

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto i Gmina Stryków
Termin kontroli:	15 kwietnia – 17 czerwca 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Wioletta Zubowicz – Starszy inspektor kontroli Tomasz Walach – Starszy inspektor kontroli Magdalena Lipińska – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2017- I półrocze 2019 roku oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/11/2019 z dnia 18 marca 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Miasto-Gmina Stryków jest gminą miejsko-wiejską położoną w województwie łódzkim, na terenie powiatu zgierskiego.

Siedziba Urzędu Miejskiego znajduje się w Strykowie przy ul. Kościuszki 27.

Miasto-Gmina Stryków zarejestrowana w systemie REGON, posiada numer statystyczny 472057833 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi. Zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym. Urząd Miejski w Strykowie otrzymał numer identyfikacyjny REGON 000530264.

Urząd Skarbowy w Głownie nadał Urzędowi Miejskiemu w Strykowie numer identyfikacji podatkowej 733-00-04-192. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Głownie nadał Miastu-Gminie Stryków numer identyfikacji podatkowej 733-13-07-575.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Stryków w latach 2016-2018, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)	2017 rok (zł)	2018 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	67.743.473,39	76.873.271,26	83.067.922,21
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	66.711.719,23	73.402.150,41	80.582.638,01
Dochody majątkowe (Dm) w zł	1.031.754,16	3.471.120,85	2.485.284,20
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	1.008.099,69	585.479,35	2.438.805,30
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	18.654,47	2.885.641,50	46.478,90
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	58.007.006,16	65.139.921,94	71.322.090,42
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	69.376.064,77	78.326.837,47	79.076.501,60

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

wydatki majątkowe (Wm) w zł	13.394.088,28	16.939.325,17	14.376.378,66
wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	55.981.976,49	61.387.512,30	64.700.122,94
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	21.221.475,58	22.808.702,13	24.363.725,48
nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	10.729.742,74	12.014.638,11	15.882.515,07
nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	11.761.496,90	15.485.758,96	18.367.799,27
suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	10.740.397,21	14.900.279,61	15.928.993,97
transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	22.438.186,81	22.592.365,32	23.312.696,79
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	17.515.736,95	17.451.736,95	17.451.736,95
zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	284.766,15	356.055,65	343.595,61
spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	2.253.840,08	3.667.840,08	3.487.840,08
ludność (w osobach)	12 193	12 309	12 353
udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (W _{B1}) w %	98,48	95,48	97,01
udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W _{B3}) w %	15,84	15,63	19,12
udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (W _{B4}) w %	19,31	21,62	18,18
obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (W _{B5}) – w %	37,91	37,16	37,66
udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (W _{B6}) – w %	15,85	19,38	19,18
wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (W _{B7}) (n-krotność)	0,88	0,91	1,28
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	879,99	976,09	1.285,72
W _{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	25,86	22,70	21,01
W _{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	25,86	22,70	21,01
W _{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,42	0,46	0,41
W _{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,42	0,46	0,41
W _{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	84,34	84,11	80,72

W _{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
---	------	------	------

Dane dotyczące art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 roku Dz.U. poz. 2077) zawarto w tabeli:

	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	70.523.441,42	75.123.104,34	79.466.520,22	83.942.104,14	82.422.388,69	89.669.025,53
Wydatki bieżące	60.518.251,13	55.981.976,49	64.510.131,82	61.387.512,30	68.385.430,57	64.700.122,94
Wynik	10.005.190,29	19.141.127,85	14.956.388,40	22.554.591,84	14.036.958,12	24.968.902,59

Wskaźnik z art. 243 ustawy o finansach publicznych obliczony dla wykonania budżetu lat: 2015, 2016, 2017 oraz planu na 2018 rok

- Kwota zakładanych do spłaty w 2019 roku rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek w stosunku do zakładanych w 2019 roku dochodów ogółem budżetu Gminy nie przekroczyła średniej arytmetycznej (obliczonej z ostatnich trzech lat, tj. 2016, 2017 i 2018 roku) – relacji procentowej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu Gminy.
- Wskaźnik zadłużenia wyliczono według wzoru:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- *R* – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,
- *O* – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,
- *D* – planowane dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,
- *Db* – dochody bieżące,
- *Sm* – dochody ze sprzedaży majątku,
- *Wb* – wydatki bieżące,
- *n* – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- *n-1* – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,
- *n-2* – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,
- *n-3* – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Dane dotyczące art. 243 ustawy o finansach publicznych zawarto w tabeli:

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie			
		2016 (wykonanie)	2017 (wykonanie)	2018 (III kwartały - plan)	2018 (wykonanie)

1.	dochody bieżące	66.711.719,23	73.402.150,41	78.568.715,45	80.582.638,01
2.	dochody ze sprzedaży majątku	18.654,47	2.885.641,50	39.444,00	46.478,90
3.	wydatki bieżące	55.981.976,49	61.387.512,30	66.637.665,53	64.700.122,94
4.	dochody ogółem	67.743.473,39	76.873.271,26	80.306.696,24	83.067.922,21
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$ (w %)	15,87	19,38	14,91	19,18
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	16,72			18,14
7.	plan dochodów na 2018 r.	82.043.440,36			83.067.922,21
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2018 r. wg planu	3.487.840,08			3.487.840,08
9.	odsetki wg planu w 2018 r. i rezerwa na poręczenia	495.747,00			343.595,61
10.	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru (w %)	4,86			4,61
11.	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	4,86 < 16,72			4,61 < 18,14

Mając na uwadze powyższe, relacja stron nierówności wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2019 rok wyniosła 4,61% w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika 18,14%, co czyni zadość dyspozycji zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

W okresie objętym kontrolą funkcję Przewodniczącego Rady Miejskiej w Strykowie pełnił:

- Paweł Kasica - w kadencji 2014-2018 – wybrany przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr I/4/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Strykowie. W kadencji 2018-2023 – wybrany przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr I/2/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Strykowie.

Funkcję Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Strykowie pełnili:

- w kadencji 2014-2018 - Andrzej Pożarlik oraz Grzegorz Kozłowski - wybrani przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr I/6/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Strykowie;
- w kadencji 2018-2023 – Andrzej Janeczko oraz Łukasz Orłowski - wybrani przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr I/5/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Strykowie.

Burmistrz

- Andrzej Janusz Jankowski (kadencja 2014-2018) – zgodnie z wystawionym zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Strykowie z dnia 25 listopada 2014

roku wybrany został w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku;

- Witold Bronisław Kosmowski (kadencja 2018-2023) – zgodnie z wystawionym zaświadczeniem Miejskiej Komisji Wyborczej w Strykowie z dnia 9 listopada 2018 roku wybrany został w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 4 listopada 2018 roku.

Zastępca Burmistrza

- Bożena Motylińska (kadencja 2014-2018) – powołana zarządzeniem nr 94/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Stryków z dnia 29 grudnia 2006 roku;
- Tamara Apolonia Barańska-Kiemaczyńska (kadencja 2018-2023) – powołana zarządzeniem nr 99/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 26 listopada 2018 roku.

Skarbnik gminy

- Barbara Walak – powołana przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr IV/20/90 z dnia 16 lipca 1990 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy i Miasta w Strykowie. Odwołana z dniem 27 stycznia 2017 roku przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr XXX/261/2017 z dnia 26 stycznia 2017 roku (w związku z przejściem na emeryturę), a następnie powołana z dniem 1 lutego 2017 roku przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr XXX/262/2017 z dnia 26 stycznia 2017 roku.

Sekretarz gminy

- Anna Sasin – powołana na stanowisko Sekretarza Miasta-Gminy Stryków z dniem 1 maja 2008 roku uchwałą nr XX/144/2008 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 29 kwietnia 2008 roku. Z dniem 2 stycznia 2009 roku dotychczasowy stosunek pracy Sekretarza przekształcony został w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony;
- Aneta Jędrzejczak – zatrudniona na stanowisku Sekretarza Gminy Stryków od dnia 1 lutego 2019 roku, na podstawie porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy zawartego w dniu 31 stycznia 2019 roku pomiędzy Burmistrzem Strykowa Witoldem Kosmowskim a pracownikiem (dotychczas zatrudnionym na stanowisku zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego).

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Na terenie Miasta i Gminy Stryków funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie (zakład budżetowy);
- Jednostka Robót Publicznych w Strykowie;
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Strykowie;
- Przedszkole Samorządowe w Strykowie;
- Szkoła Podstawowa w Dobrej;
- Szkoła Podstawowa w Koźlu;
- Szkoła Podstawowa w Niesułkowie;
- Szkoła Podstawowa w Strykowie;

- Zespół Szkół nr 1 w Strykowie w tym: Szkoła Podstawowa nr 2 i Gimnazjum nr 1. Na podstawie uchwały nr XLI/348/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 26 października 2017 roku, stwierdzono przekształcenie z dniem 1 września 2017 roku Zespołu Szkół nr 1 w Strykowie w ośmioletnią Szkołę Podstawową nr 2 w Strykowie;
- Zespół Szkół nr 2 w Bratoszewicach w tym: Szkoła Podstawowa i Gimnazjum nr 2. Na podstawie uchwały nr XLI/349/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 26 października 2017 roku, stwierdzono przekształcenie z dniem 1 września 2017 roku Zespołu Szkół nr 2 w Bratoszewicach w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Bratoszewicach;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Strykowie;
- Ośrodek Kultury i Rekreacji w Strykowie.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Stryków, uchwalony przez Radę Miejską w Strykowie uchwałą nr LIV/420/2014 z dnia 10 października 2014 roku, zmieniony uchwałą nr V/44/2019 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Stryków.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywały postanowienia wynikające z Regulaminu organizacyjnego, określającego zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy Stryków. Regulamin wprowadzono w życie z dniem 26 marca 2013 roku zarządzeniem nr 19/2013 z dnia 26 marca 2013 roku. Do niniejszego Regulaminu organizacyjnego wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 40/2013 z dnia 23 maja 2013 roku;
- zarządzeniem nr 86/2013 z dnia 18 listopada 2013 roku;
- zarządzeniem nr 106/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku;
- zarządzeniem nr 52/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku;
- zarządzeniem nr 127/2015 z dnia 12 listopada 2015 roku;
- zarządzeniem nr 8/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku;
- zarządzeniem nr 23/2016 z dnia 18 marca 2016 roku;
- zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 18 marca 2016 roku;
- zarządzeniem nr 25/2016 z dnia 18 marca 2016 roku;
- zarządzeniem nr 112/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku;
- zarządzeniem nr 20/2017 z dnia 1 marca 2017 roku;
- zarządzeniem nr 29/2018 z dnia 11 kwietnia 2018 roku;
- zarządzeniem nr 114/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Miejska w Strykowie w okresie kontrolowanym nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 506).

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

Jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem Burmistrza Strykowa nr 56/2014 z dnia 23 maja 2014 roku „Instrukcję dotyczącą przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora do spraw współpracy z Głównym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Miasta-Gminy.

Kontrolujący wskazują, iż zarządzenie Burmistrza Strykowa nr 56/2014 z dnia 23 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia „Instrukcji dotyczącej przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu” – wymaga nowelizacji, zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 723).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W dniu 23 maja 2013 roku Burmistrz Miasta-Gminy Stryków w drodze zarządzenia nr 41/2013 określił organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie. Zarządzenie podjęto na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zarządzenie określa zasady prowadzenia oraz procedury kontroli zarządczej.

Ponadto elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Urzędzie zawarto w niżej wymienionej dokumentacji:

- zarządzeniu nr 47/2012 Burmistrza Strykowa z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli operacji finansowych i gospodarczych w Urzędzie Miasta-Gminy Stryków, która w szczególności obejmuje: przyjęte struktury organizacyjne w powiązaniu z zakresem i charakterem zadań jednostki, przestrzeganie wewnętrznych unormowań jednostki, pobieranie i gromadzenie dochodów, w tym dochodów podatkowych, zaciąganie zobowiązań i dokonywanie wydatków, planowanie i realizację inwestycji, gospodarowanie majątkiem, jego ochronę i inwentaryzację.
- instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 135/2015 Burmistrza Strykowa z dnia 2 grudnia 2015 roku;
- instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 96/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 26 września 2017 roku;

- instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 roku;
- zarządzeniu nr 38/2014 Burmistrza Strykowa z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta–Gminy Stryków regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro;
- zarządzeniu nr 61/2012 Burmistrza Strykowa z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Urzędzie Miasta–Gminy Stryków, zmienionego zarządzeniem nr 73/2014 Burmistrza Strykowa z dnia 1 lipca 2014 roku.

Zgodnie z powyższymi regulacjami system kontroli wewnętrznej stanowią w szczególności: procedury wewnętrzne, instrukcje, wytyczne, dokumenty określające zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz inne dokumenty wewnętrzne. Kontrola zarządcza prowadzona w Urzędzie jest procesem ciągłym opartym o standardy m.in.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę. Podstawą do uzyskania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej są wyniki monitorowania, samooceny systemu oraz przeprowadzonych kontroli i audytów.

W procedurach kontroli wewnętrznej wydatków uczestniczą: Rada Miejska poprzez stałe komisje a zwłaszcza komisję rewizyjną uprawnioną do kontroli działalności Burmistrza Strykowa oraz jednostek organizacyjnych. Kontrola prowadzona przez Komisję Rewizyjną obejmuje sprawdzenie prawidłowości działania, doboru środków i form działania przy wykonywaniu zadań gminy przez Burmistrza, jednostki organizacyjne gminy, jednostki pomocnicze gminy oraz realizację zadań publicznych przez inne podmioty na podstawie umów zawartych z gminą czy jednostkami organizacyjnymi. Celem kontroli jest badanie przestrzegania rzetelności, celowości i gospodarności podejmowanych działań i decyzji, ich zgodności z prawem, a także ustalenia przyczyn i skutków ujawnionych nieprawidłowości oraz osób za nie odpowiedzialnych. Komisja Rewizyjna bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów. Komisja Rewizyjna wykonuje inne zadania kontrolne na zlecenie Rady w zakresie i w formach wskazanych w uchwałach Rady.

Burmistrz jest zobowiązany do kontroli jednostek podległych i nadzorowanych w zakresie przestrzegania procedur kontroli oraz do przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków przy pomocy pracowników merytorycznych. Skarbnik Gminy jest odpowiedzialny za prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywanie wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz w zakresie kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji. Zastępca Burmistrza, Sekretarz Gminy i Skarbnik Gminy, którzy organizują system kontroli wewnętrznej i sprawują ogólny nadzór nad jego skutecznością i prawidłowością wykorzystywania sygnałów z przeprowadzanych kontroli, kierownicy wydziałów i pracownicy zatrudnieni na samodzielnych stanowiskach pracy, odpowiedzialni są za kontrolę operacji dotyczących danego wydziału lub stanowiska pod względem legalności, prawidłowości merytorycznej i zgodności przeprowadzanych operacji z planem finansowym, pracownicy komórek merytorycznych odpowiedzialni są za należyte przygotowanie i prowadzenie powierzonych spraw, zgodnie z obowiązującym prawem i regulacjami wewnętrznymi. Ponadto Skarbnik Gminy lub zastępca skarbnika jest odpowiedzialny za kontrolę dowodów finansowo-księgowych pod względem formalno – rachunkowym. Zarządzenie nr 41/2013 określa również cele i zadania kontroli zarządczej oraz elementy systemu kontroli zarządczej.

Kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza, stanowi: kontrola instytucjonalna prowadzona przez osoby upoważnione do kontroli przez Burmistrza Strykowa, kontrola finansowa, kontrola funkcjonalna sprawowana przez pracowników na stanowiskach kierowniczych oraz urzędników wyznaczonych do realizacji powierzonych zadań, samokontrola. Kontrole sprawowane są na zasadach określonych załącznikiem do zarządzenia nr 47/2012 Burmistrza Strykowa z dnia 6 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli operacji finansowych i gospodarczych w Urzędzie Miasta-Gminy Stryków.

Koordinację kontroli zarządczej prowadzi Burmistrz Strykowa, sprawujący również nadzór nad systemem kontroli w jednostkach organizacyjnych.

W urzędzie opracowuje się roczny plan kontroli ustalający planowane czynności kontrolne i zakres kontroli, który może ulec zmianie poprzez dodanie innych treści wynikających z bieżących potrzeb. Plan zatwierdza Burmistrz Strykowa.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, głównym księgowym - skarbnikiem jest pracownik, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Stwierdzono, że Burmistrz Strykowa powierzył na piśmie obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w ww. przepisie.

Zasada pisemności przy powierzaniu odpowiedzialności wynika również z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z cytowanym przepisem, kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostały powierzone innej osobie.

W okresie objętym kontrolą obowiązki i odpowiedzialność wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych powierzono Skarbnikowi Gminy Stryków Barbarze Walak, zakresem czynności z dnia 27 lipca 2009 roku i z dnia 1 lutego 2017 roku oraz Zastępcy Skarbnika Gminy Kindze Miśkiewicz, zakresem czynności z dnia 1 lipca 2015 roku.

Z akt osobowych Skarbnika Gminy Barbary Walak wynika, iż spełniała ona wymogi określone w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – art. 54 ust. 2.

Osobą zastępującą Skarbnika Gminy podczas nieobecności była Kinga Miśkiewicz, posiadająca upoważnienie zawarte w art. 54 ustawy o finansach publicznych. Powyższe upoważnienie zawarto w zakresie czynności z dnia 1 lipca 2018 roku.

Aktualnie zadania Wydziału Finansowego określa regulamin organizacyjny przyjęty zarządzeniem nr 19/2013 z dnia 23 marca 2013 roku z późniejszymi zmianami.

Audyt wewnętrzny w kontrolowanej jednostce prowadzony jest przez usługodawcę, zgodnie z art. 275 oraz art. 279 ustawy o finansach publicznych. W latach 2017-2019 audyt prowadzony był przez spółkę Leśny i Wspólnicy Sp. z o.o. na podstawie następujących umów zawartych pomiędzy spółką a Gminą Stryków:

- umowa nr IZP.272.6.2017 z dnia 4 stycznia 2017 roku, zawarta od dnia 4 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- umowa nr IZP.272.6.2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku, zawarta od dnia 2 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Przedmiotowe umowy zawierały wszystkie postanowienia wymagane w art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Audyt wewnętrzny prowadzony jest pod kierownictwem

audytora wewnętrznego Michała Pruskiego, który spełnia wymagania ustanowione w art. 286 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie obowiązującego w jednostce Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strykowie wprowadzonego zarządzeniem nr 11/2019 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2019 roku stwierdzono, że nadzór nad audytem wewnętrznym powierzono Sekretarzowi, co było sprzeczne z przepisem art. 280 ustawy o finansach publicznym, zgodnie z którym kierownik komórki audytu wewnętrznego podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej zostało szczegółowo omówione przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych zagadnień.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

W okresie od 4 maja 2015 roku do dnia 17 sierpnia 2015 roku została przeprowadzona kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

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

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola operacji pn. „Zagospodarowanie odnowy zbiornika retencyjnego w Strykowie wraz z budową kompleksu sportowo-turystycznego”	9 czerwca 2016 roku
ROK 2017			
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosków o usunięcie eternitu z terenu gminy	8 listopada 2017 roku
ROK 2018			
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola prawidłowości rozliczenia umowy dotacji nr 308/RS/16 z dnia 10 października 2016 roku	13-14 grudnia 2018 roku

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Na podstawie umowy ramowej moduło nr 1993 zawartej w dniu 31 sierpnia 2018 roku Bank Spółdzielczy w Strykowie wykonuje usługi w zakresie obsługi bankowej budżetu Gminy Stryków i jednostek organizacyjnych Gminy Stryków przez okres 3 lat, tj. od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. W okresie wcześniejszym obsługę bankową prowadził także ww. podmiot na podstawie umowy z dnia 1 września 2015

roku zawartej na okres od dnia 1 września 2015 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Gmina Stryków nie ponosi kosztów obsługi bankowej.

