23.06.2016 1746 z 17.10.2016 464 z 4.04.2017 638 z 17.04.2018	798 zł 10/2013- 4/2015 564 zł 5/2015- 5/2016 126 zł 6-8/2016 252 zł 9/2016- 2/2017 546 zł 3/2017- 3/2018	SW-9/641/2015 z 8.09.2015 SW-9/586/2016 z 3.08.2016 SW-9/292/2017 z 31.03.2017 SW-9/441/2017 z 2.06.2017 SW-9/280/2018 z 14.05.2018	798 zł 10/2013- 4/2015 564 zł 5/2015- 5/2016 126 zł 6-8/2016 252 zł 9/2016- 2/2017 546 zł 3/2017- 3/2018
(...) <sup>47</sup>	1 872,00	7/2013- 11/2017	602 z 27.05.2015 1852 z 14.10.2016 480 z 4.04.2017 2080 7.12.2017 632 z 17.04.2018	756 zł 8/2013- 4/2015 576 zł 5/2015- 8/2016 216 zł 9/2016- 2/2017 288 zł 3/2017- 10/2017 11/2017-3/2018	SW-9/499/2015 z 4.09.2015 SW-9/325/2016 z 29.03.2017 SW-9/378/2017 z 2.06.2017 SW-9/174/2017 z 11.04.2018 SW-9/297/2018 z 17.05.2018	756 zł 8/2013- 4/2015 576 zł 5/2015- 8/2016 216 zł 9/2016- 2/2017 288 zł 3/2017- 10/2017 180 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>48</sup>	2 434,40	10/2013 - 11/2017	619 z 27.05.2015 1051 z 24.06.2016 1911 z 20.10.2016 489 z 4.04.2017 2110 z 8.12.2017 628 z 17.04.2018	915,40 zł 10/2013-4/2015 637 zł 5/2015- 5/2016 196 zł 6-9/2016 245 zł 10/2016 - 2/2017 392 zł 3/2017- 10/2017 245 zł 11/2017- 3/2018	SW-9/502/2015 z 4.09.2015 SW-9/545/ z 3.08.2016 SW-9/320/2017 z 29.03.2017 SW-9/381/2017 z 2.06.2017 SW-9/149/2017 z 10.04.2018 SW-9/282/2018 z 14.05.2018	915,40 zł 10/2013-4/2015 637 zł 5/2015- 5/2016 196 zł 6-9/2016 245 zł 10/2016 - 2/2017 392 zł 3/2017- 10/2017 245 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>49</sup>	2 587,00	3-	Wpłata			

<sup>46</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>47</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>48</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>49</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

		11/2017	10.01.2018 2969 zł (3/2017- 12/2017)			
(...) <sup>50</sup>	2 142,30	8/2013- 11/2017	657 z 27.05.2015  1104 z 27.06.2016  2053 z 10.11.2016  2116 z 8.12.2017  629 z 17.04.2018	924 zł 7/2013- 4/2015  546 zł 5/2015- 5/2016  168 zł 6-8/2016  336 zł 3/2017- 10/2017  210 zł 11/2017- 3/2018	SW-520/2015 z 4.09.2015  SW-9/678/2016 z 4.08.2016  SW-9/306/2017 z 29.03.2017  SW-9/176/2017 z 11.04.2018  SW-9/293/2018 z 17.05.2018	924 zł 7/2013- 4/2015  546 zł 5/2015- 5/2016  168 zł 6-8/2016  336 zł 3/2017- 10/2017  210 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>51</sup>	4 804,00	8/2013- 11/2017	847 z 1.06.2015  1299 z 28.06.2016  2518 z 21.11.2016  566 z 4.04.2017  2146 z 11.12.2017  625 z 17.04.2018	1828 zł 9/2013- 4/2015  1 248 zł 5/2015- 5/2016  480 zł 6- 10/2016  384 zł 11/2016- 2/2017  768 zł 3- 10/2017  480 zł 11/2017- 3/2018	SW-9/600/2015 z 8.09.2015  SW-9/642/2016 z 4.08.2016  SW-9/286/2017 z 29.03.2017  SW-9/414/2017 z 2.06.2017  SW-9/167/2017 z 11.04.2018  SW-9/309/2018 z 17.05.2018	1828 zł 9/2013- 4/2015  1 248 zł 5/2015- 5/2016  480 zł 6- 10/2016  384 zł 11/2016- 2/2017  768 zł 3- 10/2017  480 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>52</sup>	2 626,20	12/2013 - 11/2017	850 z 1.06.2015     1307 z 28.06.2016	1120 zł 9/2013- 4/2015     728 zł 5/2015- 5/2016	SW-9/562/2015 z 7.09.2015  Wpłata 772,60 zł 12/2013, 2014 rok, 1/2015)  260,4 zł 1/2015- 3/2015  SW-9/639/2016 z 4.08.2016	1120 zł 9/2013- 4/2015     728 zł 5/2015- 5/2016