Wykaz rachunków bankowych wraz z saldami na koniec 2017 i 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr rachunku bankowego	2017	2018	Konto księgowo
ORGAN				
1.	03 8785 0002 2001 0000 1993 0015	9.760.653,86	13.771.436,65	Organ (133-1)
JEDNOSTKA				
2.	90 8785 0002 2001 0000 1993 0001	-	-	Dochody (130)
3.	73 8785 0002 2001 0000 1993 0016	-	-	Wydatki (130-1)
4.	52 8785 0002 2001 0000 1993 0006	340.156,42	714.704,35	Depozyt (139-1)
5.	36 8785 0002 2001 0000 1993 0003	12.371,52	11.817,24	ZFŚS (135)
6.	84 8785 0002 2001 0000 1993 0012	-	19.429,65	Kanalizacja Swędów
7.	62 8785 0002 2001 0000 1993 0020	-	-	
8.	35 8785 0002 2001 0000 1993 0021	-	-	
9.	08 8785 0002 2001 0000 1993 0022	0,39	1,42	Dokształcanie młodocianych (139-4)
10.	24 8785 0002 2001 0000 1993 0025	-	-	
11.	67 8785 0002 2001 0000 1993 0027	-	-	
12.	13 8785 0002 2001 0000 1993 0029	-	-	
13.	56 8785 0002 2001 0000 1993 0031	-	-	
14.	29 8785 0002 2001 0000 1993 0032	-	-	
15.	02 8785 0002 2001 0000 1993 0033	41.253,42	739.246,21	Śr. niewygasające (135)
16.	72 8785 0002 2001 0000 1993 0034	-	-	
17.	18 8785 0002 2001 0000 1993 0036	-	-	
18.	88 8785 0002 2001 0000 1993 0037	-	-	
19.	61 8785 0002 2001 0000 1993 0038	-	-	
20.	34 8785 0002 2001 0000 1993 0039	-	-	
21.	07 8785 0002 2001 0000 1993 0040	-	-	
22.	50 8785 0002 2001 0000 1993 0042	-	-	
23.	23 8785 0002 2001 0000 1993 0043	-	-	
24.	77 8785 0002 2001 0000 1993 0041	-	202,28	VAT (139-5)

W zakresie środków zgromadzonym na rachunku bankowym jednostki wskazanym w wierszu 6 tabeli wyjaśnienia złożyła Skarbnik Gminy Stryków Barbara Walak: *„Uprzejmie wyjaśniam, iż powołanie Społecznego Komitetu Budowy było oddolną inicjatywą określonej grupy mieszkańców zainteresowanych bezumownym gromadzeniem środków finansowych na konkretny cel – inwestycję. Na dzień dzisiejszy funkcjonuje tylko jeden Społeczny Komitet Budowy Kanalizacji Sanitarnej w Swędowie, którego powstanie datowane jest od dnia 12.10.1997 r. Po przyjęciu do budżetu określonego etapu inwestycji i rozstrzygnięciu przetargu, z konkretnym właścicielem nieruchomości podpisywana jest umowa określająca koszt wykonania projektu i przyłącza kanalizacyjnego (...). W oparciu o zawarte umowy środki zgromadzone przez omawiany komitet przekazywane są przelewem na dochody budżetu gminy – §6290. Mając na uwadze ogólne założenia funkcjonowania tego Komitetu poniżej udzielam wyjaśnień na zadane pytania: - nie ma regulacji dotyczących przedmiotowych wpłat, - wpłaty*

mieszkańców dokonywane są w formie gotówkowej bądź bezgotówkowej (bez pośrednictwa kasy tutejszego Urzędu), - brak jest podstaw prawnych określających wysokość wpłat, - ewidencja wpłat prowadzona jest pozabilansowo systemem odręcznym, - wpłacający może dokonać wypłaty wkładu, jeśli nie jest związany umową z Gminą, - decyzję o zwrocie wkładu podejmuje osoba zainteresowana składając pisemny wniosek. Reasumując informuję, iż od dłuższego czasu nie tworzy się Społecznych Komitetów. Ewentualne wpłaty mieszkańców objęte są bezpośrednio budżetem gminy (po podpisaniu umowy określającej wielkość odpłatności za projekt i przyłącze)."

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak z dnia 14 czerwca br. stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W ocenie kontrolujących środki, o których mowa powyżej, winny być ewidencjonowane w jednostce na koncie 139. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 1911 ze zm.), konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: [1] czeków potwierdzonych; [2] sum depozytowych; [3] sum na zlecenie; [4] środków obcych na inwestycje. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Brak ewidencji przedmiotowych środków na koncie 139 prowadzi do niezgodności sumy sald wszystkich rachunków bankowych dla organu i jednostki z saldami kont ewidencji księgowej (konta 130, 133, 135 i 139).

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Zobowiązania Gminy Stryków zarówno na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 17.451.736,95 zł. Na kwotę zobowiązań złożyły się kredyty i pożyczki, o których mowa w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa podmiotu Kwota zobowiązania	Data zaciągnięcia zobowiązania Nr umowy	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na koniec roku (zł)	
				2017	2018
1.	BS w Zgierzu 3.442.492,00 zł	27.12.2011 1557/2011 28.12.2011 Aneks nr 1	31.03.2012 31.12.2021	1.376.992,00	1.032.744,00
2.	BS w Strykowie 3.293.520,08 zł	05.12.2012 KR-12-00280/1993 21.12.2012	31.03.2013 31.12.2022	1.646.760,08	1.317.408,08

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

		Aneks nr 1			
3.	BS w Strykowie 3.511.936,13 zł	28.11.2013 KR-13-00275/1993	31.03.2014 31.12.2022	1.951.075,65	1.560.860,53
4.	BS w Pabianicach 5.000.000,00 zł	23.09.2015 33/KO/NK/2015	31.03.2016 31.12.2021	3.100.000,00	2.200.000,00
5.	BS w Bełchatowie 6.015.000,08 zł	03.11.2016 142/16Z 30.11.2016 Aneks nr 1/2016 15.12.2016 Aneks nr 2/2016	31.03.2017 31.12.2022	4.501.000,08	3.901.000,08
6.	BS w Strykowie 3.667.840,08 zł	27.12.2017 KR-17-00256/1993	30.03.2018 31.12.2022	3.667.840,08	2.933.840,08
7.	BS w Strykowie BSZŁ w Łęczycy 3.487.840,08 zł	27.12.2018 KR-17-00256/1993	29.03.2019 31.12.2022	-	3.487.840,08
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów:				16.243 667,89	16.433.692,85
8.	WFOŚiGW w Łodzi 120.000,00 zł	28.06.2010 12/OW/P/2010	30.04.2011 31.10.2015	-	-
	Umorzenie pożyczki 36.000,00 zł	24.03.2015 U15003/10012 02.07.2015 Aneks nr 1 22.11.2018 Aneks nr 2	30.11.2019 ¹	36.000,00	36.000,00
9.	WFOŚiGW w Łodzi 44.535,00 zł	17.11.2010 65/OW/P/2010	30.06.2011 31.12.2015	-	-
	Umorzenie pożyczki 13.360,50 zł	24.03.2015 U15004/10065 02.07.2015 Aneks nr 1 22.11.2018 Aneks nr 2	30.11.2019 ²	13.360,50	13.360,50
10.	WFOŚiGW w Łodzi 1.000.000,00 zł	19.07.2012 197/GW/P/2012	31.05.2013 30.11.2022	544 000,00	448 000,00
11.	WFOŚiGW w Łodzi 200.000,00 zł	27.11.2012 530/OW/P/2012	31.05.2013 30.11.2022	108.064,51	88.709,67
12.	WFOŚiGW w Łodzi 651.657,00 zł	16.12.2013 697/OW/P/2013 05.05.2014 Aneks nr 1 03.08.2017 Aneks nr 2	30.06.2017 30.11.2022	429 501,15	370 259,59
13.	WFOŚiGW w Łodzi 135.000,00 zł	16.12.2013 699/OW/P/2013	31.05.2014 30.11.2022	77.142,90	61.714,34
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek ³ :				1.208.069,06	1.018.044,10
OGÓŁEM ZADŁUŻENIE				17.451.736,95	17 451 736,95

W latach 2017-2018 Gmina Stryków zaciągała jedynie zobowiązania na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów (art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych).

¹ Data rozliczenia środków z umorzenia pożyczki.

² Jw.

³ Pismem z dnia 8 sierpnia 2017 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi uznał efekt rzeczowy i ekologiczny dla umów o umorzenie z dnia 24 lutego 2014 roku o numerach: [1] U14003/09071 (warunkowe umorzenie pożyczki nr 71/GW/P/2009 z dnia 12 października 2009 roku w kwocie 40.000,00 zł z terminem do dnia 31 lipca 2017 roku); [2] U14004/09072 (warunkowe umorzenie pożyczki nr 72/GW/P/2009 z dnia 12 października 2009 roku w kwocie 8.000,00 zł z terminem do dnia 31 lipca 2017 roku); [3] U14005/09073 (warunkowe umorzenie pożyczki nr 73/GW/P/2009 z dnia 12 października 2009 roku w kwocie 16.000,00 zł z terminem do dnia 31 lipca 2017 roku).

Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 3.667.840,08 zł⁴

Przedmiot zamówienia obejmował udzielenie kredytu w kwocie 3.667.840,08 zł postawionej do dyspozycji Gminy Stryków w jednej transzy na dzień 27 grudnia 2017 roku. Okres kredytowania – do dnia 31 grudnia 2022 roku. Spłata kredytu w okresach kwartalnych z karencją spłaty pierwszej raty kapitałowej i odsetkowej do dnia 29 marca 2018 roku. Oprocentowanie wg stawki WIBOR 1M ustalonej na koniec miesiąca poprzedzającego każdy kwartał, powiększoną o stałą marżę oferenta.

Zarządzeniem nr 4/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 14 stycznia 2016 r. powołano stałą Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań przetargowych w ramach ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Strykowie – pod przewodnictwem Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury Grażyny Popczyńskiej.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 7 listopada 2017 roku na kwotę 226.137,73 zł na podstawie stawki WIBOR 1M na dzień 31 października 2017 roku (1,66%) oraz marży (0,5%). Brak uwzględnienia opłaty przygotowawczej, która była jednym z kryteriów oceny ofert. Zauważyć należy, że stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 29 listopada 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Stryków ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (624581-N-2017) oraz opublikowano specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej zamawiającego. Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 31 grudnia 2022 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena (60%), prowizja przygotowawcza (40%)⁵; [3] termin składania ofert – 7 grudnia 2017 roku, godz. 14.00.

Pismami z dnia 1 i 4 grudnia 2017 roku dokonano zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ponadto pismem z dnia 4 grudnia 2017 roku dokonano wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – odpowiedzi na 5 pytań.

Oferty złożone w niniejszym postępowaniu:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Opłata przygotowawcza (zł)
1.	Bank Spółdzielczy w Bełchatowie 97-400 Bełchatów, ul. Piłsudskiego 14	190.299,49	BRAK
2.	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie 98-360 Lututów, ul. Klonowska 2	186.435,53	BRAK
3.	Bank Spółdzielczy w Andrespolu 95-020 Andrespol, ul. Rokicińska 130	203.823,31	BRAK
4.	Bank Spółdzielczy w Strykowie	183.537,34	BRAK

⁴ Uchwałą nr XL/335/2017 z dnia 28 września 2017 r., zmienioną uchwałą nr XLII/356/2017 z dnia 28 listopada 2017 r., Rada Miejska w Strykowie upoważniła Burmistrza Strykowa do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.667.840,08 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/180/2018 z dnia 1 grudnia 2017 roku wyraził pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Gminę Stryków kredytu długoterminowego w wysokości 3.667.840,08 zł.

⁵ Zauważyć należy, że prowizja przygotowawcza ma charakter pieniężny i de facto można ją uznać za element ceny. W przypadku zamówień publicznych na udzielenie kredytu nie ma prawnych przeszkód, by cena stanowiła jedyne kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty.

	95-010 Stryków, ul. Warszawska 29		
5.	Bank Spółdzielczy w Zgierzu 95-100 Zgierz, ul. Długa 62a	196.095,41	BRAK

Pismem z dnia 8 grudnia 2017 roku Bank Spółdzielczy w Strykowie został wezwany do złożenia dokumentów na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy, w terminie do dnia 15 grudnia 2017 roku (godz. 11.00), co zostało dopełnione w dniu 13 grudnia 2017 roku. Wykonawcy przedłożyli także informacje o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Wybór najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego w dniu 18 grudnia 2017 roku. W tym samym dniu wykonawcy zostali poinformowani o decyzji Zamawiającego.

W dniu 27 grudnia 2017 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Walak, zawarła umowę nr KR-17-00256/1993 z Bankiem Spółdzielczym w Strykowie o udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 3.667.840,08 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 lutego 2018 roku (500043271-N-2018), z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z powołanym przepisem, jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 28 lutego 2018 roku przez Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego.

Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 3.487.840,08 zł⁶

Przedmiot zamówienia obejmował udzielenie kredytu w kwocie 3.487.840,08 zł postawionej do dyspozycji Gminy Stryków w jednej transzy na dzień 27 grudnia 2018 roku. Okres kredytowania – do dnia 31 grudnia 2022 roku. Spłata kredytu w okresach kwartalnych z karencją spłaty pierwszej raty kapitałowej i odsetkowej do dnia 29 marca 2019 roku. Oprocentowanie wg stawki WIBOR 1M ustalonej na koniec miesiąca poprzedzającego każdy kwartał, powiększoną o stałą marżę oferenta.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 180.463,85 zł (41.854,45 euro) na podstawie stawki WIBOR 1M na dzień 31 października 2018 roku (1,64%) oraz marży (0,5%). Brak uwzględnienia np. opłaty przygotowawczej, która była jednym z kryteriów oceny ofert. Zauważyć należy, że stosownie do art. 34 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli zamówienie obejmuje usługi bankowe lub inne usługi finansowe, wartością zamówienia są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 30 listopada 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Stryków ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (656009-N-2018)

⁶ Uchwałą nr LIII/459/2018 z dnia 27 września 2018 r. Rada Miejska w Strykowie upoważniła Burmistrza Strykowa do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 3.487.840,08 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr I/148/2018 z dnia 25 października 2018 roku wyraził pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Gminę Stryków kredytu długoterminowego w wysokości 3.487.840,08 zł.

oraz opublikowano specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej zamawiającego. Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 31 grudnia 2022 roku; [2] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena (60%), prowizja przygotowawcza (40%); [3] termin składania ofert – 10 grudnia 2018 roku, godz. 14.00.

Pismem z dnia 6 grudnia 2018 roku dokonano wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia – odpowiedzi na 13 pytań).

Oferty złożone w niniejszym postępowaniu:

Lp.	Wykonawca	Cena (PLN)	Opłata przygotowawcza (PLN)
1.	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie 98-360 Lututów, ul. Klonowska 2	151.922,74	BRAK
2.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, Regionalne Centrum Korporacyjne w Łodzi 92-332 Łódź, ul. Piłsudskiego 153,	177.973,65	BRAK
3.	Bank Spółdzielczy w Skierniewicach 96-100 Skierniewice, ul. Reymonta 25	154.156,88	10.000,00
4.	Konsorcjum: Bank Spółdzielczy w Strykowie 95-010 Stryków, ul. Warszawska 29 Bank Spółdzielczy Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy 99-100 Łęczycza, ul. M. Konopnickiej 12	139.284,87	BRAK

Pismem z dnia 11 grudnia 2018 roku wykonawcy, którzy złożyli ofertę nr 4, zostali wezwani do złożenia dokumentów w na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy, w terminie do dnia 17 grudnia 2018 roku, co zostało dopełnione w tym dniu. Wszyscy wykonawcy przedłożyli informacje o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Wybór najkorzystniejszej oferty został zatwierdzony przez Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego w dniu 17 grudnia 2018 roku. W tym samym dniu wykonawcy zostali poinformowani o decyzji Zamawiającego.

W dniu 27 grudnia 2018 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Barbary Walak, zawarła umowę nr KR-18-00259/1993 z Bankiem Spółdzielczym w Strykowie oraz Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy o udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 3.487.840,08 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 stycznia 2019 roku (510020402-N-2019), z naruszeniem powoływanego art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Protokół z postępowania został zatwierdzony w dniu 31 stycznia 2019 roku przez Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego.

Splata zaciągniętych zobowiązań

Kontroli poddano terminowość spłaty wybranych zobowiązań dokonywanych w latach 2017-2018. Szczegóły przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Umowna data zapłaty raty odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)		Nr WB
		Kapitał	Odsetki		Kapitał	Odsetki	
ROK 2017							

BS Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach							
Umowa nr 33/KO/NK/2015 z dn. 23.09.2015 r.							
77 8788 0009 9001 0032 6689 0001							
1.	31.03.2017	225.000,00	-	31.03.2017	225.000,00	-	63/2017
2.		-	19.743,56	7	-	19.743,56	64/2017
3.	30.06.2017	225.000,00	-	30.06.2017	225.000,00	-	123/2017
4.		-	18.635,05	7	-	18.635,05	125/2017
5.	02.10.2017	225.000,00	-	29.09.2017	225.000,00	-	187/2017
6.		-	18.102,08	7	-	18.102,08	189/2017
7.	29.12.2017	225.000,00	-	29.12.2017	225.000,00	-	250/2017
8.		-	15.872,55	7	-	15.872,55	252/2017
BS w Bełchatowie							
Umowa nr 142/16Z z dn. 03.11.2016 r. z aneksami							
84 8965 1018 1002 0080 0844 0001							
1.	31.03.2017	378.500,00	-	31.03.2017	378.500,00	-	63/2017
2.		-	36.097,36	7	-	36.097,36	64/2017
3.	30.06.2017	378.500,00	-	30.06.2017	378.500,00	-	123/2017
4.		-	30.190,89	7	-	30.190,89	125/2017
5.	30.09.2017	378.500,00	-	29.09.2017	378.500,00	-	187/2017
6.		-	28.471,74	7	-	28.471,74	189/2017
7.	31.12.2017	378.500,00	-	29.12.2017	378.500,00	-	250/2017
8.		-	26.420,59	7	-	26.420,59	252/2017
WFOŚiGW w Łodzi							
Umowa nr 197/GW/P/2012 z dn. 19.07.2012 r.							
35 1560 0013 2367 2220 2080 0001							
1.	10.01.2017	-	1.494,79	05.01.2017	-	1.494,79	4/2017
2.	10.02.2017	-	1.350,14	06.02.2017	-	1.350,14	25/2017
3.	28.02.2017	24.000,00	-	27.02.2017	24.000,00	-	39/2017
4.	10.03.2017	-	1.438,74	06.03.2017	-	1.438,74	45/2017
5.	10.04.2017	-	1.392,33	10.04.2017	-	1.392,33	70/2017
6.	10.05.2017	-	1.438,74	08.05.2017	-	1.438,74	87/2017
7.	31.05.2017	24.000,00	-	30.05.2017	24.000,00	-	102/2017
8.	10.06.2017	-	1.338,08	07.06.2017	-	1.338,08	109/2017
9.	10.07.2017	-	1.382,68	07.07.2017	-	1.382,68	130/2017
10.	10.08.2017	-	1.382,68	09.08.2017	-	1.382,68	153/2017
11.	31.08.2017	24.000,00	-	30.08.2017	24.000,00	-	165/2017
12.	10.09.2017	-	1.283,84	08.09.2017	-	1.283,84	174/2017
13.	10.10.2017	-	1.326,63	10.10.2017	-	1.326,63	197/2017

14	10.11.2017	-	1.283,84	07.11.2017	-	1.283,84	216/2017
15	30.11.2017	24.000,00	-	29.11.2017	24.000,00	-	230/2017
16	10.12.2017	-	1.270,58	08.12.2017	-	1.270,58	239/2017
ROK 2018							
BS Towarzystwo Oszczędnościowo-Pożyczkowe PA-CO-BANK w Pabianicach Umowa nr 33/KO/NK/2015 z dn. 23.09.2015 r. 77 8788 0009 9001 0032 6689 0001							
1.	02.04.2018	225.000,00	-	03.04.2018	225.000,00	-	65/2018
2.		-	15.730,16		-	15.730,16	66/2018
3.	02.07.2018	225.000,00	-	02.07.2018	225.000,00	-	127/2018
4.		-	14.048,90		-	14.048,90	129/2018
5.	01.10.2018	225.000,00	-	01.10.2018	225.000,00	-	192/2018
6.		-	12.948,58		-	12.948,58	194/2018
7.	29.12.2018	225.000,00	-	31.12.2018	225.000,00	-	252/2018
8.		-	11.849,95		-	11.849,95	256/2018
BS w Bełchatowie Umowa nr 142/16Z z dn. 03.11.2016 r. z aneksami 84 8965 1018 1002 0080 0844 0001							
1.	31.03.2018	150.000,00	-	29.03.2018	150.000,00	-	62/2018
2.		-	23.428,17		-	23.428,17	63/2018
3.	30.06.2018	150.000,00	-	29.06.2018	150.000,00	-	125/2018
4.		-	23.079,25		-	23.079,25	127/2018
5.	30.09.2018	150.000,00	-	28.09.2018	150.000,00	-	190/2018
6.		-	22.536,68		-	22.536,68	192/2018
7.	31.12.2018	150.000,00	-	31.12.2018	150.000,00	-	252/2018
8.		-	21.722,61		-	21.722,61	256/2018
BS w Strykowie Umowa nr KR-17-00256/1993 z dn. 27.12.2017 r. 65 8785 0002 1001 0000 1993 0011							
1.	30.03.2018	183.500,00	-	29.03.2018	183.500,00	-	62/2018
2.		-	17.467,51		-	17.467,51	63/2018
3.	30.06.2018	183.500,00	-	29.06.2018	183.500,00	-	125/2018
4.		-	16.682,93		-	16.682,93	127/2018
5.	30.09.2018	183.500,00	-	28.09.2018	183.500,00	-	190/2018
6.		-	15.603,64		-	15.603,64	192/2018
7.	31.12.2018	183.500,00	-	31.12.2018	183.500,00	-	252/2018
8.		-	14.762,47		-	14.762,47	256/2018
WFOŚiGW w Łodzi Umowa nr 197/GW/P/2012 z dn. 19.07.2012 r. 35 1560 0013 2367 2220 2080 0001							
1.	10.01.2018	-	1.270,58	10.01.2018	-	1.270,58	7/2018
2.	10.02.2018	-	1.147,62	06.02.2018	-	1.147,62	26/2018

				8			
3.	28.02.2018	24.000,00	-	27.02.2018	24.000,00	-	40/2018
4.	10.03.2018	-	1.214,52	08.03.2018	-	1.214,52	48/2018
5.	10.04.2018	-	1.175,34	05.04.2018	-	1.175,34	68/2018
6.	10.05.2018	-	1.214,52	07.05.2018	-	1.214,52	88/2018
7.	31.05.2018	24.000,00	-	30.05.2018	24.000,00	-	103/2018
8.	10.06.2018	-	1.121,10	08.06.2018	-	1.121,10	112/2018
9.	10.07.2018	-	1.158,47	10.07.2018	-	1.158,47	135/2018
10.	10.08.2018		1.158,47	10.08.2018		1.158,47	158/2018
11.	31.08.2018	24.000,00	-	30.08.2018	24.000,00	-	169/2018
12.	10.09.2018	-	1.066,85	10.09.2018	-	1.066,85	178/2018
13.	10.10.2018		1.102,41	10.10.2018		1.102,41	201/2018
14.	10.11.2018	-	1.066,85	09.11.2018	-	1.066,85	222/2018
15.	30.11.2018	24.000,00	-	30.11.2018	24.000,00	-	234/2018
16.	10.12.2018	-	1.046,36	10.12.2018	-	1.046,36	243/2018

Kontrolujący nie wnoszą uwag do terminowości spłaty zobowiązań przez Gminę Stryków.

Ewidencja księgowa kredytów i pożyczek była prowadzona w organie na kontach odpowiednio 134 i 260. Odsetki od ww. zobowiązań ewidencjonowano w jednostce z wykorzystaniem kont 130 i 751⁷.

Pozostałe ustalenia

Gmina Stryków od 2014 roku jest posiadaczem udziałów w Towarzystwie Budownictwa Społecznego w Zgierzu sp. z o.o. o wartości 582.000,00 zł. Procedura objęcia udziałów została opisana w protokole kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w roku 2015.

Uchwałą nr XXXVII/320/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku Rada Miejska w Strykowie ustaliła maksymalną kwotę poręczeń udzielanych przez Burmistrza Strykowa w roku budżetowym 2017 w wysokości 2.352.742,00 zł⁸. W uchwale wskazano także, że ewentualne spłaty z tytułu poręczeń zostaną pokryte z dochodów gminy z podatku od nieruchomości.

W dniu 14 lipca 2017 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez Zastępcę Burmistrza Bożenę Motylińską (z up. Burmistrza), przy kontrasygnacie Skarbnika Barbary Walak, zawarła umowę poręczenia nr 3/2017 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i

⁷ Odsetki ewidencjonowano także w organie z wykorzystaniem konta 909, co nie jest konieczne, gdyż zobowiązanie dotyczące danego okresu rozliczeniowego (miesiąca) było płacone w tym miesiącu.

⁸ Uchwałą nr XXXVII/319/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku Rada Miejska w Strykowie zmieniła uchwałę nr XXIX/254/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stryków na rok 2017, wprowadzając zapis o łącznej kwocie poręczeń na rok 2017 w kwocie 2.352.742,00 zł.

Gospodarki Wodnej w Łodzi. Gmina Stryków oświadczyła, że znany jest jej fakt zawarcia umowy nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a Związkiem Międzygminnym BZURA z siedzibą w Łowiczu (99-400 Łowicz, ul. Pijarska 1 lok. 9) o dofinansowanie w formie pożyczki (23.067.282,00 zł) i dotacji (20.185.369,00 zł). W związku z powyższym Gmina Stryków poręczyła zobowiązania Związku Międzygminnego BZURA wynikające z powyższej umowy do kwoty 2.352.742,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotę dofinansowania w formie pożyczki i dotacji w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Odpowiedzialność Gminy Stryków z tytułu poręczenia w poszczególnych latach budżetowych będzie obejmowała wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem oraz spłatę rat kapitałowych i odsetek od pożyczki wg poniższego harmonogramu: [rok 2018] 145.747,00 zł; [rok 2019] 174.859,00 zł; [rok 2020] 175.576,00 zł; [rok 2021] 172.269,00 zł; [rok 2022] 169.075,00 zł; [rok 2023] 165.881,00 zł; [rok 2024] 162.766,00 zł; [rok 2025] 159.493,00 zł; [rok 2026] 156.299,00 zł; [rok 2027] 153.106,00 zł; [rok 2028] 149.956,00 zł; [rok 2029] 146.717,00 zł; [rok 2030] 143.524,00 zł; [rok 2031] 140.330,00 zł; [rok 2032] 137.144,00 zł. Umowa obowiązuje od dnia zawarcia do dnia 31 października 2032 roku. Ponadto Gmina Stryków zobowiązała się do zabezpieczenia kwot wynikających z umowy poręczenia i ujmowania w wydatkach budżetu w kolejnych latach budżetowych przez cały okres obowiązywania poręczenia, tj. w budżetach 2018-2032. W aneksie nr 1 z dnia 16 sierpnia 2017 roku doprecyzowano, że odpowiedzialność Gminy Stryków z tytułu zawartej umowy poręczenia nie może przekroczyć w ciągu roku budżetowego kwoty wskazanej w harmonogramie.

Pismem z dnia 24 października 2018 roku Związek Międzygminny BZURA poinformował Gminę Stryków, że środki z WFOŚiGW w Łodzi nie będą uruchomione w 2018 roku, więc nie ma potrzeby blokowania środków w budżetach gmin członkowskich na poręczenia i gwarancje. Powyższe miało związek z decyzją Wojewody Łódzkiego nr 128/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku uchylającej pozwolenie na budowę RZZOK w Piaskach Bankowych.

Pismem z dnia 5 lutego 2019 roku Związek Międzygminny BZURA poinformował Gminę Stryków, że WFOŚiGW nie przedłużył umowy nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku, która obowiązywała do dnia 31 stycznia 2019 roku. W związku z powyższym w dniu 11 lutego 2019 roku Gmina Stryków wystąpiła do WFOŚiGW o rozwiązanie umowy poręczenia. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundusz nie zajął stanowiska w sprawie rozwiązania umowy.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

Opis przyjętych zasad rachunkowości

Zasady prowadzenia rachunkowości w kontrolowanej jednostce zostały określone zarządzeniem nr 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Stryków, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz tabeli stawek procentowych umorzenia środków trwałych. Zarządzenie określa m.in.: [1] ogólne zasady prowadzenia rachunkowości; [2] określenie roku budżetowego i okresów sprawozdawczych; [3] metody wyceny aktywów i pasywów; [4] wykaz planu kont dla organu i jednostki; [5] opis ochrony danych i zbiorów; [6] zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) w jednostce budżetowej – Urzędzie Miejskim w Strykowie i w organie – budżecie Gminy Stryków; [7] wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych umorzenia środków trwałych.

Urządzenia księgowe

Analiza stosowanych przez Urząd Miejski w Strykowie urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki, sprawozdań budżetowych, wykonywania budżetu gminy oraz ewidencji majątku gminy. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programów komputerowych firmy Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.

Szczegółowe ustalenia dotyczące poprawności wybranych zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych zostały zawarte również w dalszej części protokołu przy opisie poszczególnych zagadnień kontrolnych. Ponadto kontrolą objęto ewidencję wybranych operacji gospodarczych, ujętych w księgach rachunkowych budżetu Gminy Stryków i Urzędu Miejskiego w Strykowie.

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Wpływ subwencji oświatowej w dniu 20 grudnia 2018 roku na styczeń roku 2019 roku kontrolowana jednostka zaewidencjonowała Wn 133 Ma 909 (931.465,00 zł). W dniu 2 stycznia dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na dochody poprzez zapis na kontach Wn 909 Ma 901. Księgowania dokonano z pominięciem konta 224 (Rozrachunki budżetu). Zgodnie z powoływanymi już rozporządzeniami w zakresie rachunkowości, konto to służy m.in. do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ul. Brzezińskiej w Strykowie

W niniejszym postępowaniu wadium w pieniądzu (30.000,00 zł) zostało wpłacone przez Zakład Usług Budowlanych BUDMEL Zyguła, Kapusta sp. j. (95-010 Stryków; Tymianka 64) w dniu 26 lutego 2018 roku. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty

nastąpiło w dniu 8 marca 2018 roku – wybrano wykonawcę wskazanego powyżej. Data udzielenia zamówienia – 19 marca 2018 roku. W tym samym dniu wadium zostało przeksięgowane na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pozostała część zabezpieczenia została wpłacona przez wykonawcę już w dniu 16 marca 2018 roku (162.199,50 zł). Pismem z dnia 3 kwietnia 2018 roku wykonawca wystąpił o zmianę formy zabezpieczenia na gwarancję ubezpieczeniową. W dniu 4 kwietnia 2018 roku zwrócono wykonawcy kwotę 192.199,50 zł wraz z odsetkami w kwocie 114,84 zł⁹.

Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych, wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano. Jeżeli wadium wniesiono w pieniądzu, zamawiający zwraca je wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę (ust. 4). Skoro w przedmiotowym stanie faktycznym wadium zostało zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy, to w ocenie kontrolujących niezwłocznie należało zwrócić odsetki. Należności te zostały zwrócone dopiero w dniu 4 kwietnia 2018 roku wraz z odsetkami od wniesionej kwoty zabezpieczenia.

Termomodernizacja budynku SP im. ks. Radziszewskiego w Bratoszewicach

W niniejszym postępowaniu wadium w pieniądzu (50.000,00 zł) wniosło m.in. PHU Marek Piotr Szpruch (95-100 Zgierz), ul. Długa 6/5), w dniu 25 kwietnia 2018 roku. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej ofert z dnia 16 maja 2018 roku – wybrano wykonawcę wskazanego powyżej. Data udzielenia zamówienia – 25 maja 2018 roku. Zwrotu wadium wraz z odsetkami (54,25 zł) dokonano w dniu 4 czerwca 2018 roku.

Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Bratoszewicach

W niniejszym postępowaniu wadium w pieniądzu (150.000,00 zł) wniosło m.in. Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane PRZEM-GRI (10-418 Olsztyn, ul. Przemysłowa 3), w dniu 5 listopada 2018 roku. Postępowanie zostało unieważnione w dniu 23 listopada 2018 roku. Zwrotu wadium wraz z odsetkami (72,33 zł) dokonano w dniu 27 listopada 2018 roku.

Modernizacja oczyszczalni ścieków w Strykowie w zakresie gospodarki osadowej

W niniejszym postępowaniu wadium w pieniądzu (48.000,00 zł) zostało wpłacone przez PPHU SADEKO Mirosław Nowak (99-200 Poddębice; Piotrów 5A), w dniu 5 listopada 2018 roku. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty nastąpiło w dniu 27 listopada 2018 roku – wybrano wykonawcę wskazanego powyżej. Data udzielenia zamówienia – 5 grudnia 2018 roku. Pozostała część zabezpieczenia została wpłacona przez wykonawcę już w dniu 4 grudnia 2018 roku (179.550,00 zł). Wadium zostało przeksięgowane na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. **Odsetki od wpłaconego wadium nie zostały zwrócone. Naruszenie art. 46 ust. 1a w zw. z ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.**

Wpływ i zwrot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy ewidencjonowano z wykorzystaniem kont 139 i 240.

Obrót bezgotówkowy

⁹ Odsetki od kwoty 30.000,00 zł za okres 27 lutego – 4 kwietnia 2018 roku (30,41 zł). Odsetki od kwoty 162.283,93 zł za okres 17 marca – 4 kwietnia 2018 roku (84,43 zł).

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z marca i pierwszy z kwietnia 2018 roku; [2] ostatni wyciąg bankowy z kwietnia i pierwszy z maja 2018 roku; [3] ostatni wyciąg z grudnia 2018 roku i pierwszy ze stycznia 2019 roku. Kontrolą objęto rachunek bankowy jednostki (konto 130-1).

Rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Strykowie 73 8785 0002 2001 0000 1993 0016					Saldo Wn konta 130 (zł)
Lp.	Wyszczególnienie	Numer WB	Data	Saldo na rachunku bankowym w (zł)	
1.	Saldo końcowe – marzec 2018	WB 65/2018	31.03.2018	1 112 037,36	1 112 037,36
2.	Saldo początkowe – kwiecień 2018	WB 66/2018	03.04.2018	1 112 037,36	-
3.	Saldo końcowe – kwiecień 2018	WB 85/2018	30.04.2018	773 980,85	773 980,85
4.	Saldo początkowe – maj 2018	WB 86/2018	02.05.2018	773 980,85	-
5.	Saldo końcowe – grudzień 2018	WB 256/2018	31.12.2018	0,00	0,00
6.	Saldo początkowe – styczeń 2019	WB 1/2019	02.01.2019	0,00	-

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdawczość i bilans jednostki

Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych przez jednostki sektora finansów publicznych z procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych oraz ich rozdysponowaniem w kontrolowanym okresie wynika z art.41 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Rodzaje i zasady sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z delegacją zawartą w wyżej wymienionej ustawie określały: [1] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz.1015 ze zm.)¹⁰ oraz [2] rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.1773).

Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-Z na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku oraz I, II, III i IV kwartału 2018 roku. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości związane z wykazywaniem poręczenia na podstawie umowy z dnia 14 lipca 2017 roku zawartej z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi – kwota 2.352.742,00 zł¹¹. Pierwszy raz wykazano wysokość poręczenia w sprawozdaniu za I kwartał 2018 roku – brak w sprawozdaniach za III i IV kwartał 2017 roku.

Zgodnie z umową poręczenia, odpowiedzialność Gminy Stryków nie mogła przekroczyć w ciągu roku budżetowego kwoty wskazanej w harmonogramie.

¹⁰ Od dnia 13 stycznia 2018 roku obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.109 ze zm.).

¹¹ Umowę opisano we wcześniejszej części protokołu.

Na rok 2018 kwota ta wynosiła 145.747,00 zł. W związku z upływem 2018 roku ogólna kwota poręczenia wykazywana w sprawozdaniu za IV kwartał 2018 roku winna zostać pomniejszona o kwotę z harmonogramu na 2018 rok.

Rb-NDS sprawdzanie o nadwyżce/deficycie JST

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania przychodów i rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek w sprawozdaniach Rb-NDS na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku oraz I, II, III i IV kwartału 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

W zakresie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że kwota dochodów planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 82.043.440,36 zł, natomiast wykonanie wyniosło 83.067.922,21 zł. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w poz. A sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota należności wynosiła ogółem 88.706.856,51zł. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S nie odpowiadała wartości konta 901 (Dochody budżetu), które przed przeksięgowaniem na konto 961 wykazywało uzyskane w ciągu roku dochody budżetu. Kwota ta wynosiła 83.148.418,83 zł. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że różnica w kwocie 80.496.62 zł. przed przeksięgowaniem na konto 961 a saldem konta 901 jest wynikiem dokonania zwrotów dotacji celowych w trakcie roku budżetowego.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W zakresie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 84.177.369,48zł, natomiast wykonanie wyniosło 79.076.501,60zł. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w poz. B sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań wynosiła ogółem 2.272.593,23zł, w tym zobowiązania wymagalne 0,00 zł. Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-28S odpowiadała wartości kont 902 (Wydatki budżetu) i 903 (Niewygasające wydatki) przed przeksięgowaniem na konto 961.

Rb-ST stan środków na rachunkach bankowych

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano stan środków na koniec 2018 roku na rachunku budżetu JST w kwocie ogółem 13.771.436,65 zł, w tym 7.409,17 zł środki niewykorzystanych dotacji oraz 931.465,00 zł subwencji. Powyższe było zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz saldem konta 133.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2018 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 28 marca 2019 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 15.058.395,34 zł. Kontrolą objęto wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

Wyszczególnienie	Numer konta	AKTYWA		PASYWA	
		ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)	ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)
ŚRODKI PIENIĘŻNE			14 510 682,86		
I.1 Środki pieniężne			14 510 682,86		
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	Wn 133	13 771 436,65	13 771 452,86		
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	Wn 135	739 246,21	739 230,00		
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA			547 712,48		
II.2 Należności od budżetów	Wn 224	352 317,20	352 317,20		
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 241 Wn 242	191 225,39 4 169,89	195 395,28		
OGÓŁEM AKTYWA:			15 058 395,34		
ZOBOWIĄZANIA				17 761 629,16	17 761 629,16
I.1. Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260			16 433 692,85 1 018 044,10	17 451 736,95
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 140 Ma 222			7 426,45 10,76	7 437,21
I.3. Pozostałe zobowiązania	Ma 242			302 455,00	302 455,00
AKTYWA NETTO BUDŻETU					-3 634 698,82
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	961			3 991 420,61	3 991 420,61
II.1.1. Nadwyżka budżetu					4 730 650,61
II.1.3 Niewykonane wydatki (-)				-739 230,00	-739 230,00
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904			739 230,00	739 230,00
II.5 Skumulowany wynik budżetu	960			-8 365 349,43	-8 365 349,43
INNE PASYWA	Ma 909			931 465,00	931 465,00
				OGÓŁEM PASYWA:	15 058 395,34

Bilans został podpisany przez Burmistrza Witolda Kosmowskiego oraz Skarbnika Barbarę Walak.

AKTYWA – 15.058.395,34 zł:

- w poz. I.1.1 (Środki pieniężne budżetu) i I.1.2 (Pozostałe środki pieniężne) wykazano odpowiednio salda kont 133 i 135 (drobne różnice między danymi z bilansu a danymi z ewidencji, suma jest tożsama). **Zgodnie z art. 263 ust. 2**

ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do dnia 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Wynikająca z tego przepisu zasada 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 kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przebieganie, wybieganie etc.) nadal będą wykonywane przez budżet i nadal on tymi środkami będzie dysponował. W pozycji aktywów I.1.2 (Pozostałe środki pieniężne winny być natomiast wykazane m.in. środki do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-ST sporządzonym na koniec 2018 roku środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 7.409,17 zł;

- w poz. II. bilansu (Należności i rozliczenia) wykazano kwotę 547.712,48 zł, z czego: [1] w poz. II.2 (Należności od budżetów) wykazano kwotę 352.317,20 zł stanowiącą nieprzekazane udziały w podatkach dochodowych; [2] w poz. II.3 (Pozostałe należności) wykazano kwotę 195.395,28 zł (podatek od towarów i usług).

PASYWA – 15.058.395,34 zł zł:

- w poz. I. bilansu (Zobowiązania) wykazano kwotę 17.761.629,16 zł, z czego: [1] poz. I.1 (Zobowiązania finansowe) wykazano kwotę 17.451.736,95 zł, na którą złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki; [2] **poz. 1.2 (Zobowiązania wobec budżetów) wykazano kwotę 7.437,21 zł, w tym 7.426,45 zł jako saldo Ma konta 140. Zauważyć należy, że konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej z podziałem na poszczególne waluty obce, wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych. Saldo tego konta obejmowało m.in. niewykorzystane dotacje podlegające zwrotowi – dotacje te winny być ewidencjonowane na koncie 224; [3] poz.1.3 (Pozostałe zobowiązania) wykazano kwotę 302.455,00 zł (podatek od towarów i usług);**
- poz. III (Inne pasywa) wykazano kwotę 931.465,00 zł stanowiącą subwencję oświatową należną za styczeń 2019 roku.

Bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2018 roku

Na dzień 31 grudnia 2018 roku suma aktywów i pasywów w bilansie jednostki (Urząd Miejski w Strykowie) stanowiła kwotę 113.392.265,01 zł. Sprawdzono zgodność wykazanych kwot w bilansie (sporządzonym w dniu 28 marca 2019 roku) z ewidencją księgową w odniesieniu do następujących pozycji:

Wyszczególnienie	Numery kont	AKTYWA		PASYWA	
		ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)	ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)
AKTYWA TRWAŁE			108.062.121,39		
A.I Wartości niematerialne i prawne	Wn 020 Ma 071-10 Ma 072-3	265 066,06 -165 165,30 -99 900,76	0,00		
A.II Rzeczowe aktywa trwałe			107.955.132,39		
A.II.1 Środki trwałe			102.293.871,73		
A.II.1.1 Grunty	Wn 011-1	37 375 215,95	37.375.215,95		
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	Wn 011-2 Wn 011-3 Ma 071-2 Ma 071-3	21 151 397,48 68 581 426,82 -8 278 753,93 -18 374 434,34	63.079.636,03		
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	Wn 011-4 Wn 011-5 Wn 011-6 Wn 011-7 Ma 071-4 Ma 071-5 Ma 071-6 Ma 071-7	19 249,99 418 141,82 7 995,48 1 668 486,92 -7 090,75 -362 421,19 -7 995,48 -939 051,98	797.314,81		
A.II.1.4 Środki transportu	Wn 011-8 Ma 071-8	177 443,85 -162 048,18	15.395,67		
A.II.1.5 Inne środki trwałe	Wn 011-9 Ma 071-9	2 012 450,12 -986 140,85	1.026.309,27		
A.II.2 Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	Wn 080	5 661 260,66	5.661.260,66		
A.III Należności długoterminowe			0,00		
A.IV Długoterm. aktywa finansowe	Wn 030 Ma 073	582 000,00 -475 011,00	106.989,00		
AKTYWA OBROTOWE			5.330.143,62		
B.II Należności krótkoterminowe			4.603.418,33		
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	Wn 201	17 160,61	17.160,61		
B.II.4 Pozostałe należności	Wn 221 Wn 234 Wn 240-8	4 523 252,53 62 950,80 54,39	4.586.257,72		
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	Wn 135 Wn 139	11 817,24 714 908,05	726.725,29		
SUMA AKTYWÓW:			113.392.265,01		
FUNDUSZ					111.723.281,26
A.I Fundusz jednostki	Ma 800			63 880 704,68	63.880.704,68

A.II Wynik finansowy netto (+,-)	Ma 860			47 842 576,58	47.842.576,58
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY					1.668.983,75
D.II Zobowiązania krótkoterminowe					1.668.983,75
D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Ma 201			469 884,55	469.884,55
D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	Ma 225			592,08	592,08
D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	Ma 229-1 Ma 229-2			48 985,89 3 758,03	52.743,92
D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	Ma 231			284 966,99	284.966,99
D.II.5 Pozostałe	Ma 221 Ma 240-33 Ma 229-4 Ma 240-37 Ma 234			60 226,89 8 614,78 2 278,00 202,28 0,45	71.723,82
D.II.6 Sumy obce	Ma 240-7			714 704,35	714.704,35
D.II.8 Fundusze specjalne	Ma 851			74 768,04	74.768,04
SUMA PASYWÓW:					113.392.265,01

Bilans został podpisany przez Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego oraz Skarbnika Gminy Stryków Barbarę Walak.