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

<sup>50</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>51</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>52</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

			2539 z 21.11.2016 568 z 5.04.2017 2148 z 11.12.2017 626 z 17.04.2018	280 zł 6- 10/2016 224 zł 11/2016- 2/2017 448 zł 3- 10/2017 280 zł 11/2017- 3/2018	SW-9/257/2017 z 29.03.2017 SW-9/407/2017 z 2.06.2017 SW-9/165/2018 z 11.04.2018 SW-9/300/2017 z 17.05.2018	280 zł 6- 10/2016 224 zł 11/2016- 2/2017 448 zł 3- 10/2017 280 zł 11/2017- 3/2018
(...) <sup>53</sup>	2 597,00	7/2013- 11/2017	2777 z 25.11.2016  600 z 5.04.2017 2189 z 11.12.2017 627 z 17.04.2018	1 960 zł 7/2013- 10/2016  196 zł 11/2016- 2/2017 392 zł 3/2017- 10/2017 245 zł 11/2017- 3/2018	SW-9/157/2017 z 24.02.2017  (Wpłata 367,30 zł 21.06.2018 7/2013-2/2014) SW-9/409/2017 z 2.06.2017 SW-9/38/2018 z 10.04.2018 SW-9/302/2018 z 17.05.2018  (Wpłata 19.06.2018 241,10 zł 11/2017- 3/2018)	1 960 zł 7/2013- 10/2016  196 zł 11/2016- 2/2017 392 zł 3/2017- 10/2017 245 zł 11/2017- 3/2018
Osoby prawne						
(...) <sup>54</sup>	235,60	10- 11/2017	17.01.2018 231 zł  19.02.2018 171 zł			
(...) <sup>55</sup>	791,00	11/2017		798 zł 11/2017  (wpłata 8.01.2018)		
(...) <sup>56</sup>	168,00	8-	612/2018 z	168 zł 8/2017 - 3/2018 (wpłata		

<sup>53</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>54</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>55</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>56</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

		11/2017	13.04.2018	5.04.2018 618,90)		
(...) <sup>57</sup>	1 508,80	8- 11/2017	2127 z 8.12.2017  630 z 17.04.2018	1713,8 6- 10/2017  1890 zł 11/2017-3/2018  (Wpłaty 195 zł 2.01.2018 8/2017  733 zł 1.02.2018 8-10/2017  148,30 zł 6.04.2018 11/2017  377,40 zł 4.05.2018 11- 12/2017)	SW-9/158/2018 z 10.04.2018  SW-9/303/2018 z 17.05.2018	202,80 zł 10/2017  1 512 zł 12/2017-3/2018
(...) <sup>58</sup>	154,00	11/2017	Wpłata 3.01.2018 154 zł			
(...) <sup>59</sup>	144,00	9- 11/2017	Wpłat 16.02.2018 192 zł			

Skontrolowane zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 19.002,32 zł i stanowiły 15,78% wszystkich zaległości na ten dzień, natomiast na dzień 31 grudnia 2017 roku skontrolowane zaległości wynosiły 30.840,82 zł i stanowiły 17,57% wszystkich zaległości na ten dzień.

*Tabela 4 dotycząca czynności windykacyjnych stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.*

### **Sprawozdawczość**

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27S za lata 2016 i 2017 ujęto kwoty wynikające z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniach Rb-28S za lata 2016 i 2017 wykazano kwoty wydatków wynikających z ewidencji księgowej. Również kwota zobowiązań wynikająca ze sprawozdań Rb-28S była zgodna z ewidencją księgową.

<sup>57</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>58</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>59</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Na dzień 31 grudnia 2016 roku jednostka posiadała następujące zobowiązania dotyczące systemu gospodarowania odpadami.

Zobowiązania 2016 roku				
Lp.	rodzaj zobowiązania / dokument	kwota zobowiązania	termin płatności	data zapłaty
1	dodatkowe wynagrodzenie roczne	7 018,00	do 31.03.2017	3.02.2017 - wynagrodzenie 28.02.2017 - ZUS i podatek
2	ZUS - dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 200,09	do 5.04.2017	28.02.2017
3	FP - dodatkowe wynagrodzenie roczne	171,94	do 5.04.2017	28.02.2017
4	wywóz i utylizacja przeterminowanych leków za m-c 12/2016 FV 29145/16/FVSB	893,38	21.01.2017	20.01.2017
5	prowadzenie PSZOK w Rudzie za m-c 12/2016 NZT/0001/17	5 400,00	1.02.2017	20.01.2017
6	odbiór odpadów komunalnych za m-c 12/2016 NZT/0002/17	183 600,00	10.02.2017	20.01.2017
Razem		198 283,41		

Na dzień 31 grudnia 2017 roku jednostka posiadała następujące zobowiązania dotyczące systemu gospodarowania odpadami.

Zobowiązania 2017 roku				
Lp.	rodzaj zobowiązania / dokument	kwota zobowiązania	termin płatności	data zapłaty
1	dodatkowe wynagrodzenie roczne	8 357,00	do 31.03.2018	18.01.2018 - wynagrodzenie 30.01.2018 - ZUS i podatek
2	ZUS- dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 429,06	do 5.04.2018	30.01.2018
3	FP - dodatkowe wynagrodzenie roczne	204,74	do 5.04.2018	30.01.2018
4	wywóz i utylizacja przeterminowanych leków za m-c 12/2017 FV 29145/16/FVSB	596,16	20.01.2018	17.01.2018
5	prowadzenie PSZOK w Rudzie za m-c 12/2017 NZT/0002/18	5 400,00	29.01.2018	17.01.2018
6	odbiór odpadów komunalnych za m-c 12/2017 NZT/0001/18	183 600,00	7.02.2018	17.01.2018
Razem		199 586,96		

Na dzień 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2017 roku Gmina Wieluń nie posiadała zobowiązań wymagalnych dotyczących systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zatem w sprawozdaniach Rb-Z nie wykazywano z tego tytułu żadnych kwot.

*Tabela nr 5 – ewidencja i sprawozdawczość stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.*

#### **Przeznaczenie nadwyżki lub pokrycie niedoboru**

W 2016 roku Gmina Wieluń w budżecie na 2016 rok zaplanowała dochody związane z gospodarowaniem odpadami w kwocie 2.503.000 zł (w tym 2.500.000 zł opłata za gospodarowanie odpadami (§ 046) oraz 3.000 zł wpływy z odsetek za nieterminowe regulowanie należności (§ 091)). Natomiast wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane (zarówno na etapie uchwalania budżetu jak i z uwzględnieniem zmian) w kwocie 2.628.910 zł, w tym 15.000 zł stanowiły wydatki do pokrycia z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. **Powyższe wielkości określiły deficyt na etapie planowania w kwocie 110.910 zł (2.503.000 zł + 15.000 zł – 2.628.910 zł) dla systemu gospodarowania odpadami.**

W 2017 roku Gmina Wieluń w budżecie na 2017 rok zaplanowała dochody związane z gospodarowaniem odpadami w kwocie 2.460.000 zł (w tym 2.457.000 zł opłata za gospodarowanie odpadami (§ 046) oraz 3.000 zł wpływy z odsetek za nieterminowe regulowanie należności (§ 091)). Natomiast wydatki za system gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane na etapie uchwalania budżetu w wysokości 2.479.000 zł, natomiast z uwzględnieniem zmian w kwocie 2.599.000 zł, w tym 15.000 zł stanowiły wydatki do pokrycia z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. **Powyższe wielkości określiły deficyt na etapie planowania w kwocie 4.000 zł (115.000 zł po zmianach) dla systemu gospodarowania odpadami.**

W 2016 roku system gospodarowania odpadami wykazał faktyczny niedobór w kwocie 102.690,52 zł (2.490.176,08 zł + 15.000 zł – 2.607.866,60 zł), natomiast w 2017 roku niedobór wyniósł 177.675,99 zł (2.355.630,64 zł – 2.533.306,63 zł). Przy czym należy zaznaczyć, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota zaległości wyniosła 120.392,74 zł, a na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota zaległości ukształtowała się na poziomie 175.575,29 zł. Zatem koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

Nadpłaty wyniosły na dzień 31 grudnia 2016 roku 26.631,44 zł, a na 31 grudnia 2017 roku – 30.131,46 zł.