AKTYWA – 113.392.265,01 zł:

- w poz. A (Aktywa trwałe) wykazano kwotę 108.062.121,39 zł, z czego: [1] poz. A.I (Wartości niematerialne i prawne) wykazano kwotę 0,00 zł jako wartość netto wartości niematerialnych i prawnych; [2] poz. A.II (Rzeczowe aktywa trwałe) w kwocie 107.955.132,39 zł jako wartość netto środków trwałych powiększona o środki trwałe w budowie; [3] udziały pomniejszone o odpisy aktualizujące (106.989,00 zł);
- w poz. B (Aktywa obrotowe) wykazano kwotę 5.330.143,62 zł, z czego: [1] poz. B.II.1 (Należności z tytułu dostaw i usług) w kwocie 17.160,61 zł; [2] poz. B.II.4 (Pozostałe należności) w kwocie 4.586.257,72 zł; [3] poz. B.III (Krótkoterminowe aktywa finansowe) w kwocie 726.725,29 zł

PASYWA – 113.392.265,01 zł:

- w poz. A (Fundusz) wykazano kwotę 111.723.281,26 zł, na którą złożyły się salda kont 800 (fundusz jednostki) i 860 (wynik finansowy);
- w poz. D (Zobowiązania i rezerwy) wykazano kwotę 1.668.983,75 zł, na którą złożyły się m.in. zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz sumy obce).

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Miejskim w Strykowie zasadami funkcjonowania kont stanowiącymi załącznik do zarządzenia Burmistrza Gminy Stryków nr 10/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku, konto 201 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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 469.884,55 zł i składały się na niego następujące dowody księgowe (zobowiązania wynikające z faktur):

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury (zł)	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1	Poczta Polska S.A. Ul. Prokocimska 6, Kraków	F68821P1218SF AKAMH	9.402,70	10.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019
2	ZGKiM Ul. Batorego 25, Stryków	49/ZR/N/2018	2.061,50	31.12.2018	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019
3	ZGKiM Ul. Batorego 25, Stryków	3/01/2019	833,78	10.01.2019	31.12.2018	23.01.2019	21.01.2019
4	ZGKiM Ul. Batorego 25, Stryków	160/ZN/18	19.228,98	21.01.2019	31.12.2018	28.01.2019	25.01.2019
5	ZGKiM Ul. Batorego 25, Stryków	50/ZR/N/2018	6.775,94	21.01.2019	31.12.2018	31.01.2019	30.01.2019
6	Własnościowa Spółdzielnia Mieszkańowa Bratek Ul. Nowości 16, Bratoszewice	639/2018	555,77	4.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019
7	Polska PRESS GRUPA Sp. z o.o. Ul. Domaniewska 45, Warszawa	FVS2018/000728 5/BLO	184,51	4.01.2019	31.12.2018	10.01.2019	8.01.2019
8	Ami-Soft s.c. Ul. Przybyszewskiego 199/205, Łódź	154/2018	369,00	7.01.2019	31.12.2018	31.01.2019	28.01.2019
9	Gabinet Lekarski Ul. Kolejowa 76, Stryków	652/18	300,00	31.12.2018	31.12.2018	-	0.01.2019
10	TOI TOI Polska Sp. z o.o. Ul. Pryncypalna 173, Łódź	FVS/000388/LOD /2019	77,76	7.01.2019	31.12.2018	23.01.2019	21.01.2019
11	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 Warszawa	18120761752327	2.208,45	4.01.2019	31.12.2018	15.01.2019	11.01.2019
12	Orange Polska S.A. Aleje Jerozolimskie 160 Warszawa	F0080865049/00 1/19	1.385,61	7.01.2019	31.12.2018	15.01.2019	11.01.2019
13	Wyrób Pieczętek Ul. Franciszkańska 100, Łódź	716/18/F	528,90	31.12.2018	31.12.2018	14.01.2019	10.01.2019
14	PKP S.A. Aleje Jerozolimskie 142A, Warszawa	R/8710002977/20 18	8.069,35	21.01.2019	31.12.2018	29.01.2019	25.01.2019
15	Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego Ul. Nowości 32,	001/01/2019/B	123,00	3.01.2019	31.12.2018	19.01.2019	16.01.2019

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

	Bratoszewice						
16	AmeriGas Polska Sp. z o.o. Ul. Modlińska 344, Warszawa	FL83356148	1.295,79	7.01.2019	31.12.2018	11.01.2019	9.01.2019
17	PGE Dystrybucja S.A. Ul. Tuwima 58, Łódź	OŁM/7496/22FR/ 2019	59.468,15	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
18	PGE Dystrybucja S.A. Ul. Tuwima 58, Łódź	OŁM/7496/19FR/ 2019	150,88	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
19	PGE Dystrybucja S.A. Ul. Tuwima 58, Łódź	OŁM/7496/21FR/ 2019	1.527,49	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
20	PGE Dystrybucja S.A. Ul. Tuwima 58, Łódź	OŁM/7496/20FR/ 2019	663,49	14.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
21	Zgierska Spółdzielnia Mieszkaniowa, Ul. Parzęczewska 21, Zgierz	0223/KF	28.854,27	4.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	16.01.2019
22	RS II Sp. z o.o. Ul. 3 Maja 10, Zgierz	FAR/38/01/2019	163.559,95	16.01.2019	31.12.2018	15.02.2019	13.02.2019
23	Komenda Powiatowa PSP, ul. Łąkowa 6/8, Zgierz	5/2019	298,91	22.01.2019	31.12.2018	29.01.2019	25.01.2019
24	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Ul. Jana Kazimierza 3, Warszawa	VGO/010001985/ 18	1.516,47	11.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	15.01.2019
25	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Ul. Jana Kazimierza 3, Warszawa	VGO/010006318/ 18	1.050,19	11.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	15.01.2019
26	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Ul. Jana Kazimierza 3, Warszawa	299072/19/2018/ F	1.388,07	7.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019
27	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Ul. Jana Kazimierza 3, Warszawa	299072/18/2018/ F	18.186,46	7.01.2019	31.12.2018	30.01.2019	28.01.2019
28	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., Ul. Jana Kazimierza 3, Warszawa	299072/20/2019/ F	79.662,73	16.01.2019	31.12.2018	14.02.2019	12.02.2019
29	SGS Polska Sp. z o.o. Ul. Jana Kazimierza 3, Warszawa	10120023	123,00	3.01.2019	31.12.2018	11.01.2019	9.01.2019
30	GetFresh Sp. z o.o. Ul. Łopuszańska 38B, Warszawa	423823/GF18	183,27	2.01.2019	31.12.2019	14.01.2019	10.01.2019
31	Gmina Miasto Zgierz Ul. Jana Pawła II 16, Zgierz	93/12/2018/MUK	15.512,36	7.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
32	FirtsData Aleje Jerozolimskie 92 Warszawa	FV/PA/39213/12. 2018	4,31	14.01.2019	31.12.2018	-	15.01.2019
33	Miasto Łódź Ul. Piotrkowska 104, Łódź	EB/54/01/2019/Z DiT	27.821,75	15.01.2019	31.12.2018	22.01.2019	18.01.2019
34	Miasto Łódź Ul. Piotrkowska 104, Łódź	EB/56/01/2019/Z DiT	2.628,51	15.01.2019	31.12.2018	22.01.2019	18.01.2019
35	ŻWIRMAX Ul. Pogodna 37 Dąbrówka - Strumiany	15/12/2018	13.834,30	9.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	17.01.2019
36	MEDline Ul. Fabryczna 17 Zielona Góra	852/MSR/2018	48,95	27.12.2018	27.12.2018	3.01.2019	2.01.2019
RAZEM: 469.884,55							

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

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania Gminy z tytułu świadczenia dostaw i usług przez wybranych kontrahentów w 2017 i 2018:

Własnościowa Spółdzielnia Mieszkaniowa „BRATEK” – faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	2274/45	29.12.2017	11.01.2018	12.01.2018	9/32	644	12.01.2018	570,04
2.	119/1	31.01.2018	31.01.2018	12.02.2018	30/13	FA/3/2018	14.02.2018	570,04
3.	278/1	28.02.2018	28.02.2018	12.03.2018	50/22	FA/67/2018	14.03.2018	563,43
4.	447/15	30.03.2018	9.04.2018	12.04.2018	73/5	FA/124/2018	13.04.2018	536,99
5.	672/1	30.04.2018	7.05.2018	11.05.2018	92/1	FA/174/2018	14.05.2018	570,04
6.	893/1	30.05.2018	30.05.2018	11.06.2018	113/2	FA/234/2018	13.06.2018	596,48
7.	1075/38	29.06.2018	5.07.2018	11.07.2018	136/15	FA/290/2018	13.07.2018	563,43
8.	1307/1	31.07.2018	31.07.2018	13.08.2018	159/24	FA/344/2018	14.08.2018	536,99
9	1629/1	31.08.2018	12.09.2018	13.09.2018	181/41	FA/406/2018	14.09.2018	530,38
10	1812/1	28.09.2018	4.10.2018	10.10.2018	201/8	FA/461/2018	12.10.2018	575,21
11	2038/1	31.10.2018	7.11.2018	9.11.2018	222/9	FA/517/2018	14.11.2018	555,77
12	2248/1	30.11.2018	6.12.2018	12.12.2018	245/2	FA/585/2018	14.12.2018	562,44
13	2466/1	31.12.2018	4.01.2019	11.01.2019	8/9	FA/639/2018	14.01.2019	555,77

Wyrób Pieczętek, GRAWERTON, drobne druki - faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	5/1	2.01.2018	3.01.2018	12.01.2018	9/2	1/18/F	16.01.2018	785,97
2.	205/1	6.02.2018	14.02.2018	16.02.2018	34/4	99/18/F	20.02.2018	231,46
3.	254/1	20.02.2018	22.02.2018	2.03.2018	44/4	138/18/F	6.03.2018	199,25
4.	305/1	2.03.2018	5.03.2018	14.03.2018	52/3	157/18/F	16.03.2018	434,29
5.	302/1	2.03.2018	5.03.2018	14.03.2018	52/4	158/18/F	16.03.2018	295,20
6.	558/1	16.04.2018	17.04.2018	27.04.2018	84/5	251/18/F	30.04.2018	516,60
7.	555/1	16.04.2018	17.04.2018	27.04.2018	84/15	252/18/F	30.04.2018	319,75
8.	578/1	20.04.2018	24.04.2018	2.05.2018	86/5	265/18/F	4.05.2018	82,32
9.	1484/1	29.08.2018	3.09.2018	10.09.2018	178/14	507/18/F	12.09.2018	1097,65
10.	1962/1	22.10.2018	24.10.2018	31.10.2018	216/1	603/18/F	5.11.2018	381,79
11.	2107/1	16.11.2018	19.11.2018	28.11.2018	235/12	647/18/F	30.11.2018	56,08
12.	2174/1	29.11.2018	29.11.2018	11.12.2018	244/20	671/18/F	13.12.2018	364,57
13.	2256/1	7.12.2018	10.12.2018	19.12.2018	250/36	686/18/F	21.12.2018	60,27
14.	2396/1	17.12.2018	17.12.2018	21.12.2018	252/73	696/18/F	31.12.2018	132,84
15.	2461/1	31.12.2018	31.12.2018	10.01.2019	7/1	716/18/F	14.01.2019	528,90

Gmina Miasto Zgierz – faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	2274/24	31.12.2017	4.01.2018	16.01.2018	11/1	85/12/2017/MUK	18.01.2018	15.208,20
2.	145/1	31.01.2018	5.02.2018	16.02.2018	34/20	111/01/2018/MUK	19.02.2018	15.208,20
3.	331/1	28.02.2018	8.03.2018	20.03.2018	56/1	93/02/2018/MUK	22.03.2018	15.512,36
4.	447/3	31.03.2018	6.04.2018	18.04.2018	77/1	106/03/2018/MUK	20.04.2018	15.512,36
5.	665/1	30.04.2018	7.05.2018	17.05.2018	96/4	105/04/2018/MUK	21.05.2018	15.512,36
6.	951/1	31.05.2018	12.06.2018	22.06.2018	122/3	97/05/2018/MUK	26.06.2018	15.512,36
7.	1075/1	30.06.2018	4.07.2018	13.07.2018	138/1	106/06/2018/MUK	18.07.2018	15.512,36
8.	1327/1	31.07.2018	6.08.2018	17.08.2018	162/10	106/07/2018/MUK	20.08.2018	15.512,36

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

9.	1569/1	31.08.2018	10.09.2018	20.09.2018	186/9	101/08/2018/MUK	24.09.2018	15.512,36
10.	1775/90	30.09.2018	8.10.2018	18.10.2018	207/21	103/09/2018/MUK	22.10.2018	15.512,36
11.	2015/23	31.10.2018	5.11.2018	15.11.2018	226/6	112/10/2018/MUK	19.11.2018	15.512,36
12.	2262/1	30.11.2018	10.12.2018	19.12.2018	250/37	103/11/2018/MUK	24.12.2018	15.512,36
13.	2466/7	31.12.2018	7.01.2019	17.01.2019	12/8	93/12/2018/MUK	21.01.2019	15.512,36

INTER – DREW Waldemar Rosiak – faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	1232/1	18.07.2018	18.07.2018	30.07.2018	149/1	FV/2018/7/11	1.08.2018	9.000,00
2.	1517/1	03.09.2018	4.09.2018	13.09.2018	181/7	FV/2018/9/3	17.09.2018	18.000,00
3.	1516/1	03.09.2018	4.09.2018	13.09.2018	181/12	FV/2018/9/4	17.09.2018	17.645,00
4.	1515/1	03.09.2018	4.09.2018	13.09.2018	181/15	FV/2018/9/5	17.09.2018	12.600,00
5.	2414/1	19.12.2018	20.12.2018	27.12.2018	254/28	FV/2018/12/10	2.01.2019	9.999,00

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej - faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	76/1	19.01.2018	23.01.2018	31.01.2018	22/4	1820100056	2.02.2018	359,00
2.	323/1	02.03.2018	7.03.2018	14.03.2018	52/1	1820100294	16.03.2018	379,00
3.	324/1	06.03.2018	7.03.2018	16.03.2018	54/5	1820100307	20.03.2018	644,10
4.	342/1	06.03.2018	9.03.2018	16.03.2018	54/23	1820100302	20.03.2018	720,10
5.	594/1	24.04.2018	25.04.2019	4.05.2018	87/10	1820100687	8.05.2018	359,00
6.	796/1	23.05.2018	24.05.2018	4.06.2018	108/10	1820100819	6.06.2018	339,00
7.	1051/1	20.06.2018	27.06.2018	2.07.2018	129/3	1820101044	4.07.2018	1.620,00

Związek Ochotniczych Straży Pożarnych - faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	487/1	27.04.2017	28.04.2017	9.05.2017	85/5	LOD0068/04/17/FVS	11.05.2018	3.295,75
2.	550/1	05.05.2017	9.05.2017	17.05.2017	94/6	LOD0077/05/17/FVS	19.05.2017	208,23
3.	845/1	14.06.2017	19.06.2017	26.06.2017	121/8	LOD0128/06/17/FVS	28.06.2017	2.145,12
4.	1992/1	27.11.2017	5.12.2017	6.12.2017	237/12	LOD0364/11/17/FVS	11.12.2017	200,00
5.	2153/1	12.12.2017	19.12.2017	19.12.2017	246/25	LOD0403/12/17/FVS	26.12.2017	5.003,52

MEBLONET - faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	19/4	24.01.2017	26.01.2017	3.02.2017	24/5	35/2017	7.02.2017	1.223,85
2.	587/1	09.05.2017	17.05.2017	18.05.2017	95/21	305/2017	19.05.2017	4.535,01
3.	1370/1	01.09.2017	5.09.2017	13.09.2017	177/12	643/2017	15.09.2017	4.880,00
4.	2171/1	19.12.2017	20.12.2017	20.12.2017	247/27	1012/2017	2.01.2018	959,93

PPH HETMAN Sp. z o.o. – faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	22/27	18.01.2017	31.01.2017	15.02.2017	52/1	263/SRM/2017	17.02.2017	151,20
2.	55/1	04.02.2017	16.02.2017	3.03.2017	44/6	638/SRM/2017	6.03.2017	151,20
3.	368/1	30.03.2017	10.04.2017	27.04.2017	82/2	1826/SRM/2017	29.04.2017	151,20
4.	1288/1	07.08.2017	29.08.2017	4.09.2017	170/4	5164/SRM/2017	6.09.2017	151,20
5.	1521/1	02.09.2017	20.09.2017	29.09.2017	189/2	5235/SRM/2017	2.10.2017	151,20

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

6.	1908/1	03.11.2017	16.11.2017	30.11.2017	233/7	7339/SRM/2017	3.12.2017	151,20
7.	2168/1	06.12.2017	19.12.2017	20.12.2017	247/25	8112/SRM/2017	5.01.2018	151,20
8.	2233/1	14.12.2017	28.12.2017	28.12.2017	251/91	8311/SRM/2017	13.01.2018	151,20
9.	2274/61	30.12.2017	11.01.2018	26.01.2018	19/5	8688/SRM/2017	29.01.2018	230,04

Zgierska Spółdzielnia Mieszkaniowa – faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	26/24	02.01.2017	5.01.2017	13.01.2017	9/14	2/KF	16.01.2017	27.864,98
2.	26/21	31.01.2017	6.02.2017	17.02.2017	34/19	31/KF	20.02.2017	38.417,39
3.	171/1	28.02.2017	7.03.2017	17.03.2017	54/46	70/KF	20.03.2017	28.359,63
4.	328/1	31.03.2017	4.04.2017	18.04.2017	75/9	108/KF	20.04.2017	20.775,06
5.	527/1	04.05.2017	8.05.2017	17.05.2017	94/7	135/KF	19.05.2017	18.631,61
6.	608/1	19.05.2017	22.05.2017	31.05.2017	104/8	146/KF	2.06.2017	5.350,90
7.	1583/39	02.10.2017	5.10.2017	18.10.2017	203/8	202/KF	20.10.2017	5.375,15
8.	1804/1	31.10.2017	3.11.2017	17.11.2017	224/14	218/KF	21.11.2017	13.355,40
9.	1992/24	30.11.2017	5.12.2017	7.12.2017	238/33	241/KF	12.12.2017	23.083,40
10.	2274/28	03.01.2018	5.01.2018	17.01.2018	12/3	2/KF	19.01.2018	29.019,14

Firma Wielobranżowa EFEKT – faktury wystawiane na rzecz Gminy Stryków

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	37/1	13.02.2017	13.02.2017	14.02.2017	31/13	5/2017	15.03.2017	2.260,74
2.	144/1	02.03.2017	2.03.2017	3.03.2017	44/9	12/2017	1.04.2017	3.237,36
3.	248/1	20.03.2017	20.03.2017	14.04.2017	74/37	23/2017	19.04.2017	1.995,06
4.	560/1	12.05.2017	12.05.2017	8.06.2017	110/1	46/2017	11.06.2017	265,68
5.	603/1	19.05.2017	19.05.2017	16.06.2017	115/49	49/2017	18.06.2017	1.045,50
6.	899/1	21.06.2017	27.06.2017	3.07.2017	126/7	67/2017	5.07.2017	19.683,46
7.	1399/1	05.09.2017	7.09.2017	29.09.2017	189/13	101/2017	5.10.2017	3.488,28
8.	1742/1	25.10.2017	25.10.2017	26.10.2017	209/19	126/2017	24.11.2017	794,58
9.	1599/1	05.10.2017	5.10.2017	31.10.2017	212/4	111/2017	4.11.2017	5.658,00
10.	1941/1	22.11.2017	22.11.2017	4.12.2017	235/6	145/2017	22.12.2017	1.768,74
11.	2077/1	11.12.2017	12.12.2017	13.12.2017	242/24	152/2017	10.01.2018	1.514,13

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- zobowiązania regulowane były terminowo,
- wszystkie dokumenty zostały opisane oraz sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- dokumenty podlegały wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Burmistrz lub Zastępca Burmistrza;
- dowody księgowe posiadały datę wpływu do Urzędu Miejskiego w Strykowie;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone przez art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

W zakładowym planie kont odnotowano między innymi, iż konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT.

Urząd Miejski w Strykowie sporządził deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) za 2018 rok.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2018 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT -4R	67 330,00	20.02.2018	67 330,00	31.01.2018	WB 22	
Luty	PIT – 4R	25 311,00	20.03.2018	25 311,00	27.02.2018	WB 41	
Marzec	PIT – 4R	35 008,00	20.04.2018	35 008,00	27.03.2018	WB 61	
Kwiecień	PIT – 4R	25 781,00	20.05.2018	25 781,00	27.04.2018	WB 84	
Maj	PIT-4R	34 936,00	20.06.2018	34 936,00	30.05.2018	WB 105	
Czerwiec	PIT – 4R	25 852,00	20.07.2018	25 852,00	28.06.2018	WB 126	
Lipiec	PIT – 4R	26 035,00	20.08.2018	26 035,00	31.07.2018	WB 150	
Sierpień	PIT – 4R	25 945,00	20.09.2018	25 945,00	30.08.2018	WB 171	
Wrzesień	PIT – 4R	36 332,00	20.10.2018	36 332,00	27.09.2018	WB 191	
Październik	PIT – 4R	32 165,00	20.11.2018	32 165,00	30.10.2018	WB 215	
Listopad	PIT – 4R	41 165,00	20.12.2018	41 165,00	30.11.2018	WB 237	
Grudzień	PIT – 4R	33 002,00	20.01.2018	33 002,00	28.12.2018	WB 255	

Ewidencji przekazanych zaliczek podatku dokonywano na kontach Wn 225, Ma 130, Ma 135.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

W zakładowym planie kont, odnośnie konta 229 zapisano, że służy ono do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2018 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U z 2019 r. poz. 300).