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. **Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

*Test 3a i 3b dotyczący dochodów i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2016 – 2017 wg klasyfikacji budżetowej stanowi [załącznik nr 36 do protokołu kontroli](#).*

*Test nr 4 dotyczący kosztów i wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami w latach 2016-2017 stanowi [załącznik nr 37 do protokołu kontroli](#).*

### **Skargi na działalność Burmistrza**

W dniu 4 czerwca 2018 roku Klub Radnych Miejskich Sport – Zdrowie – Edukacja przedłożył przewodniczącemu Rady Miejskiej w Wieluniu wniosek w sprawie wezwania

Burmistrza Wielunia do podjęcia czynności prawnych wobec (...) <sup>60</sup> w celu zwrotu szacunkowych należności finansowych związanych z niewykonaniem przez niego obowiązku wynikającego z § 4 aktu notarialnego Rep. A 4433/2015 w zakresie czynności polegających na wykarczowaniu zakrzaczeń i trzciny i zniwelowaniu (wyrównaniu) terenu. Powyższy wniosek został przyjęty przez Radę Miejską na sesji LV i przekazany Burmistrzowi w celu podjęcia czynności wobec (...) <sup>61</sup>. W dniu 4 lipca 2018 roku Burmistrz przesłał do Przewodniczącego Rady wyjaśnienie, w którym stwierdził, że w dniu 19 lutego 2016 roku zostało podpisane porozumienie z (...) <sup>62</sup>, na mocy którego strony ustaliły, że zamiast prac polegających na zniwelowaniu terenu zostaną wykonane prace polegające na usunięciu osadów antropogenicznych i trzciny. Burmistrz wyjaśnił, że nieusunięcie osadów oraz ich zasypanie spowodowałoby pogorszenie warunków gruntowych, tak istotnych przy lokalizacji obiektów budowlanych, co potwierdziły podmioty prowadzące badania geologiczne na terenie byłej Cukrowni Wieluń. Ponadto Burmistrz wyjaśnił, że usunięcie z nieruchomości osadów antropogenicznych nastąpiło w celu zwolnienia się z pierwotnego zobowiązania obejmującego zobowiązanie do zniwelowania terenu, usunięcia zadrzewień i zakrzewień. To wypełnienie świadczenia poprzez ustalone prace zastępcze spowodowało wygaśnięcie istniejących między stronami zobowiązań. Przyjmując ekwiwalentność obu świadczeń ewentualne działania Gminy mające na celu dochodzenie przez Gminę od (...) <sup>63</sup> „należności finansowych związanych z niewykonaniem przez niego obowiązku wynikającego z § 4 aktu notarialnego” nie pozwoliłoby na uzyskanie dodatkowych korzyści majątkowych, a wiązałoby się z koniecznością poniesienia wydatków majątkowych na wytoczenie powództwa. Konieczna byłaby opinia biegłego określająca wartość obu zobowiązań, co jest niemożliwe ze względu na fakt, że jedno z prac zostały wykonane.

Należy wspomnieć, że powyższa kwestia dotycząca zapisów znajdujących się w akcie notarialnym Rep. A 4433/2015 została szczegółowo opisana w protokole z kontroli doraźnej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w 2017 roku.

W dniu 22 marca 2016 roku spisano protokół odbioru robót ziemnych pod nazwą: „Usunięcie z terenu po byłych stawach odpadów antropogenicznych wraz z trzciniami na terenie byłej Cukrowni Wieluń ul. Długosza”. Protokół stwierdzał wykonanie ww. prac. Protokół podpisany został przez (...) <sup>64</sup> – reprezentującego (...) <sup>65</sup>, Macieja Presia –

---

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

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

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

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

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

odbierającego w imieniu Gminy Wieluń oraz Tomasza Dudka – przyjmującego w imieniu Gminy Wieluń. Po podpisaniu protokołu potwierdzającego wykonanie ww. prac w dniu 25 marca 2016 roku Gmina Wieluń przełała na rzecz (...) <sup>66</sup> kwotę 500.000 zł z tytułu nabycia przez Gminę prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonych przy ulicy Długosza 5 w Wieluniu.