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2018 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	160 286,57	5.02.2018	160 286,57	31.01.2018	WB 22	
	Zdrowotne	42 947,89	5.02.2018	42 947,89	31.01.2018	WB 22	
	Fundusz Pracy	7 437,10	5.02.2018	7 437,10	31.01.2018	WB 22	
Luty	Społeczne	84 942,85	5.03.2018	84 942,85	27.02.2018	WB 41	
	Zdrowotne	22 697,55	5.03.2018	22 697,55	27.02.2018	WB 41	
	Fundusz Pracy	3 916,93	5.03.2018	3 916,93	27.02.2018	WB 41	
Marzec	Społeczne	83 338,03	5.04.2018	82 635,52	27.03.2018	WB 61	702,51 zł - decyzja ZUS
	Zdrowotne	22 472,05	5.04.2018	22 472,05	27.03.2018	WB 61	
	Fundusz Pracy	3 719,08	5.04.2018	3 719,08	27.03.2018	WB 61	
Kwiecień	Społeczne	85 034,26	5.05.2018	85 034,26	27.04.2018	WB 84	
	Zdrowotne	22 752,09	5.05.2018	22 725,23	27.04.2018	WB 84	26,86 zł - decyzja ZUS
	Fundusz Pracy	3 682,05	5.05.2018	3 682,05	27.04.2018	WB 84	
Maj	Społeczne	118 812,70	5.06.2018	118 812,70	30.05.2018	WB 105	
	Zdrowotne	30 567,71	5.06.2018	30 567,71	30.05.2018	WB 105	
	Fundusz Pracy	5 152,99	5.06.2018	5 152,99	30.05.2018	WB 105	
Czerwiec	Społeczne	89 932,37	5.07.2018	89 932,37	28.06.2018	WB 126	
	Zdrowotne	23 642,47	5.07.2018	23 642,47	28.06.2018	WB 126	
	Fundusz Pracy	3 937,99	5.07.2018	3 937,99	28.06.2018	WB 126	
Lipiec	Społeczne	90 019,02	5.08.2018	90 019,02	31.07.2018	WB 150	
	Zdrowotne	24 117,12	5.08.2018	24 117,12	31.07.2018	WB 150	

	Fundusz pracy	3 908,57	5.08.2018	3 908,57	31.07.2018	WB 150	
Sierpień	Społeczne	86 411,98	5.09.2018	86 411,98	30.08.2018	WB 171	
	Zdrowotne	22 775,75	5.09.2018	22 775,75	30.08.2018	WB 171	
	Fundusz Pracy	3 758,91	5.09.2018	3 758,91	30.08.2018	WB 171	
Wrzesień	Społeczne	83 592,28	5.10.2018	83 592,28	27.09.2018	WB 191	
	Zdrowotne	23 415,55	5.10.2018	23 415,55	27.09.2018	WB 191	
	Fundusz Pracy	3 860,59	5.10.2018	3 860,59	27.09.2018	WB 191	
Październik	Społeczne	79 259,40	5.11.2018	79 259,40	30.10.2018	WB 215	
	Zdrowotne	23 329,13	5.11.2018	23 329,13	30.10.2018	WB 215	
	Fundusz Pracy	4 104,96	5.11.2018	4 104,96	30.10.2018	WB 215	
Listopad	Społeczne	78 820,43	5.12.2018	78 820,43	30.11.2018	WB 237	
	Zdrowotne	22 518,76	5.12.2018	22 518,76	30.11.2018	WB 237	
	Fundusz pracy	3 961,09	5.12.2018	3 961,09	30.11.2018	WB 237	
Grudzień	Społeczne	72 449,27	5.01.2019	72 449,27	28.12.2018	WB 255	
	Zdrowotne	20 817,42	5.01.2019	20 817,42	28.12.2018	WB 255	
	Fundusz Pracy	3 978,78	5.01.2019	3 978,78	28.12.2018	WB 255	

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2018 roku poz. 511) była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynikało, że w okresie styczeń – grudzień 2018 roku jednostka była zobowiązana i sporządzała deklaracje miesięczne do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ogółem za 2018 rok na rzecz PFRON przekazano kwotę 28.562,00 zł Kwota comiesięcznych wpłat na PFRON ujęta w ewidencji księgowej w 2018 roku była zgodna z kwotami do zapłaty wynikającymi z deklaracji.

Wpłaty na PFRON w 2018 roku obrazuje tabela:

Należność za miesiąc 2018 r.	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	DEK-I-a	2 278,00	20.02.2018	2 278,00	19.02.2018	WB 35	-
Luty	DEK-I-a	2 278,00	20.03.2018	2 278,00	13.03.2018	WB 51	-
Marzec	DEK-I-a	2 401,00	20.04.2018	2 401,00	5.04.2018	WB 68	-

Kwiecień	DEK-I-a	2 401,00	20.05.2018	2 401,00	14.05.2018	WB 93	-
Maj	DEK-I-a	2 401,00	20.06.2018	2 401,00	14.06.2018	WB 116	-
Czerwiec	DEK-I-a	2 457,00	20.07.2018	2 457,00	6.07.2018	WB 133	-
Lipiec	DEK-I-a	2 502,00	20.08.2018	2 502,00	14.08.2018	WB 160	-
Sierpień	DEK-I-a	2 502,00	20.09.2018	2 502,00	18.09.2018	WB 184	-
Wrzesień	DEK-I-a	2 396,00	20.10.2018	2 396,00	18.10.2018	WB 207	-
Październik	DEK-I-a	2 348,00	20.11.2018	2 348,00	9.11.2018	WB 222	-
Listopad	DEK-I-a	2 320,00	20.12.2018	2 320,00	7.12.2018	WB 242	-
Grudzień	DEK-I-a	2 278,00	20.01.2018	2 278,00	3.01.2019	WB 2/2019	-

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka)

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta opisanymi w zarządzeniu nr 10/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Stryków oraz dla Urzędu Miejskiego w Strykowie, na koncie 240 ujmuje się należności i roszczenia oraz zobowiązania nieobjęte ewidencją na kontach 201–234, a także rozliczenia niedoborów i szkód.

Próbie kontrolnej poddano dwie losowo wybrane pozycje składające się na obroty konta strona Ma, tj.:

- kwota 6.457,50 zł – zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IZP.272.56.2017 zawartej w dniu 8 czerwca 2017 roku z Sebastianem Przepiórskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „SP-INSTAL” Sebastian Przepiórski z siedzibą w Zgierzu, ul. Długa 6 lok. 5, na wykonanie zadania pn. „Budowa oświetlenia działki gminnej - Lipka”. Kwota ogółem zabezpieczenia wynosiła 9.225,00 zł, z tego 70% - zgodnie z zapisami zawartej umowy należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia ostatecznego odbioru robót (bez zastrzeżeń) i uznania ich za należycie wykonane, a 30% - w terminie 15 dni po upływie rękojmi. Protokół odbioru robót sporządzono w dniu 16 listopada 2017 roku. Okres gwarancji ustalono na 120 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego bez uwag. Okres rękojmi wynosi 60 miesięcy i upływa dnia 16 listopada 2022 roku. W dniu 15 grudnia 2017 roku zwrócono wykonawcy kwotę 6.457,50 zł;
- kwota 15.373,49 zł – zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr IZP.272.49.2018 zawartej w dniu 11 kwietnia 2018 roku z Andrzejem Łuczyńskim prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „DOM-LUX” Usługi Remontowo-Budowlane Andrzej Łuczyński z siedzibą w Koluszkach, ul. Westerplatte 9, na wykonanie zadania pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Stryków”. Kwota ogółem zabezpieczenia wynosiła 21.962,13 zł, z tego 70% - zgodnie z zapisami zawartej umowy należało zwrócić w ciągu 30 dni od dnia ostatecznego odbioru robót (bez zastrzeżeń) i uznania ich za należycie wykonane, a 30% - w terminie 15 dni po upływie rękojmi. Protokół odbioru robót sporządzono w

dniu 27 lipca 2018 roku. Okres gwarancji ustalono na 120 miesięcy licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego bez uwag. Okres rękojmi wynosi 60 miesięcy i upływa dnia 27 lipca 2023 roku. W dniu 2 sierpnia 2018 roku zwrócono wykonawcy kwotę 15.373,49 zł;

Na **koncie 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** ewidencjonuje się rozrachunki z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wpłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Saldo konta na 31 grudnia 2018 roku wynosiło po stronie Ma – 284.966,99 zł i kwotę tę stanowiło naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 rok, wypłacone w dniu 14.01.2019 roku. Saldo konta po stronie Wn wynosiło 0,00 zł.

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami. Na koncie dokonuje się ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, a także zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Saldo konta 234 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 62.951,25 zł (strona Wn). Wartość udzielonych i rozliczonych do końca 2018 roku zaliczek wyniosła 0,00 zł.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Miejskim w Strykowie obsługę kasy powierzono Marioli Rogala zatrudnionej w Urzędzie Miejskim w Strykowie na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 16 września 1990 roku (ostatni zakres czynności z dnia 20 lipca 2009 roku). W aktach osobowych pracownika znajduje się oświadczenie z 1990 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 50/2014 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 12 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta-Gminy Stryków. Instrukcja kasowa stanowi załącznik nr 1 do w/w zarządzenia.

W obowiązującej instrukcji opisano między innymi:

- wymagania wobec kasjera,
- wymagania wobec pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości pieniężnych,
- gospodarkę kasową,
- dokumentację kasową, przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat,
- raporty kasowe,
- czynności kontrolne.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone w Urzędzie Miejskim w Strykowie w miesiącach: maj i czerwiec 2018 roku:

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – dochody - maj:

- 13/P/18 za okres od dnia 2 do 10 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 32.882,99 zł, rozchód 32.882,99 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 14/P/18 za okres od dnia 11 do 18 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 67.106,78 zł, rozchód 67.106,78 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 15/P/18 za okres od dnia 21 do 30 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 60.820,53 zł, rozchód 60.820,53 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – wydatki – maj:

- 13/O/18 za okres od dnia 2 do 10 maja 2018 roku – saldo początkowe 4.798,00 zł, przychód 17.278,32 zł, rozchód 17.077,13 zł, saldo końcowe 4.999,19 zł;
- 14/O/18 za okres od dnia 14 do 18 maja 2018 roku – saldo początkowe 4.999,19 zł, przychód 5.204,37 zł, rozchód 5.590,88 zł, saldo końcowe 4.612,68 zł;
- 15/O/18 za okres od dnia 21 do 30 maja 2018 roku – saldo początkowe 4.612,68 zł, przychód 18.681,37 zł, rozchód 18.066,12 zł, saldo końcowe 5.227,93 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – opłata skarbową – maj:

- 13/OS/18 za okres od dnia 2 do 10 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 1.009,00 zł, rozchód 1.009,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 14/OS/18 za okres od dnia 11 do 18 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 630,00 zł, rozchód 630,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 15/OS/18 za okres od dnia 21 do 30 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 1.145,00 zł, rozchód 1.145,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

oraz

- 6/R/18 z dnia 10 maja 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 70,00 zł, rozchód 70,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – dochody - czerwiec:

- 16/P/18 za okres od dnia 1 do 8 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 12.704,85 zł, rozchód 12.704,25 zł, saldo końcowe 0,60 zł;
- 17/P/18 za okres od dnia 11 do 20 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,60 zł, przychód 30.305,35 zł, rozchód 30.305,95 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 18/P/18 za okres od dnia 21 do 29 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 25.599,68 zł, rozchód 20.599,68 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – wydatki – czerwiec:

- 6/O/18 za okres od dnia 1 do 8 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 5.227,93 zł, przychód 21.147,69 zł, rozchód 23.962,58 zł, saldo końcowe 2.413,04 zł;
- 17/O/18 za okres od dnia 11 do 20 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 2.413,04 zł, przychód 14.861,37 zł, rozchód 12.611,59 zł, saldo końcowe 4.662,82 zł;

- 18/0/18 za okres od dnia 21 do 29 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 4.662,82 zł, przychód 12.541,44 zł, rozchód 14.691,87 zł, saldo końcowe 2.512,39 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – opłata skarbową – czerwiec:

- 16/OS/18 za okres od dnia 1 do 8 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 888,00 zł, rozchód 888,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 17/OS/18 za okres od dnia 11 do 20 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 898,00 zł, rozchód 898,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- 18/OS/18 za okres od dnia 21 do 29 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 1.267,00 zł, rozchód 1.267,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – fundusz socjalny – czerwiec:

- nr 8/R/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 800,00 zł, rozchód 800,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

Raporty kasowe – Urząd Miejski w Strykowie – gospodarka odpadami – czerwiec:

- nr 7/R/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 10,00 zł, rozchód 10,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

Ustalono, co następuje:

- podstawą wpisu do raportu przyjęcia gotówki do kasy było polecenie księgowania, zawierające w treści numer czeku, który dołączony był do wyciągu bankowego;
- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci np. listy wypłat diet dla radnych, polecenia wyjazdu służbowego, faktury itp. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zweryfikowane zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych i podpisane przez Skarbnika Gminy lub jego zastępcę oraz zostały zatwierdzone do wypłaty,
- salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie dokumentów źródłowych oraz bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy - dokumenty załączone były do raportu;
- sprawdzenia raportów dochodowych dokonywała inspektor ds. księgowości budżetowej Krystyna Rosiak;
- wpisy do raportu kasowego dokonywane były codziennie, raport kasowy obejmował okres 10 dni - w okresie tym raporty były zamykane;
- raporty sporządzano odręcznie.

W 2018 roku w Urzędzie Miejskim w Strykowie udzielono łącznie 5 zaliczek. Sprawdzono prawidłowość pobieranych i rozliczanych 3 losowo wybranych zaliczek:

- wniosek o zaliczkę z dnia 9 stycznia 2018 roku na kwotę 1.000,00 zł, na potrzeby organizacji akcji kulturalnej „Mikołaj spełnia sny”. Zaliczkę wypłacono dnia 9 stycznia 2018 roku wg raportu kasowego nr 1/O/2018 poz. 13. Do rozliczenia zaliczki przedłożono 6 faktur o numerach: nr 24/2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku, kwota brutto: 163,89 zł; nr Fs-713/18/GH z dnia 11 stycznia 2018 roku, kwota brutto: 163,01 zł, nr 0/0(003)0009/011064 z dnia 11 stycznia 2018 roku, kwota brutto: 225,51 zł; nr FA/00038/01/2018 z dnia 11 stycznia 2018 roku, kwota brutto: 54,76 zł; nr 0/0(003)0009/015063 z dnia 15 stycznia 2018 roku, kwota brutto: 124,25 zł; nr 0/0(003)0006/016050 z dnia 16 stycznia 2018 roku, kwota brutto: 167,40 zł. Zaliczkę rozliczono w dniu 18 stycznia 2018 roku. Kwotę

niewydatkowanej zaliczki w wysokości 101,18 zł odprowadzono bankowym dowodem wpłaty do banku;

- wniosek o zaliczkę z dnia 5 lutego 2018 roku na kwotę 3.000,00 zł na zakup artykułów spożywczych w związku z „Pokazem żywienia z okazji 50-lecia Koła Gospodyń Wiejskich Koźle”. Kwotę 3.000,00 zł wypłacono dnia 5 lutego 2018 roku wg raportu kasowego nr 4/O/2018 poz. nr 14. Do rozliczenia zaliczki przedłożono 5 faktur o numerach: nr 1/02/2018 z dnia 8 lutego 2018 roku, kwota brutto: 415,32 zł; nr 2/02/2018 z dnia 8 lutego 2018 roku, kwota brutto: 93,47 zł; nr 676/18 z dnia 8 lutego 2018 roku, kwota brutto: 1.500,14 zł; nr 278/2018/7 z dnia 9 lutego 2018 roku, kwota brutto: 403,80 zł; nr 113/2018 z dnia 9 lutego 2018 roku, kwota brutto: 604,19 zł. Zaliczkę rozliczono w dniu 12 lutego 2018 roku i jednocześnie dokonano wypłaty w wysokości 16,92 zł w dniu 12 lutego 2018 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 12 marca 2018 roku na zakup artykułów spożywczych. Kwotę 3.000,00 zł wypłacono dnia 13 marca 2018 roku wg raportu kasowego nr 8/O/2018 poz. nr 13. Do rozliczenia zaliczki przedłożono 3 faktury o numerach: nr 148072105201 z dnia 13 marca 2018 roku, kwota brutto: 3.101,16 zł wraz z fakturą korygującą nr 148072100075 z dnia 13 marca 2018 roku, kwota brutto: 1.153,05 zł; nr 148072105461 z dnia 13 marca 2018 roku, kwota brutto: 876,23 zł. Zaliczkę rozliczono dnia 15 marca 2018 roku. Kwotę niewydatkowanej zaliczki w wysokości 175,66 zł odprowadzono bankowym dowodem wpłaty do banku w dniu 15 marca 2018 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wykonanie dochodów i przychodów budżetu Gminy Stryków w latach 2017-2018 kształtowało się następująco:

Wyszczególnienie	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	75.330.487,19	76.873.271,26	82.043.440,36	83.067.922,21
Dochody bieżące	71.930.994,16	73.402.150,41	80.288.459,57	80.582.638,01
Dochody majątkowe	3.399.493,03	3.471.120,85	1.754.980,79	2.485.284,20
Dotacje budżetu Wojewody Łódzkiego	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje z budżetu państwa	13.250.479,27	13.161.101,95	13.152.661,88	13.097.153,16
Dotacje z Krajowego Biura Wyborczego	2.510,00	2.510,00	151.789,00	144.911,79
WFOŚiGW w Łodzi	19.935,00	19.935,00	69.863,00	69.863,00
Środki zagraniczne	308.854,15	308.854,15	1.805.944,18	2.527.202,47
Inne	703.645,00	703.434,90	689.174,00	681.124,77
Subwencja	10.859.016,00	10.859.016,00	11.566.865,00	11.566.865,00
PRZYCHODY	11.203.366,14	14.207.793,81	5.621.769,20	12.574.227,60
Kredyty i pożyczki	3.667.840,08	3.667.840,08	3.487.840,08	3.487.840,08
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00

Wolne środki	7.535.526,06	10.539.953,73	2.133.929,12	9.086.387,52
--------------	--------------	---------------	--------------	--------------

Wydatki i rozchody budżetu.

Wydatki oraz rozchody budżetu Gminy Stryków oraz ich wykonanie w latach 2017-2018 przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	82.866.013,25	78.326.837,47	84.177.369,48	79.076.501,60
Wydatki majątkowe	18.355.881,43	16.939.325,17	15.791.938,91	14.376.378,66
Wydatki bieżące	64.510.131,82	61.387.512,30	68.385.430,57	64.700.122,94
ROZCHODY	3.667.840,08	3.667.840,08	3.487.840,08	3.487.840,08
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.667.840,08	3.667.840,08	3.487.840,08	3.487.840,08

Wieloletnia prognoza finansowa

Zgodnie z art. 230 ustawy o finansach publicznych, Rada Miejska w Strykowie corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Kontroli poddano WPF na lata 2019-2029 wprowadzoną uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr IV/28/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku oraz w brzmieniu nadanym uchwałą Rady Miejskiej nr VIII/78/2019 z dnia 18 kwietnia 2019 roku. Zapisy w WPF zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy informacje. Uchwalona wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonali analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019-2029, w szczególności wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów.

Planowane dochody ogółem

Zgodnie z przedstawioną wieloletnią prognozą finansową wysokość planowanych dochodów ogółem Gminy Stryków w 2019 roku wynosi 85.419.855,07 zł. Z uwagi na długi okres przyjętej prognozy w początkowych latach, wyliczenia oparto o dokumenty i wykonanie z lat ubiegłych, natomiast w kolejnych latach przyjęto wskaźnik inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB. W 2020 roku zaplanowano wzrost dochodów w stosunku do 2019 roku o niespełna 0,01%, tj. do kwoty 85.428.817,75 zł, w latach kolejnych zaplanowano sukcesywny wzrost dochodów ogółem (średnio 2,49% na rok, maksymalnie 2,54% między rokiem 2022 a 2023) do kwoty 105.526.000,00 zł w roku 2029. Poczynając od 2021 roku nie zaplanowano dochodów majątkowych, w tym ze sprzedaży majątku. Wykazany wzrost dochodów w kolejnych latach wynika przede wszystkim ze wzrostu powierzchni do opodatkowania podatkiem od nieruchomości, głównie od osób prawnych w związku z lokowaniem się nowych firm wokół krzyżówki autostrad A1 i A2. Pozostałe źródła dochodów wykazują wzrost o założony wskaźnik inflacji średniorocznej oraz dynamikę PKB.

Planowane dochody bieżące

Wysokość dochodów bieżących zgodnie z WPF wynosi w 2019 roku 82.553.869,00 zł. W latach kolejnych zaplanowano wzrost dochodów bieżących średnio o 2,50% (maksymalnie 2,66% między 2020 a 2021 rokiem) do kwoty 105.526.000,00 zł w roku 2029. W ramach planowanych dochodów odnotowano znaczący wzrost subwencji zaplanowanej w 2020 roku o 4% w związku z rosnącą liczbą dzieci zamieszkujących Gminę Stryków.

Planowane dochody majątkowe w zakresie sprzedaży majątku

Kontrolowana jednostka w 2019 roku przewiduje uzyskanie dochodów majątkowych w wysokości – 2.865.986,07 zł. Kwota 2.535.986,07 zł - stanowi refundację wydatków na termomodernizację obiektów zlokalizowanych na terenie Gminy Stryków (zadania z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej realizuje się na podstawie dwóch podpisanych umów) oraz kwota 330.000,00 zł – sprzedaż majątku (sprzedaż nieruchomości zabudowanej w Strykowie, ul. Sowińskiego 10 i dwóch lokali mieszkalnych). W roku 2020 zaplanowano kwotę 905.817,75 zł – stanowiącą refundację wydatków na termomodernizację obiektów zlokalizowanych na terenie Gminy Stryków oraz przebudowę obiektu i utworzenie świetlicy w Starym Imielniku (kontynuacja zadań z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej z lat 2017 - 2019). W kolejnych latach tj. od 2021 do 2029 nie zaplanowano dochodów z w/w źródeł.

Planowane wydatki ogółem

Zgodnie z przedstawioną wieloletnią prognozą finansową wysokość planowanych wydatków ogółem Gminy Stryków w 2019 roku wynosi 95.122.573,77 zł. W 2020 roku zaplanowano spadek o 2,98% (wydatki majątkowe), tj. do kwoty 92.295.476,84 zł, natomiast w 2021, 2022, 2023 zaplanowano spadek adekwatnie o 0,67%, 2,69% i 3,68%. W kolejnych latach poczynając od 2024 roku zaplanowano sukcesywny wzrost wydatków ogółem (średnio 2,35% na rok, maksymalnie o 3,16%) do kwoty 101.652.121,21 zł w roku 2029.

Planowane wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących zgodnie z WPF wynosi w 2019 roku 70.944.263,62 zł. W 2020 roku zaplanowano spadek o 1,76%. W latach kolejnych zaplanowano wzrost wydatków bieżących średnio o 2,18% (maksymalnie 2,73% między 2020 a 2021) do kwoty 86.743.000,00 zł w roku 2029 (szacowany wskaźnik inflacji).

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji

W latach objętych prognozą Gmina Stryków planuje wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Wydatki związane z potencjalną spłatą poręczeń i gwarancji wynikają z poręczenia Związkowi Międzygminnemu Bzura zaciągniętej pożyczki oraz przyznanej dotacji. Gmina Stryków jest członkiem Związku Międzygminnego „BZURA” i uczestniczy w realizacji zadania pn.: „Kompleksowy system gospodarki odpadami komunalnymi i niebezpiecznymi dla podregionu północnego województwa Łódzkiego wraz z budową regionalnego zakładu zagospodarowania odpadów w Piaskach Bankowych”. W związku z podpisaną umową w 2017 roku przez Zarząd Związku „BZURA” z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi,

dotyczącą dofinansowania realizacji w/w inwestycji w formie dotacji i pożyczki do łącznej kwoty 43.252.651,00 zł, w tym pożyczka w wysokości - 23.067.282,00 zł oraz dotacja w wysokości - 20.185.369,00 zł. Zgodnie z postanowieniami umowy prawnym zabezpieczeniem jest poręczenie cywilne każdej gminy należącej do Związku Międzygminnego „BZURA”. Za spłatę kwoty pożyczki wraz z należnymi odsetkami odpowiadają gminy w wysokości procentowego udziału w realizowanym zadaniu proporcjonalnie do liczby mieszkańców. Okres poręczenia obejmuje lata 2019-2032. Łączna kwota poręczenia przez Gminę Stryków wynosi 2.352.742,00 zł.

Wysokość planowanych wydatków bieżących na obsługę długu

W 2019 roku kwota zaplanowanych wydatków bieżących na obsługę długu wynosi 450.000,00 zł. W kolejnym roku wysokość wydatków uległa zmniejszeniu o 19,34% do 363.000,00 zł. Poczynając od 2021 roku do 2023 roku wysokość wydatków na obsługę długu z każdym rokiem wzrasta średnio o 27,48% (najwięcej 47,93% w 2020 roku, najmniej w 2023 r. - 3,84%) do kwoty 729.000,00 zł w 2023 roku. Od roku 2024 zaplanowano systematyczny spadek obciążeń z tytułu obsługi długu średnio o 32,38%, przy czym najmniejszy spadek odnotowano w 2024 roku o 15,77% a najwyższy w 2029 roku o 66,69% do kwoty 53.000,00 zł. Zmiany w wysokościach wydatków na obsługę długu wynikają ze spłaty i planowanych do spłaty zobowiązań, w związku z przyjęciem do realizacji finansowo-chłonnych inwestycji m.in. „Budowa kompleksu szkolno – sportowego w Strykowie” – planowane nakłady – 45.985.879,91 zł oraz „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Bratoszewicach” – łączne nakłady 17.786.175,14 zł (umowa na realizację podpisana z wykonawcą w 2019 roku).

Planowane przychody

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową na lata 2019-2029, uchwaloną przez Radę Miejską w Strykowie prognozowane przychody w 2019 roku stanowią kwotę 14.798.558,78 zł, w tym z tytułu: planowanych kredytów i pożyczek w kwocie 5.095.840,08 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań) oraz wolnych środków – 9.702.718,70 zł, w tym cała zaplanowana kwota na pokrycie deficytu budżetu. W roku 2020 zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek w kwocie 12.206.499,16 zł, w tym na pokrycie deficytu budżetu 6.866.659,09 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W kolejnych dwóch latach (2021-2022) zaplanowano w WPF przychody z kredytów i pożyczek, w tym w roku 2021 – 11.795.765,15 zł, w tym na pokrycie deficytu 5.586.279,91 zł oraz w 2022 roku 7.603.614,48 zł – na pokrycie deficytu – 966.403,42 zł, a także na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Natomiast w pozostałych latach – 2023 – 2029 spłatę zobowiązań planuje się sfinansować z własnych środków.

Kwota długu

Planowana kwota długu w latach 2019 – 2022 ma tendencję rosnącą i przedstawia się następująco: rok 2019 – 17.402.376,45 zł; rok 2020 – 24.269.035,54 zł; rok 2021 – 29.855.315,45 zł; rok 2022 – 30.821.718,87 zł. Od roku 2023 średni spadek kwoty długu oscyluje około 27% i w kolejnych latach wynosi: 2023 rok – 26.333.718,87 zł, rok 2024 – 21.845.718,87 zł, rok 2025 – 17.357.718,87 zł, rok 2026 – 12.869.718,87 zł, rok 2027 – 8.381.718,87 zł, rok 2028 – 3.873.878,79 zł, rok 2029 – 0,00 zł. Największy spadek zaplanowano w 2028 roku o 53,79% a najmniejszy w 2023 roku o 14,57%. Lata 2023 – 2029 kończą się prognozowaną nadwyżką budżetową, która przeznaczona będzie

na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek: w latach 2023 – 2027 po 4.488.000,00 zł oraz w roku 2028 – 4.507.840,08 zł i 2029 – 3.873.878,79 zł.

Rozchody budżetu

Na podstawie analizy umów kredytowych wraz z harmonogramami spłat oraz wielkości wykazanych w załączniku nr 1 do WPF na lata 2019-2029, ustalono rzetelność danych rozchodów z tytułu spłat kredytów, a także wydatków bieżących na obsługę długu. Wykonanie rozchodów budżetu dotyczące kontrolowanej jednostki zaplanowano w 2019 roku na kwotę 5.095.840,08 zł, w roku 2020 w kwocie 4.775.840,07 zł, w roku 2021 w kwocie 4.289.485,24 zł, w roku 2022 w kwocie 3.241.211,06 zł. Kwota rozchodów przeznaczona została na spłatę rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów w bankach komercyjnych i pożyczek w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Ustalenia kontroli

Kontrola wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Stryków w latach 2019-2029 uchwalonej przez Radę Miejską w Strykowie na mocy uchwały nr IV/28/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w brzmieniu nadanym uchwałą nr VIII/78/2019 z dnia 18 kwietnia 2019 roku wykazała, że:

- I. Rada Miejska w Strykowie upoważniła Burmistrza Strykowa do zaciągania zobowiązań:
 1. związanych z realizacją przedsięwzięć,
 2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 3. przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do zaciągania zobowiązań:
 - 3.1. związanych z realizacją przedsięwzięć zawartych w WPF,
 - 3.2. z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- II. W załączniku do uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: nazwę i cel, jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, okres realizacji i łączne nakłady finansowe, limity wydatków w poszczególnych latach, limit zobowiązań, co było zgodne z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- III. Prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania.
- IV. Dochody z tytułu sprzedaży majątku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności.
- V. Rozchody w poszczególnych latach objętych prognozą planowano w kwotach wynikających z harmonogramów spłat zobowiązań zaciągniętych do końca roku 2018.
- VI. Objaśnienia wartości przyjętych w prognozie pozwalały na ocenę ich realistyczności.

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

Zgodnie z zasadą określoną w art. 254 ustawy o finansach publicznych – w toku wykonywania budżetu podmiot odpowiedzialny za jego wykonanie dokonuje wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, kierując się zasadą celowości, oszczędności oraz uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. W związku z powyższym wykazana w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej kwota planowanych wydatków stanowi nieprzekraczalny limit, a jego zwiększenie wymaga dokonania uprzedniej zmiany w planie finansowym z wyjątkiem przypadków wskazanych w art. 256 ww. ustawy. Stosownych zmian może dokonać organ stanowiący w drodze uchwały oraz organ wykonawczy, zarządzeniem, w zakresie posiadanego upoważnienia w granicach określonych w art. 258 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając wskazane unormowania inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonali kontroli przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 - w oparciu o sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok, karty wydatków, uchwały Rady Miejskiej w Strykowie w sprawie zmian w budżecie oraz zarządzenia Burmistrza w sprawie zmian w budżecie i w sprawie przeniesień wydatków między paragrafami. Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - sprawdzono przy kontroli poszczególnych tematów.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018

1) Zagadnienia wstępne

Zgodnie z §32 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Strykowie do zadań Wydziału Finansowego należy w szczególności: [1] dokonywanie wymiaru podatków i opłat lokalnych; [2] prowadzenie ewidencji podatków i opłat lokalnych; [3] wydawanie decyzji w sprawie ulg i umorzeń w podatkach i opłatach od ludności w ramach posiadanych upoważnień; [4] sporządzanie sprawozdań podatkowych w zakresie podatków lokalnych SP-1; [5] księgowość podatkowa; [6] podejmowanie działań na rzecz pełnej realizacji wpływów na poczet należności budżetowych z tytułu podatków i opłat oraz likwidacji zaległości podatkowych; [7] wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych bezzwłocznie po upływie terminów płatności rat podatkowych. Naczelnikiem Wydziału Finansowego jest Skarbnik Gminy Stryków BARBARA WALAK.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. ustawy oraz akty wykonawcze do tych ustaw: [1] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2019 r. poz. 900 ze zm.); [2] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.); [3] ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 925);

[4] ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.).

2) Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miejska w Strykowie określiła stawki podatku od nieruchomości w nw. uchwałach: [rok 2017] XXVI/209/2016 z dnia 28 października 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 14 listopada 2016 r. poz. 4677); [rok 2018] XLI/341/2017 z dnia 26 października 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 16 listopada 2017 r. poz. 4612), zmieniona uchwałą nr XLII/360/2017 z dnia 28 listopada 2017 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2017 r. poz. 5027); [rok 2019] II/12/2018 z dnia 26 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2018 r. poz. 6492). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Od gruntów:			
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,81	0,84	0,84
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,10	4,10	4,10
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,20	0,20	0,20
- zajętych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	0,35	0,35	0,35
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	2,98	2,98	2,98
Od budynków lub ich części:			
- mieszkalnych	0,60	0,60	0,60
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (o pow. użytkowej do 300 m ² ; o pow. użytkowej pow. 300 m ²)	21,00 22,66	21,00 23,10	21,00 23,47
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	7,32	7,32	7,32
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	3,00	3,00	3,00
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP	4,00	4,00	4,00
- zajętych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe	7,20	7,20	7,20
Od budowl			
- związanych z prowadzeniem działalności	2% wartości	2% wartości	2% wartości

Uchwałą nr XVII/117/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 7 grudnia 2011 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 17 grudnia 2011 r. poz. 4429) z podatku od nieruchomości zwolniono: [1] budynki, budowle, grunty stanowiące własność (współwłasność) albo będące w posiadaniu lub trwałym zarządzie gminy Stryków, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej; [2] grunty i budynki zajęte na działalność przeciwpożarową; [3] grunty i budynki zajęte na działalność związaną z upowszechnianiem i ochroną kultury; [4] grunty i budynki zajęte na działalność z zakresu kultury fizycznej oraz pomocy socjalnej; [5] grunty, budowle, budynki lub ich części służące do obsługi mieszkańców w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji i ścieków komunalnych; [6] budynki lub ich części wykorzystywane na cele związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymywania bezpieczeństwa i porządku publicznego realizowane na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami. Zwolnienia nie obejmują budynków, budowli i gruntów zajętych na działalność gospodarczą.

Uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr XV/105/2015 z dnia 23 listopada 2015 r. określono wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. 4729), zmieniona uchwałą nr XVI/117/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 30 grudnia 2015 r. poz. 5796).

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0310)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
28 037 728,00	30 385 300,49	28 441 407,55	1 945 848,05	1 955,11
ROK 2018				
32 765 792,00	34 445 912,16	32 486 645,59	1 960 536,38	1 269,81

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0310)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
2 449 487,00	3 103 980,91	2 317 302,26	808 300,08	21 621,43
ROK 2018				
2 468 392,00	3 274 116,23	2 495 563,18	810 022,93	31 469,88

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 10.080.540 zł za rok 2017; [2] 10.248.228 zł za rok 2018; [3] 11.620.126 zł za rok 2019: (...) ¹²

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że badanej próbie w większości przypadków wpływ deklaracji rocznej następował w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia. Część podatników przekazywała deklaracje za pośrednictwem poczty – stosownie do art. 12 §6 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało nadane w polskiej placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2188 ze zm.). W przypadku, gdy obowiązek podatkowy powstawał lub wygasał w trakcie roku podatkowego, podatnicy niekiedy nie dopełniali obowiązków złożenia deklaracji w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia. Organ podatkowy wzywał podatników do przedkładania ww. deklaracji (także korekt deklaracji) po powzięciu wiadomości o takim zdarzeniu;

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów oraz kartoteki budynków. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach;
- zgodnie z art. 7a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. Nr 107 poz. 1138) określono zasady prowadzenia ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym przez organy podatkowe, w tym zakres informacji objętych tą ewidencją. W ewidencji wykazuje się dane dotyczące podatników, w tym w odniesieniu do osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej: [1] nazwę pełną lub nazwę skróconą (firma), [2] adres siedziby, [3] numer identyfikacji podatkowej (NIP), [4] numer identyfikacyjny REGON (§4 ust. 1 pkt 2). W ewidencji wykazuje się także, czy podatnik jest właścicielem, posiadaczem samoistnym, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem zależnym przedmiotów opodatkowania (§4 ust. 3). W ewidencji wykazuje się dane dotyczące przedmiotów opodatkowania, w tym: [1] w odniesieniu

¹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

do gruntów: a) powierzchnię, określoną z dokładnością do 1 m², b) identyfikatory działek ewidencyjnych, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów; [2] w odniesieniu do budynków lub ich części: a) powierzchnię użytkową, określoną zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, b) identyfikatory budynków, c) numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów oraz nazwę sądu, w którym jest prowadzona księga wieczysta lub zbiór dokumentów, jeżeli budynek stanowi odrębny od gruntu przedmiot własności; [3] w odniesieniu do budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – wartość stanowiącą podstawę opodatkowania budowli (§5 ust. 1). **Prowadzona przez organ podatkowy ewidencja (karty jednostki opodatkowania – odrębne dla każdego podatku) nie realizuje postanowień powołanego rozporządzenia. W zakresie identyfikacji podatnika nie wskazuje się numeru REGON, brak jest także informacji czy podatnik jest właścicielem, posiadaczem samoistnym, użytkownikiem wieczystym lub posiadaczem zależnym przedmiotów opodatkowania (podanie numerów ksiąg wieczystych nie wypełnia zapisów rozporządzenia). W zakresie przedmiotu opodatkowania nie są wskazywane identyfikatory budynków (dla każdej nieruchomości winny być wskazywane odrębnie) – jest tylko ogólna powierzchnia użytkowa budynków;**

- **stwierdzono przypadki braku korzystania z uprawnień wynikających z art. 274a ustawy Ordynacja podatkowa w sytuacji, gdy przedmiot opodatkowania deklarowany do opodatkowania ulega zmianie, a podatnik nie wyjaśnia powodów takiej zmiany. Powołany przepis stanowi, że w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Wprawdzie ustawa wskazuje fakultatywną możliwość skorzystania z ww. uprawnień, jednakże wydaje się zasadnym, by wzywać podatnika w tym trybie, jeśli przedmiot ulega zmianie w znacznej mierze, a w szczególności, gdy przedmiot opodatkowania ulega zmniejszeniu. Przykłady:**

[1] (...) ¹³;

[2] (...) ¹⁴;

[3] (...) ¹⁵;

- **podatnik (...) ¹⁶: w wyniku kontroli kompleksowej przeprowadzonej w jednostce w 2015 roku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie**

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

opodatkowania gruntów należących do podatnika (badano deklaracje za lata 2013-2015). Podatnik wykazywał do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 3.260 m², natomiast z ewidencji gruntów z dnia 1 lipca 2015 roku wynikało, że pow. gruntów będących własnością podatnika, sklasyfikowanych jako Bi (inne tereny zabudowane), wynosi 20.674 m². W wystąpieniu pokontrolnym (WK-602/28/2016 z dnia 2 marca 2016 roku) skierowanym do ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego zalecono podjęcie czynności w celu wyjaśnienia prawidłowości opodatkowania m.in. ww. podatnika. W dniu 16 grudnia 2016 roku podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2013-2016, w których grunty o pow. 20.674 m² opodatkował następująco: [1] 8.179 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą; [2] 12.495 m² jako grunty pozostałe. Takie opodatkowanie gruntów było praktykowane w 2017 roku oraz w pierwotnej deklaracji złożonej na rok 2018. W aktach podatnika znajdowało się zawiadomienie o wprowadzonych zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 6 lutego 2018 roku, gdzie dwie działki o łącznej pow. 12.495 m² sklasyfikowane do tej pory jako inne tereny zabudowane, zostały sklasyfikowane jako użytki rolne. Podatnik w marcu 2018 roku złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości (III-XII) oraz deklarację na podatek rolny za ten sam okres. Mając na uwadze opisany stan faktyczny uznać należy za nieprawidłowe opodatkowanie gruntów o pow. 12.495 m² w okresie do lutego 2018 roku. Potencjalne zaniżenie opodatkowania za lata 2014-2018 (zobowiązania za lata wcześniejsze przedawniły się) wynosi: [1] po 7.622 zł w latach 2014-2017; [2] 1.333 zł w roku 2018. Łącznie – 31.821 zł;

- podatnik (...) ¹⁷: w dniu 30 października 2017 roku Burmistrz Strykowa decyzją nr W.F.31102.1.2017.AJ określił podatnikowi nadpłatę w podatku od nieruchomości za okres styczeń 2012 – lipiec 2017 w kwocie 182.678 zł. Uzasadnienie decyzji: „Dnia 23.06.2017r. do tutejszego organu podatkowego wpłynął wniosek (...) o stwierdzenie nadpłaty i zaliczenie stwierdzonej nadpłaty na poczet zobowiązań w podatku od nieruchomości w związku z błędnym naliczeniem podatku dla drogi gminnej biegnącej równolegle do Autostrady Wolności, oznaczonej numerem (...)” ¹⁸, wraz z korektą deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2012-2017 z dnia 14 czerwca 2017 r. (...) ¹⁹. Zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4 Ustawy o podatkach i

¹⁶ 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.

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

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

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

opłatach lokalnych nie podlegają podatkowi od nieruchomości grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych. Drogą publiczną zgodnie z art. 1 Ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (...) jest »droga zaliczona na podstawie ustawy do jednej kategorii dróg, z której może korzystać każdy, zgodnie z jej przeznaczeniem, z ograniczeniami i wyjątkami określonymi w tej ustawie lub innych przepisach szczególnych«. (...) Zatem pod pojęciem drogi publicznej, która ma prawo korzystać z wyłączenia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości, kryje się tylko i wyłącznie definicja zawarta w Ustawie o drogach publicznych. Nie ma przy tym znaczenia, kto poniósł nakłady na budowę drogi publicznej czy też to, że budowa (...) była związana z realizacją innej inwestycji. (...)»²⁰ Zgodnie z art. 2a ust. Ustawy o drogach publicznych, drogi wojewódzkie, powiatowe i gminne stanowią własność właściwego samorządu województwa, powiatu lub gminy. Przesłanka ta w przypadku przedmiotowej drogi została wypełniona ponieważ istotna jej część jest zlokalizowana na działce stanowiącej własność Gminy Stryków. (...)»²³. Art. 7 ust. 2 i 3 Ustawy o drogach publicznych mówi, że: »2. Zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu. 3. Ustalenie przebiegu istniejących dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy«. Rada Miejska w Strykowie zatwierdziła w drodze uchwały miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego, w którym określiła przedmiotową drogę mianem drogi gminnej – poprzez oznaczenie jej symbolem (...)»²⁴. Zdaniem (...)»²⁵, w związku z powyższym nie jest wymagana dodatkowa uchwała Rady Miasta o przyjęciu drogi na majątek Gminy, gdyż z uwagi na uchwalony przez Radę Miasta Stryków miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego droga ta z mocy prawa przechodzi na własność Gminy z chwilą dokonania geodezyjnego podziału gruntów, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. Przedmiotowa droga jest określana ponadto mianem drogi gminnej już w wydanej przez Starostę Zgierskiego Decyzji numer 2302/2008 z dnia 16 listopada 2008 r. (Sygn. AB.7351/2048/ES/2008), zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę

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

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

²⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

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

mianem drogi gminnej wewnętrznej oznaczonej symbolem (...) ²⁶. Ponadto przedmiotowa droga ma znaczenie lokalne oraz nie jest zaliczona do dróg krajowych, wojewódzkich ani powiatowych, stanowi uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom. (...). Zdaniem (...) ²⁷, powyższe potwierdza słuszność stanowiska, że droga, (...) ²⁸, biegnąca równoległe do Autostrady Wolności, oznaczona numerem (...) ²⁹, jest drogą gminną w rozumieniu Ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (...), a w związku z tym – na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 4 nie podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (...).

Pismem z dnia 13 czerwca br. kontrolujący wystąpili do Burmistrza Strykowa o udzielenie odpowiedzi na poniższe pytania: [1] Czy Rada Miejska w Strykowie podjęła uchwałę w sprawie zaliczenia przedmiotowej drogi do dróg gminnych, na podstawie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.)? [2] Jaki podmiot jest zarządcą przedmiotowej drogi? [3] Czy między Gminą Stryków a (...) ³⁰ (lub podmiotem trzecim) były zawierane jakiegokolwiek porozumienia w zakresie budowy przedmiotowej drogi, przekazania nakładów, etc.?