W dniu 30 sierpnia 2018 roku Stowarzyszenie Zielone Płuca Wielunia złożyło skargę na zaniechanie i nienależyte wykonywanie zadań publicznych przez Burmistrza Wielunia – Pawła Okrasę narażające Gminę Wieluń na nieuzasadnione uszczerplenie majątku. Stowarzyszenia zarzucało Burmistrzowi, że nie zachował formy aktu notarialnego do zmiany warunków umowy sprzedaży terenów byłej cukrowni, oraz że wydanie przedmiotu umowy miało nastąpić po wykonaniu przez sprzedającego czynności polegających na wykarczowaniu zakrzaczeń i trzciny oraz zniwelowaniu terenu co nie zostało wykonane. Wg Stowarzyszenia szacowany koszt zniwelowania terenu to 1,5- 2 mln zł (do skargi nie załączono żadnych dokumentów z których wynikałaby szacowana wartość niewykonanej niwelacji terenu).

W dniu 3 września 2018 roku Przewodniczący Rady Miejskiej w Wieluniu poinformował Burmistrza o złożeniu przez Stowarzyszenie skargi oraz o jej przekazaniu Komisji Rewizyjnej, jak też że stanie się przedmiotem obrad na sesji Rady Miejskiej.

W odpowiedzi Burmistrz jeszcze raz podkreślił, że sprzedający (...) <sup>67</sup> wykonał na mocy porozumienia prace zamienne polegające na usunięciu osadów antropogenicznych zamiast zniwelowaniu terenu. Uznano, że wykonane prace były ekwiwalentne w stosunku do pierwotnego świadczenia.

W dniu 16 września 2018 roku Rada Miejska w Wieluniu podjęła uchwałę LIX/583/18 w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza. Skargę uznano za zasadną. Rada uznała, że Burmistrz nie wykonał wniosków pokontrolnych Komisji Rewizyjnej z kontroli przeprowadzonej w 2017 roku dotyczących ustalenia stanu faktycznego poprzez uzyskanie opinii właściwego rzeczoznawcy w przedmiocie prac, które miał wykonać sprzedający tereny byłej cukrowni (...) <sup>68</sup>, a pracami które wykonał na podstawie porozumienia, przez co Gmina mogła ponieść straty.

Przedłożona dokumentacja, bez dodatkowych opinii rzeczoznawców, nie daje obecnie podstaw do przyjęcia zaistnienia szkody w majątku Gminy.

---

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

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

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

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

*Akta kontroli strony nr 497-509 - Kserokopie wniosku radnych oraz skargi na działalność Burmistrza wraz z odpowiedziami Burmistrza.*

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 259 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Wieluniu pod pozycją 4/2018.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                                 |  |
|---------------------------------|--|
| 1. Paweł Okrasa                 | - Burmistrz Wielunia   |
| 2. Danuta Kondracka             | - Skarbnik Wielunia  |
| 3. Magdalena Majkowska          | - Sekretarz Wielunia   |
| 4. Zbigniew Dąbrowski           | - Naczelnik Wydziału Podatków i Opłat                        |
| 5. Bożena Sztandera             | - inspektor w Wydziale Podatków i Opłat                      |
| 6. Lidia Humel                  | - inspektor w Wydziale Podatków i Opłat                      |
| 7. Bożena Pichlak               | - inspektor w Wydziale Podatków i Opłat                      |
| 8. Katarzyna Szymala – Jędrzyak | - inspektor w Wydziale Podatków i Opłat                      |
| 9. Dorota Kowalczyk             | - główny specjalista w Wydziale Budżetowym                   |
| 10. Anna Kupska                 | - inspektor w Wydziale Budżetowym                            |
| 11. Agnieszka Nagła             | - inspektor w Wydziale Budżetowym                            |
| 12. Alina Stasiak               | - inspektor w Wydziale Budżetowym                            |
| 13. Anna Tomanik                | - inspektor w Wydziale Budżetowym                            |
| 14. Barbara Lach                | - inspektor w Wydziale Budżetowym                            |
| 15. Aleksandra Kępińska         | - inspektor w Wydziale Budżetowym                            |
| 16. Małgorzata Rajska           | - Kierownik Biura Zamówień Publicznych                       |
| 17. Daniel Kałuża               | - inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej |
| 18. Bartosz Skupień             | - inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej |
| 19. Michał Janik                | - naczelnik Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa    |
| 20. Katarzyna Trzcina           | - inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa    |
| 21. Maciej Preś                 | - Naczelnik Wydziału Inwestycji i Rozwoju                    |
| 22. Barbara Fajfrowska          | - inspektor w Wydziale Organizacyjnym                        |
| 23. Tomasz Dudek                | - podinspektor w Biurze Burmistrza                           |
| 24. Andrzej Dąbrowski           | - Dyrektor ZOPOW   |
| 25. Dorota Antczak              | - główna księgowa ZOPOW                                      |
| 26. Aurelia Puchała             | - inspektor Wydziału Gospodarki Przestrzennej i Rolnictwa    |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