Z wyjaśnień z dnia 24 czerwca 2019 roku, podpisanych przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień publicznych i Infrastruktury Grażynę Popczyńską, wynika, że: [1] „**Przedmiotowa droga (...) ³¹, nie została zaliczona do dróg gminnych publicznych na podstawie Uchwały Rady**

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

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

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

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

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

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

Miejskiej w Strykowie.”; [2] „³³; [3] „Nie było zawieranych porozumień pomiędzy Gminą Stryków a (...)”³⁴ w zakresie budowy przedmiotowej drogi”.

Zapytanie kontrolujących z dnia 13 czerwca 2019 roku oraz wyjaśnienia z dnia 24 czerwca br. Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień publicznych i Infrastruktury Grażyny Popczyńskiej stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Mając na uwadze stan faktyczny oraz złożone wyjaśnienia wskazać należy co następuje: [1] zgodnie z art. 2 ust. 3 pkt 4) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane w nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż utrzymanie dróg publicznych lub eksploatacja autostrad płatnych; [2] stosownie do art. 7 ust. 1-3 ustawy o drogach publicznych, do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych. Zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu. Ustalenie przebiegu istniejących dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy. W art. 19 ust. 2 pkt 4 powołanej ustawy wskazano, że zarządcą dla dróg gminnych jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). Przedmiotowa droga nie została zaliczona do dróg gminnych, w sposób przewidziany w ustawie o drogach publicznych, a ponadto została wybudowana na gruntach należących do podatnika, tym samym nie korzysta ze zwolnienia w podatku od nieruchomości. W konsekwencji uznać należy, że decyzja Burmistrza Strykowa z dnia 30 października 2017 roku została wydana z rażącym naruszeniem prawa.

(...) ³⁵. Potencjalne zaniżenie zobowiązania w związku z nieopodatkowaniem tej drogi za lata 2014-2019 (wcześniejsze zobowiązania się przedawniły – kwota 65.275 zł) wynosi 196.808 zł;

- podatnik (...) ³⁶: w deklaracjach na podatek za lata 2016-2019 podatnik wykazywał m.in. 2.214,70 m² budynków pozostałych. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych ³⁷, przez grunty, budynki i

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

³⁷ Do dnia 31 grudnia 2015 roku przepis art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych brzmiał następująco: grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – grunty,

budowie związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się m.in. budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1³⁸ ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 ze zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania (art. 1a ust. 2a pkt 3 powoływanej ustawy). W toku kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za lata 2015 -2019³⁹. Na podstawie złożonych korekt przypisano podatnikowi zobowiązanie w kwocie 192.883 zł.

W deklaracjach, o których mowa powyżej, podatnik nie wykazał wartości budowli. Mając na uwadze skalę prowadzonej przez podatnika działalności istnieje przypuszczenie posiadania budowli związanych z tą działalnością. 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. Budowlą (art. 1a pkt 2 ustawy) jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku – Prawo budowlane (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 1202 ze zm.): [1] budowlą (art. 3 pkt 3 ustawy) jest każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową; [2] obiektem liniowym (art. 3 pkt 3a) jest obiekt budowlany, którego charakterystycznym parametrem jest długość, w szczególności droga wraz ze zjazdami, linia kolejowa, wodociąg, kanał, gazociąg, ciepłociąg, rurociąg, linia i trakcja elektroenergetyczna, linia kablowa nadziemna i umieszczona bezpośrednio w ziemi, podziemna, wał przeciw-

budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych

³⁸ Jeżeli nieużytkowany lub niewykończony obiekt budowlany nie nadaje się do remontu, odbudowy lub wykończenia, organ nadzoru budowlanego wydaje decyzję nakazującą właścicielowi lub zarządcy rozbiórkę tego obiektu i uporządkowanie terenu oraz określającą terminy przystąpienia do tych robót i ich zakończenia.

³⁹ Deklaracja za 2015 rok od miesiąca czerwca.

powodziowy oraz kanalizacja kablowa, przy czym kable w niej zainstalowane nie stanowią obiektu budowlanego lub jego części ani urządzenia budowlanego; [3] urządzeniami budowlanymi (art. 3 pkt 9 ustawy) są urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, place postojowe i place pod śmietniki;

- (...) ⁴³.

W następstwie poinformowania pracownika organu podatkowego o nieprawidłowym opodatkowaniu ww. podatnika, pracownik skontaktował się z podatnikiem – wpłynęły 2 korekty na podatek od nieruchomości za lata 2018-2019, (...) ⁴⁴.

Mając opisany ww. stan faktyczny, zadaniem organu podatkowego powinno być dalsze wyjaśnienie stanu faktycznego:

[1] zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Mając na uwadze opublikowane materiały w sieci Internet, użytkowanie (...) ⁴⁵ rozpoczęło się w roku 2016, a zatem od roku 2017 ta budowla winna być opodatkowana – w świetle powołanego przepisu nie ma znaczenie data uzyskania pozwolenia na użytkowanie;

[2] stosownie do przepisów powołanych powyżej, organ podatkowy musi ustalić kiedy rozpoczęło użytkowanie budynku (...) ⁴⁶;

[3] wyjaśnienia wymaga wartość budowli (1.500.000,00 zł) wykazana w złożonych korektach za lata 2018-2019 oraz ich rodzaj;

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁴⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁴⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[4] ustalenia wymaga także krąg podmiotów zobowiązanych do opłacania podatku od przedmiotów opodatkowania znajdujących się na działkach (...)⁴⁷;

- **stwierdzono naruszenie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U Nr 208, poz. 1375). Zgodnie z §9 ust. 1 i 2 rozporządzenia, ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Stosownie natomiast do art. 20 ust. 1 powołanej ustawy, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W wyniku kontroli stwierdzono przypadki dokonywania przypisu lub odpisu na koncie podatnika w dużym odstępie czasu od daty wpływu deklaracji (np.: [1] w dniu 22 lutego 2017 roku wpłynęła deklaracja korygująca od podatnika nr (...)⁴⁸; data odpisu podatku – 8 kwietnia 2019 roku; [2] korekty deklaracji złożone przez podatnika nr (...)⁴⁹ w czerwcu 2017 roku były księgowane dopiero w 2018 roku);**
- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. **Ustalenia w zakresie windykacji podatku od nieruchomości od osób prawnych zawarto w dalszej części protokołu.**

AKTA KONTROLI [strony 1-77]: dokumentacja dot. postępowania podatkowego w zakresie nadpłaty w podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 168.680 zł za rok 2017; [2] 166.340 zł za rok 2018; [3] 167.652 zł za rok 2019:

⁴⁷ 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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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.

(...)⁵⁰

Ustalenia kontroli:

- **konto nr (...)⁵¹.**

Mając powyższe dane oraz dane z SIP kontrolujący wnoszą następujące uwagi co do prawidłowości opodatkowania nieruchomości: [1] grunty – zgodnie z pomiarem dokonany w SIP powierzchnia zajęta pod działalność gospodarczą znacznie przekracza powierzchnię 2.500 m² wynikającą z decyzji wymiarowych; [2] budynki – prawdopodobne zaniżenie powierzchni budynków zarówno związanych z prowadzoną działalnością jak i niezwiązanych z tą działalnością; [3] budowle – brak opodatkowania budowli, chociaż w części działki są wyłożone kostką brukową;

- **konto nr (...)⁵².**

Mając powyższe dane, dane z SIP oraz informację (...)⁵³, kontrolujący wnoszą następujące uwagi co do prawidłowości opodatkowania nieruchomości: [1] grunty – zaniżenie pow. podlegającej opodatkowaniu w zakresie związanym z prowadzoną działalnością gospodarczą; [2] budynki – zaniżenie powierzchni budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą (...)⁵⁴; [3] budowle – brak opodatkowania budowli, chociaż w części działki są wyłożone kostką brukową;

- **konto nr (...)⁵⁵. W latach 2017-2019 przedmiot opodatkowania obejmował m.in.: (...)⁵⁶.**

⁵⁰ 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.

⁵¹ 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.

⁵² 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.

⁵³ 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.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ 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.

Mając powyższe dane kontrolujący wnoszą następujące uwagi co do prawidłowości opodatkowania nieruchomości: [1] budynki – prawdopodobne zniżenie powierzchni budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą; [2] budowle – niska wartość budowli jak na charakter prowadzonej działalności gospodarczej;

- **konto nr (...) ⁵⁷. W latach objętych kontrolą przedmiot opodatkowania obejmował m.in. (...) ⁵⁸. Zgodnie z aktualną informacją z kartoteki budynków na działce podatnika znajdują się 2 budynki: (...) ⁵⁹. Mając na uwadze powyższe dane, kontrolujący mają wątpliwości w zakresie pow. budynków podlegających opodatkowaniu. Brak opodatkowania budowli, mimo iż działka (...) ⁶⁰ jest w części wyłożona kostką i ogrodzona;**
- **konto nr (...) ⁶¹ (na nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza pod firmą (...) ⁶²; w latach objętych kontrolą przedmiot opodatkowania obejmował: (...) ⁶³. Mając na uwadze powyższe dane, kontrolujący wnoszą uwagi w zakresie prawidłowości opodatkowania podatnika: [1] w zakresie gruntów – podatnik jest przedsiębiorcą, więc grunty w jego posiadaniu należy opodatkować wg stawki związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] w zakresie budynków – całość jest opodatkowana preferencyjną stawką, ponadto nie jest wiadome czy opodatkowaniu podlega powierzchnia budynków niemieszkalnych zlokalizowanych na**

⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁵⁸ 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.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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.

⁶² 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.

⁶³ 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.

działkach; [3] w zakresie budowli – brak budowli, mimo iż działki (...) ⁶⁴ są w części wyłożona kostką i ogrodzone;

- **konto nr (...) ⁶⁵ (na nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza pod firmą (...) ⁶⁶; przedsiębiorca jest współwłaścicielem nieruchomości – wspólność ustawowa). W latach objętych kontrolą przedmiot opodatkowania obejmował: (...) ⁶⁷. Mając na uwadze powyższe dane, kontrolujący wnoszą uwagi w zakresie prawidłowości opodatkowania podatnika: [1] w zakresie gruntów – podatnik jest przedsiębiorcą, więc grunty w jego posiadaniu należy opodatkować wg stawki związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej; [2] w zakresie budynków – wątpliwości budzi powierzchnia związana z prowadzeniem działalności gospodarczej; [3] w zakresie budowli – brak budowli, mimo iż działka (...) ⁶⁸ jest w części wyłożona kostką i ogrodzona;**
- **konto nr (...) ⁶⁹. W latach objętych kontrolą przedmiot opodatkowania obejmował: (...) ⁷⁰. Kontrolujący wnoszą następujące uwagi do opodatkowania ww. podatnika: [1] zgodnie z aktualną informacją z ewidencji gruntów części działek będących własnością podatnika stanowią drogi (34 m²), jednakże stosownie do art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych; [2] całość budynku jest opodatkowana wg maksymalnej stawki, mimo iż praktyka**

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 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.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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.

tutejszego organu podatkowego jest taka, iż pierwsze 300 m² budynku związanego z prowadzeniem działalności winno być opodatkowane wg stawki preferencyjnej; [3] brak opodatkowania budowli.

3) Podatek od środków transportowych

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Miejska w Strykowie określiła stawki podatku od środków transportowych uchwałą nr XV/103/2015 z dnia 23 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2015 r. poz. 4727), zmieniona uchwałą nr XVI/116/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 30 grudnia 2015 r. poz. 5795). Stawki obowiązują do chwili obecnej.

Uchwałą nr II/14/2002 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 10 grudnia 2002 r. z podatku od środków transportowych zwolniono samochody wykorzystywane w zakresie ochrony przeciwpożarowej oraz wykorzystywane do realizacji celów oświaty, kultury i sportu.

Wzór deklaracji na podatek od środków transportowych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2025).

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0340)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
100 000,00	217 740,38	169 114,00	48 626,38	0,00
ROK 2018				
180 000,00	230 140,38	180 077,00	50 063,38	0,00

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2017-2018 przedstawia poniższa tabela:

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0340)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
340 000,00	384 343,45	330 581,40	53 762,05	0,00
ROK 2018				
330 000,00	380 523,05	330 953,40	49 569,65	0,00

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku od środków transportowych wyniósł: [1] 139.750 zł za rok 2017; [2] 149.452 zł za rok 2018; [3] 143.659 zł za rok 2019: (...)⁷¹

Ustalenia kontroli:

⁷¹ 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.

- **podatnik nr (...) ⁷²: [1] deklaracja na 2017 rok została złożona dopiero w dniu 20 listopada 2017 roku (wezwanie do złożenia z dnia 26 października 2017 roku). W tym samym dniu podatnik złożył deklarację za rok 2016. Deklaracja za rok 2018 wpłynęła w dniu 20 września 2018 roku (wezwania z dnia 30 marca i 30 sierpnia 2018 roku); [2] z deklaracji za 2018 roku wynika, że podatnik w dniu 14 września 2017 roku nabył ciągnik siodłowy o numerze rejestracyjnym (...) ⁷³ (data pierwszej rejestracji na terytorium RP – 28 listopada 2017 roku), natomiast zbył go w dniu 4 stycznia 2018 roku. Na podstawie ww. deklaracji organ przypisał podatnikowi zobowiązanie za 3 miesiące 2017 roku. Zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty. Poza tym nie ma podstaw prawnych, by na podstawie deklaracji za dany rok podatkowy przypisywać zobowiązanie za lata ubiegłe. Analogicznie postąpiono w przypadku: [a] środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ⁷⁴ (data nabycia – 20 listopada 2017 roku; data pierwszej rejestracji w RP – 8 stycznia 2018 roku). Za rok 2017 przypisano podatnikowi 164 zł, mimo że obowiązek podatkowy powstał od lutego 2018 roku; [b] środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ⁷⁵ (data nabycia – 4 grudnia 2017 roku; data pierwszej rejestracji w RP – 24 stycznia 2018 roku). Za rok 2018 przypisano podatnikowi 818 zł (za 5 miesięcy; pojazd zbyty 19 maja 2018 roku), mimo że tutaj obowiązek podatkowy powstał także od lutego 2018 roku; [c] środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ⁷⁷ (data nabycia – 17 kwietnia 2018 roku; data pierwszej rejestracji w RP – 18 czerwca 2018 rok), pojazd opodatkowany za 8 miesięcy (jest 1.308 zł, winno być 981 zł); [d] środka**

⁷² 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.

⁷³ 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.

⁷⁴ 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.

⁷⁵ 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.

⁷⁷ 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.

transportowego o numerze rejestracyjnym (...)⁷⁸ (data nabycia – 13 lutego 2018 roku; data pierwszej rejestracji w RP – 19 czerwca 2018 rok), pojazd opodatkowany za 10 miesięcy (jest 1.457 zł, winno być 874 zł); [e] środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...)⁷⁹ (data nabycia – 27 października 2018 roku; data pierwszej rejestracji w RP – 18 grudnia 2018 rok), pojazd opodatkowany za 2 miesiące 2018 roku (327 zł). Przypis na podstawie deklaracji na rok 2019 złożonej w dniu 1 kwietnia 2019 roku; [f] środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...)⁸⁰ (data nabycia – 13 listopada 2018 roku; data pierwszej rejestracji w RP – 5 grudnia 2018 roku), pojazd opodatkowany za 1 miesiąc 2018 roku (164 zł). Przypis na podstawie deklaracji na rok 2019;

- **podatnik nr (...)⁸¹: w deklaracji na rok 2017 podatnik zadeklarował po raz pierwszy środek transportowy o numerze rejestracyjnym (...)⁸², który został nabyty we wrześniu 2016 roku. Na podstawie ww. deklaracji organ podatkowy dokonał przypisu także zobowiązania w zakresie 2016 roku, zamiast wezwać podatnika do złożenia korekty deklaracji za 2016 roku w związku z nabycie ww. pojazdu;**
- **podatnik nr (...)⁸³: [1] w deklaracji na podatek na rok 2017 zastosowane błędne stawki w zakresie opodatkowania nw. środków transportowych: [a] (...)⁸⁴ (samochód ciężarowy, DMC – 11,99t, wpływ na środowisko – Euro 0)**

⁷⁸ 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.

⁷⁹ 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.

⁸⁰ 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.

⁸¹ 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.

⁸² 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.

⁸³ 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.

⁸⁴ 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

zastosowana stawka – 1.317 zł, stawka wg uchwały – 1.297 zł; [b] (...) ⁸⁵ (samochód ciężarowy, DMC – 18t, 2 osie, inny system zawieszenia) zastosowana stawka 1.691 zł, stawka wg uchwały – 2.142 zł; [c] (...) ⁸⁶ (pryczepa, DMCZP – 18t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) zastosowana stawka – 1.579 zł, stawka wg uchwały – 1.410 zł; [d] (...) ⁸⁷ (samochód ciężarowy, DMC – 11t, wpływ na środowisko – Euro 0) zastosowana stawka – 1.317 zł, stawka wg uchwały – 1.297 zł; [e] (...) ⁸⁸ (samochód ciężarowy, DMC – 11,99t, wpływ na środowisko – Euro 0) zastosowana stawka – 1.317 zł, stawka wg uchwały – 1.297 zł. Powyższe dotyczy też opodatkowania tych pojazdów w latach 2018-2019; [2] w deklaracji złożonej w dniu 29 grudnia 2017 roku podatnik zadeklarował 6 pojazdów, które zostały nabyte w 2017 roku. Kwota podatku – 3.882 zł. Organ podatkowy skorygował zobowiązanie podatnika do kwoty 3.656 zł. Brak przekazania podatnika uwierzytelnionej kopii deklaracji (art. 274 §2 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa⁸⁹). Ponadto jeden ze środków transportowych (...) ⁹⁰ został

składanych przez podatników). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸⁵ 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.

⁸⁶ 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.

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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.

⁸⁹ Zgodnie z art. 274 §1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5.000 zł. Następnie organ podatkowy uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji oraz doręcza ją podatnikowi wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu. Na korektę podatnik może wnieść sprzeciw do organu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uwierzytelnionej kopii skorygowanej deklaracji. Wniesienie sprzeciwu anuluje korektę. W razie niewniesienia sprzeciwu w terminie, korekta deklaracji wywołuje skutki prawne jak korekta deklaracji złożona przez podatnika – jest podstawą do dokonywania przypisów i odpisów na koncie podatnika.

⁹⁰ 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.

nabyty w dniu 22 maja 2017 roku, zaś po raz pierwszy zarejestrowany na terytorium RP w dniu 10 lipca 2017 roku – obowiązek podatkowy trwał zatem 5 miesięcy, natomiast organ opodatkował go za 7 miesięcy (art. 9 ust. 4 ustawy);

- **podatnik nr (...) ⁹¹; [1] składając deklarację roczną za 2018 rok podatnik zadeklarował do opodatkowania środek transportowy o numerze rejestracyjnym (...) ⁹² nabyty w dniu 30 października 2017 roku. W aktach podatnika znajdowała się faktura nabycia pojazdu, na której organ rejestrujący (Starosta Zgierski) odnotował, że pojazd został zarejestrowany czasowo. W związku z powyższym obowiązek podatkowy nie powstał (art. 9 ust. 4 w zw. z ust. 4b – zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym); [2] na podstawie deklaracji na rok 2018 organ podatkowy przypisał podatnikowi zobowiązanie za 2 miesiące roku 2017;**
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w terminie wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wobec braku wpłat podejmowano czynności windykacyjne.

W ramach kontroli prawidłowości opodatkowania podatników podatkiem od środków transportowych, przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych środków transportowych w okresie od stycznia 2017 do grudnia 2018 roku przez podatników objętych kontrolą w zakresie wymiaru, o których organ podatkowy został poinformowany w oparciu o miesięczne informacje podatkowe z ewidencji pojazdów – przekazywane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 68):

(...) ⁹³

W wyniku dokonanej analizy stwierdzono w niektórych przypadkach znaczny wpływ czasu między datą uzyskania przez organ podatkowy informacji o pojeździe a datą wpływu pierwszej deklaracji, na podstawie której opodatkowano pojazd, przy bierności organu podatkowego.

⁹¹ 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.

⁹² 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.

⁹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

4) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej od roku 2017 nie były prowadzone czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych (brak wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych dla tej kategorii podatników). Powyższe należy uznać za rażące naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1483 ze zm.).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od ww. kategorii podatników wynosiły 1.945.848,05 zł, w tym zaległość tegoroczna 320.909,60 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 roku kwoty te wynosiły odpowiednio 1.960.536,38 zł oraz 163.051,13 zł. W toku kontroli – w okresie od dnia 31 maja do dnia 12 czerwca 2019 roku – pracownicy organu podatkowego wystawili 21 upomnień na kwotę 601.711,17 zł.

W wyniku kontroli dokumentów, o których mowa powyżej (kwota zobowiązania > 10.000 zł), stwierdzono przypadek błędnego wskazania okresu, od którego należy liczyć odsetki – dotyczy podatnika nr (...) ⁹⁴ (WF.3162.63.2019.AJ). W toku kontroli podatnik złożył korekty deklaracji na podatek za lata 2015-2019 (więcej na ten temat we wcześniejszej części protokołu). W upomnieniu wystawionym w dniu 31 maja 2019 roku w zakresie należności za lata 2015-2018 wskazano należność do zapłaty za dany rok (odpowiednio 24.596 zł, 41.648 zł, 41.219 zł, 42.301 zł) oraz okres od jakiego należy liczyć odsetki, tj. od dnia 22 maja 2019 roku (dzień następujący po dniu, w którym złożono deklaracje korygujące). Zgodnie z art. 53 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku. Stosownie natomiast do art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, **w terminie do dnia 15. każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.**

Analogiczna sytuacja jest w przypadku podatnika nr (...) ⁹⁵ (upomnienie WF.3162.76.2019.AJ z dnia 11 czerwca 2019 roku). Ponadto powyższe upomnienie obejmuje zaległość podatkową za rok 2013 ⁹⁶ (6.184,59 zł), która już się przedawniła – vide art. 70 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z

⁹⁴ 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.