- 1. Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek*
- 2. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2017 roku*
- 3. Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań*
- 4. Zestawienie pracowników zatrudnionych w 2017 roku w Gminie Wieluń, sporządzone przez Barbarę Fajfrowską – inspektora w Wydziale Organizacyjnym*
- 5. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju na okoliczność braku zwrotu zabezpieczeń należytego wykonania umów*

6. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych kontrolą w latach 2016-2018
7. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2017 rok
8. Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2017-2018 (I półrocze)
9. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2017 rok i I raty za 2018 rok.
10. Zestawienie podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku według uchwały i według deklaracji za lata 2017 - I półrocze 2018 w zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych
11. Terminowość zapłaty przez podatników podatku do środków transportowych – osoby prawne objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2017 rok
12. Zestawienie podatników, przedmioty opodatkowania oraz stawki podatku według uchwały i według deklaracji za lata 2017- I półrocze 2018 w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych
13. Terminowość zapłaty przez podatników podatku do środków transportowych – osoby fizyczne objętych próbą kontroli podatku z tytułu I i II raty za 2017 rok
14. Szczegółowe zestawienie wysłanych upomnień i tytułów wykonawczych w związku z prowadzoną windykacją zaległości podatkowych objętych próbą kontroli w zakresie podatników podatku od nieruchomości osoby prawne
15. Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2016-2017
16. Wyjaśnienie Skarbnika dot. niewykonania planu dochodów ze sprzedaży majątku oraz uzasadnienie braku korekty planu na koniec roku budżetowego (wyjaśnienie wraz z wyciągami z protokołów sesji Rady Miejskiej)
17. Wykaz zakupionych nieruchomości do zasobu gminnego w 2017 roku
18. Wykaz użytkowników wieczystych na rzecz których w 2016 roku dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości
19. Wykaz użytkowników wieczystych na rzecz których w 2017 roku dokonano przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości
20. Wykaz lokali użytkowych i nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę Wieluń w najem lub dzierżawę
21. Wykaz zbadanych decyzji przyznających zasiłek stały i okresowy
22. Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2017 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Wieluń
23. Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 5 października 2018 roku w sprawie nie zawarcia umowy z firmą Mati-Trans
24. Wyjaśnienie Burmistrza Wielunia z dnia 16 października 2016 roku w sprawie zlecenia przez Gminę Wieluń usług przewozowych w publicznym transporcie zbiorowym na terenie gminy Wieluń w okresie od 1 października 2016 roku do 31 lipca 2018 roku bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych
25. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
26. Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych
27. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia

28. Zestawienie średniej liczby etatów i wydatków na wynagrodzenia poniesionych w 2017 roku przez Urząd Miejski w Wieluniu na nauczycieli stażystów
29. Tabela nr 2 dotycząca danych ogólnych systemu gospodarowania odpadami
30. Tabela nr 1 dotycząca podstawowych wielkości budżetowych systemu gospodarowania odpadami
31. Informacja Burmistrza na temat realizacji odbioru odpadów zielonych na terenie Gminy Wieluń w 2017 roku
32. Tabele nr 3 w zakresie ewidencji właścicieli nieruchomości zobowiązanych do wniesienia opłaty, deklaracje i decyzje w sprawie opłaty w roku 2016 i 2017
33. Testy 1a, 1b, 1c, 2a, 2b, 2c w zakresie udzielanych ulg i stwierdzonych w tym zakresie nieprawidłowości
34. Tabela 4 dotycząca czynności windykacyjnych
35. Tabela nr 5 – ewidencja i sprawozdawczość
36. Test 3a i 3b dotyczący dochodów i wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2016 – 2017 wg klasyfikacji budżetowej
37. Test nr 4 dotyczący kosztów i wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami w latach 2016-2017
38. Wykaz akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 29 listopada 2018 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta w Wieluniu.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Joanna Pączek)

.....  
(Sylwia Ryl)

.....

*(Alicja Gołębek)*

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*