⁹⁵ 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.

⁹⁶ Zobowiązanie powstało w związku ze złożoną korektą deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok w dniu 16 grudnia 2016 roku.

którym zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Pismem z dnia 13 czerwca 2019 roku⁹⁷ zwrócono się do Burmistrza Strykowa o udzielenie informacji nt. zadłużenia nw. podmiotów w podatku od nieruchomości od osób prawnych (wartość zaległości > 100.000 zł na dzień 31 grudnia 2018 roku): (...) ⁹⁸. W ramach informacji poproszono o: [1] wskazanie jakiego okresu dotyczącą zaległości podatkowe w podziale na lata; [2] wskazanie tytułów wykonawczych jakie zostały wystawione na zaległości podatkowe (nr tytułu i data wystawienia, kwota egzekwowana i za jaki okres); [3] informację o wpisie hipoteki; [4] informację czy organ podatkowy prowadził postępowania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich; [5] informację jak wygląda stan egzekucji na dzień dzisiejszy udzielania odpowiedzi.

Z odpowiedzi udzielonej przez Naczelnika Wydziału Finansowego – Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak wynika m.in., że:

- organ podatkowy nie dokonywał wpisu hipoteki ani nie prowadził postępowań o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich;
- w przypadku podatnika nr (...) ⁹⁹ zaległości dotyczą okresu wrzesień 2010 – grudzień 2013. W 2016 roku odbyła się bezskuteczna licytacja nieruchomości należącej do podatnika; podatnik nr (...) ¹⁰⁰ – zaległości dotyczą okresu marzec 2007 – maj 2011. Od maja 2011 roku spółka nie istnieje. W latach 2011-2012 komornik prowadził bezskuteczne licytacje nieruchomości. W maju 2014 roku postępowanie umorzone z uwagi na bezskuteczność egzekucji; podatnik nr (...) ¹⁰¹ – zaległości dotyczą okresu wrzesień – grudzień 2014. Od 2014 roku między podatnikiem a organem podatkowym trwa spór prawny (sprawa z WSA w Łodzi została przekazano SKO); podatnik nr (...) ¹⁰² – zaległości dotyczą okresu listopad 2011 – grudzień 2018. **W latach 2015-2018 brak prowadzenia czynności windykacyjnych wobec podatnika.**

⁹⁷ Czynności kontrolne w jednostce zakończono w dniu 17 czerwca 2019 roku. Odpowiedź została przesłana drogą elektroniczną w dniu 28 czerwca 2019 roku, w terminie wyznaczonym przez inspektorów kontroli.

⁹⁸ 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.

⁹⁹ 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.

¹⁰⁰ 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.

¹⁰¹ 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.

¹⁰² 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.

Mając na uwadze złożone wyjaśnienia kontrolujący zwracają uwagę na następujące kwestie:

- zgodnie z art. 34 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, Skarbowi Państwa i **jednostce samorządu terytorialnego przysługuje hipoteka na wszystkich nieruchomościach podatnika**, płatnika, inkasenta, następcy prawnego lub osób trzecich z tytułu zobowiązań podatkowych powstałych w sposób przewidziany w art. 21 § 1 pkt 2, a także **z tytułu zaległości podatkowych w podatkach stanowiących ich dochód oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości. Wpis hipoteki jest jednym ze sposobów zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych;**
- stosownie do art. 107 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa, istnieje prawna możliwość pociągnięcia do odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika osób trzecich wskazanych w powołanych przepisach;
- zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Stryków nieruchomość (...) ¹⁰³ była przedmiotem bezskutecznej licytacji w 2016 roku. **Zgodnie z wiedzą kontrolujących podatnik jest właścicielem działki (...) ¹⁰⁴. Na nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza pod firmą (...) ¹⁰⁵. Na chwilę obecną nieruchomość jest nieopodatkowana.**

Zapytanie kontrolujących z dnia 13 czerwca 2019 roku oraz wyjaśnienia z dnia 27 czerwca br. Naczelnika Wydziału Finansowego – Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne: [1] ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.); [2] rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1490).

Ustalenia ogólne:

- zarządzeniem nr 4/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 10 stycznia 2017 roku przyjęto Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Stryków na lata 2017-2019, zgodnie z dyspozycją art. 25 ust. 1-2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;

¹⁰³ 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.

¹⁰⁴ 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.

¹⁰⁵ 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.

- Rada Miejska w Strykowie w dniu 22 kwietnia 2016 roku podjęła uchwałę nr XXI/164/2016 w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Stryków na lata 2016-2020;
- w kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Rady Miejskiej w Strykowie nr XLIX/399/2010 z dnia 28 czerwca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania terminów płatności, rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Gminie Stryków i jej jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga będzie stanowić pomoc publiczną oraz wskazania organów uprawnionych do udzielania ulg;
- Rada Miejska w Strykowie nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
52.000,00	2 854.000,00	2 885 641,50	22.700,00	22.700,00	27.320,00

W toku czynności kontrolującej poddali kontroli prawidłowość zbywania przez jednostkę nieruchomości stanowiących własność Gminy Stryków.

Wykaz nieruchomości sprzedanych przez Gminę Stryków w latach 2017-2018 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli. (sprzedana nieruchomość, podstawa zbycia, data zbycia, wartość)

Kontrolujący przeanalizowali prawidłowość zbycia niżej wymienionych nieruchomości:

- nieruchomości gruntowej w trybie przetargowym, oznaczonej nr dz. 336 o powierzchni 0,0644 ha, położonej w miejscowości Cesarka obręb geodezyjny Sosnowiec,
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nieruchomość oznaczona numerem działki 127 o powierzchni 0,1453 ha, położona w Strykowie przy ulicy Kopernika (obręb geodezyjny S-3),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej w trybie bezprzetargowym, na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nieruchomość oznaczona numerem działki 345/6 o powierzchni 0,0266 ha, położona w miejscowości Smolice Gmina Stryków.

Nieruchomość gruntowa oznaczona nr dz. 336 o powierzchni 0,0644 ha, położona w miejscowości Cesarka obręb geodezyjny Sosnowiec

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr XXXV/289/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 27 kwietnia 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Stryków;
- zgodnie z zarządzeniem nr 54/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 15 maja 2017 roku, sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz przeznaczony do sprzedaży nieruchomości. Przedmiotowy wykaz zawierał w swej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczony do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Łowiczaniek” z dnia 18 maja 2017 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie (BIP) tj. w dniu 15 maja 2017 roku;
- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniach od 12 lipca 2017 roku do 15 sierpnia 2017 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie (BIP) w dniu 13 lipca 2017 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wysokości 36.162,00 zł (w tym podatek VAT);
- wadium ustalono w wysokości 5.000,00 zł, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 5.000,00 zł w dniu 10 sierpnia 2017 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczony do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 14 kwietnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1661), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła komisja składająca się z czterech osób powołanych zarządzeniem nr 72/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 11 lipca 2017 roku;
- protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 16 sierpnia 2017 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie od dnia 22 sierpnia 2017 roku do dnia 29 sierpnia 2017 roku;
- akt notarialny Repertorium A nr 2381/2017 został podpisany przez strony w dniu 30 sierpnia 2017 roku;
- Gminę Stryków przy podpisywaniu umowy reprezentował Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski;
- wpłata kwoty 31.662,00 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium w wysokości – 5.000,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 28 sierpnia 2017 roku.

Nieruchomość gruntowa niezabudowana, przeznaczona na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nieruchomość oznaczona numerem działki

127 o powierzchni 0,1453 ha, położona w Strykowie przy ulicy Kopernika (obręb geodezyjny S-3).

W dniu 14 czerwca 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości gruntowej w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej - działki o numerze ewidencyjnym 128 – stanowiącej własność wnioskodawcy.

W odpowiedzi na złożony wniosek, pismem nr RŚG.6840.5.2016 z dnia 27 lipca 2016 roku Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska poinformowała o wszczętej procedurze sprzedaży przedmiotowej działki na rzecz wnioskodawcy. W tym celu zlecono do wykonania wycenę działki.

Operat szacunkowy z określeniem szacunkowej wartości nieruchomości gruntowej o nr 127, położonej w obrębie Stryków 3 - sporządził w dniu 20 lutego 2017 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 2219). Wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości oszacowano na kwotę 31.900,00 zł.

W dniu 30 marca 2017 roku uchwałą nr XXXIII/278/2017 Rada Miejska w Strykowie wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Stryków, położonej w Strykowie przy ulicy Kopernika, oznaczonej w ewidencji gruntów obrębu S-3 numerem działki 127 o powierzchni 0,1453 ha, dla której Sąd Rejonowy w Zgierzu Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr KW LDIG/00023360/6.

Zarządzeniem nr 43/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 19 kwietnia 2017 roku ogłoszono wykaz nieruchomości niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Łowiczanie” z dnia 27 kwietnia 2017 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie (BIP) tj. w dniu 20 kwietnia 2017 roku.

W dniu 7 sierpnia 2017 roku spisano protokół rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W protokole wskazano, że:

- zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Strykowa zatwierdzonym uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr XLI/317/2005 z dnia 28 września 2005 roku, przedmiotowa działka o nr 127 położona jest w terenach oznaczonych symbolem 2.8 U – usługi o uciążliwości niewykraczającej poza granice działki jako podstawowe przeznaczenie terenu, mieszkania dla właściciela lub związane z dozorem obiektu jako dopuszczalne przeznaczenie terenu;
- nieruchomość będąca przedmiotem sprzedaży stanowi działkę gruntu bez dostępu do drogi publicznej. W związku z tym, działka nie może funkcjonować jako odrębna nieruchomość, może jedynie poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej;
- cena sprzedaży nieruchomości ustalona została na podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 31.900,00 zł. Do kwoty tej zostanie naliczony podatek VAT. Łączna wartość do zapłaty wynosi 39.237,00 zł;
- nabywca zobowiązany jest do pokrycia wszelkich kosztów związanych z nabyciem przedmiotowej nieruchomości w szczególności: za sporządzenie umowy notarialnej oraz z tytułu poniesionych kosztów wieczysto-księgowych.

Protokół podpisali: Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska oraz nabywca nieruchomości.

W dniu 30 sierpnia 2017 roku zawarty został akt notarialny Repertorium A Nr 2386/2017, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 127 położonej w Strykowie w obrębie ewidencyjnym S-3 za kwotę 39.237,00 zł brutto. W akcie notarialnym strona sprzedająca potwierdziła, że ww. cena została w całości zapłacona (przelew w dniu 29 sierpnia 2017 roku na kwotę 39.237,00 zł).

Nieruchomość gruntowa niezabudowana, przeznaczona na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej. Nieruchomość oznaczona numerem działki 345/6 o powierzchni 0,0266 ha, położona w miejscowości Smolice Gmina Stryków.

W dniu 15 maja 2016 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynął wniosek o nabycie ww. nieruchomości gruntowej w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej - działki o numerze ewidencyjnym 362/1 - stanowiącej własność wnioskodawcy.

W odpowiedzi na złożony wniosek, pismem nr RŚG.6840.4.2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska poinformowała o wszczętej procedurze sprzedaży przedmiotowej działki na rzecz wnioskodawcy. Ponadto poinformowano wnioskodawcę o obowiązku poniesienia przez nabywcę kosztów związanych ze zbyciem przez Gminę Stryków przedmiotowego gruntu tj. za wykonanie mapy podziału oraz za wykonanie wyceny gruntu. **Kontrolujący zauważają, że zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - organ wykonawczy gminy, w odniesieniu do gminnego zasobu nieruchomości zapewnia wycenę nieruchomości. Nie istnieją normy prawne umożliwiające dysponentom mienia publicznego przerwienie na nabywców nieruchomości, kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości. Ww. działanie prowadzi bowiem do nieuzasadnionego podwyższenia ceny nabycia nieruchomości o sumę równą kosztowi jej oszacowania.**

Operat szacunkowy z określeniem szacunkowej wartości nieruchomości gruntowej o nr 345/6, położonej w obrębie Smolice Gmina Stryków - sporządził w dniu 14 kwietnia 2017 roku rzeczoznawca majątkowy (uprawnienia nr 1661). Wartość rynkową przedmiotowej nieruchomości oszacowano na kwotę 9.100,00 zł.

W dniu 23 lutego 2017 roku uchwałą nr XXXII/269/2017 Rada Miejska w Strykowie wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Stryków, położonej w Smolicach, oznaczonej w ewidencji gruntów numerem działki 345/6 o powierzchni 0,0266 ha, uregulowanej w księdze wieczystej nr KW LDIG/00062936/0.

Zarządzeniem nr 42/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 19 kwietnia 2017 roku ogłoszono wykaz nieruchomości niezabudowanej przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie, opublikowano w prasie lokalnej (tygodnik „Łowiczanie” z dnia 27 kwietnia 2017 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie (BIP) tj. w dniu 20 kwietnia 2017 roku. W zarządzeniu wskazano, iż przedmiotowa nieruchomość niezabudowana, zlokalizowana jest na obrzeżach terenu rekreacyjno-wypoczynkowego sołectwa Smolice. Przeznaczona jest na powiększenie nieruchomości przyległej zabudowanej siedliskiem gospodarstwa rolnego. Cenę sprzedaży nieruchomości ustalono w kwocie 9.100,00 zł plus podatek VAT 23%, co było sprzeczne z art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, zgodnie z którym zwalnia się od podatku VAT dostawę terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane.

W dniu 8 sierpnia 2017 roku spisano protokół rokowań w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej. W protokole wskazano, że:

- zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Strykowa zatwierdzonym uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr XXXVI/290/2009 z dnia 28 lipca 2009 roku, przedmiotowa działka o nr 345/6 położona jest w terenach łąk i pastwisk w dolinach rzecznych, jako podstawowe przeznaczenie terenu oznaczonych na rysunku planu symbolem RŁ;
- nieruchomość będąca przedmiotem sprzedaży stanowi działkę gruntu bez dostępu do drogi publicznej. W związku z tym, działka nie może funkcjonować jako odrębna nieruchomość, może jedynie poprawić warunki zagospodarowania nieruchomości przyległej;
- cena sprzedaży nieruchomości ustalona została na podstawie wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę majątkowego na kwotę 9.100,00 zł (zbywający nieruchomość zrezygnował z zapisu wskazanego w opublikowanym w dniu 20 kwietnia 2017 roku wykazie nieruchomości, zgodnie z którym do kwoty 9.100,00 zł zamierzano naliczyć podatek VAT). Ponadto nabywca zobowiązany został do pokrycia kosztów za wykonanie szacunku nieruchomości w wysokości 244,00 zł oraz za wykonanie mapy podziału w kwocie 1.600,00 zł, jak również do pokrycia wszelkich kosztów związanych z nabyciem przedmiotowej nieruchomości w szczególności: za sporządzenie umowy notarialnej oraz z tytułu poniesionych kosztów wieczysto-księgowych.

Protokół podpisali: Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska oraz nabywca nieruchomości.

W dniu 17 sierpnia 2017 roku zawarty został akt notarialny Repertorium A Nr 2198/2017, którym przeniesiono prawo własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 345/6 położonej w obrębie ewidencyjnym 0024 Smolice Gmina Stryków, za kwotę 9.100,00 zł brutto. W akcie notarialnym strona sprzedająca potwierdziła, że ww. cena została w całości zapłacona (przelew w dniu 16 sierpnia 2017 roku na kwotę 10.944,00 zł, w tym: 9.100,00 zł – tytułem nabycia; 244,00 zł – za wykonanie szacunku nieruchomości; 1.600,00 zł – za wykonanie mapy podziału).

2.2. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2017 rok			2018 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
154.100,00	154.000,00	140 959,59	141.300,00	141.300,00	146 023,70

W oparciu o art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. 2018, poz. 1234), Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr XXI/164/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku przyjęła Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Stryków na lata 2016-2020. Program zawierał: prognozę dotyczącą wielkości oraz stanu technicznego zasobu mieszkaniowego; sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy; analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali; planowaną sprzedaż lokali w kolejnych latach; zasady polityki czynszowej; źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej; wysokość wydatków w kolejnych latach z podziałem na koszty bieżące eksploatacji, koszty remontów i modernizacji lokali i budynków wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy i wydatki inwestycyjne; inne działania mające na celu poprawę i

racjonalizację wykorzystania mieszkaniowego zasobu gminy. Wg programu Gmina Stryków posiada w swoich zasobach 177 lokali mieszkalnych.

Uchwałą nr VIII/52/2011 z dnia 28 kwietnia 2011 roku Rada Miejska w Strykowie określiła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków. Do niniejszej uchwały wprowadzono zmiany uchwałą nr XXXVIII/322/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 20 lipca 2017 roku.

Dzierżawa gruntów

W 2017 roku obowiązywało 38 umów dzierżawy, a w 2018 roku obowiązywało 39 umów dzierżawy.

W 2017 roku zostało zawartych 17 umów dzierżawy, a w 2018 roku 13 umów dzierżawy gruntów rolnych.

Do kontroli przyjęto trzy umowy dzierżawy zawarte w 2018 roku.

Nieruchomość położona w miejscowości Stryków – działka nr 159/5

- w dniu 8 sierpnia 2018 roku dzierżawca złożył wniosek do Urzędu Miejskiego w Strykowie z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 159/5 w miejscowości Stryków;
- w dniu 27 września 2018 roku Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr LIII/462/2018 wyraziła zgodę na przedłużenie z dotychczasowym dzierżawcą umowy dzierżawy gruntu na okres do 1 roku;
- zarządzeniem nr 78/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 4 października 2018 roku podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 9 października 2018 roku, wywieszono na tablicy Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniach od 9 października 2018 roku do 30 października 2018 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie;
- w dniu 31 października 2018 roku została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości o numerze działki 159/5 położonej w obrębie ewidencyjnym Stryków 5. Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2018 roku do dnia 31 października 2019 roku;
- czynsz ustalono na podstawie zarządzenia nr 11/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 6 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu gruntów stanowiących własność Gminy Stryków. Wysokość czynszu wynosiła 430,50 zł miesięcznie. Termin płatności czynszu ustalono do 10-go dnia każdego miesiąca.

Nieruchomość położona w miejscowości Swędów – działka nr 70

- w dniu 12 czerwca 2018 roku dzierżawca złożył wniosek do Urzędu Miejskiego w Strykowie z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 70 w miejscowości Swędów;
- w dniu 28 czerwca 2018 roku Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr L/435/2018 wyraziła zgodę na przedłużenie z dotychczasowym dzierżawcą umowy dzierżawy gruntu na okres do 2 lat;
- zarządzeniem nr 49/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 5 lipca 2018 roku podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 10 lipca 2018 roku, wywieszono na tablicy Urzędu

Miejskiego w Strykowie w dniach od 10 lipca 2018 roku do 31 lipca 2018 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie;

- w dniu 1 sierpnia 2018 roku została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości o numerze działki 70 położonej w obrębie geodezyjnym Swędów Gmina Stryków. Umowę zawarto na okres od dnia 1 sierpnia 2018 roku do dnia 31 lipca 2020 roku;
- czynsz ustalono na podstawie zarządzenia nr 11/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 6 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu gruntów stanowiących własność Gminy Stryków. Wysokość czynszu wynosiła 325,51 zł rocznie (czynsz za 2018 rok wynosił – 135,63 zł, natomiast za 2020 wynosił – 189,88 zł). Termin płatności czynszu ustalono: za 2018 rok – do 31 sierpnia; za 2019 i 2020 rok – do 30 marca.

Nieruchomość położona w miejscowości Pludwiny – działka nr 82

- w dniu 18 lutego 2018 roku dzierżawca złożył wniosek do Urzędu Miejskiego w Strykowie z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy działki nr 82 w miejscowości Pludwiny;
- w dniu 29 marca 2018 roku Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr XLVII/404/2018 wyraziła zgodę na przedłużenie z dotychczasowym dzierżawcą umowy dzierżawy gruntu na okres do 3 lat;
- zarządzeniem nr 25/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 3 kwietnia 2018 roku podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na rzecz dotychczasowego dzierżawcy. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 3 kwietnia 2018 roku, wywieszono na tablicy Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniach od 3 kwietnia 2018 roku do 24 kwietnia 2018 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie;
- w dniu 25 kwietnia 2018 roku została zawarta umowa dzierżawy nieruchomości o numerze działki 82 położonej w obrębie geodezyjnym Pludwiny Gmina Stryków. Umowę zawarto na okres od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 31 marca 2021 roku;
- czynsz ustalono na podstawie zarządzenia nr 11/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 6 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu gruntów stanowiących własność Gminy Stryków. Wysokość czynszu wynosiła 52,68 zł rocznie (czynsz za 2018 rok wynosił – 39,51 zł, natomiast za 2021 wynosił – 13,17 zł). Termin płatności czynszu ustalono: za 2018 rok – do 30 maja; za 2019, 2020 i 2021 rok – do 30 marca.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia terminowości wpłat czynszu dzierżawnego przysługującego z tytułu zawarcia ww. umów i stwierdzili, że był on dokonywany terminowo.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w opłatach z tytułu dzierżawy gruntu wynosiły 2.688,90 zł. Największe zaległości odnotowano na kontach niżej wymienionych dzierżawców:

Dzierżawca – numer ewidencyjny	Zaległość notowana od	Kwota zaległości na dzień 31.12.2018 r.
110001	13.11.2018 r.	279,50 zł (rata 11 za 2018 r.)
	11.12.2018 r.	350,00 zł (rata 12 za 2018 r.)
110005	31.12.2018 r.	1.670,33 zł

110068	11.12.2018 r.	84,00 zł
--------	---------------	----------

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że:

- dzierżawca o nr ewidencyjnym 110001 dokonał wpłaty zaległości: rata 11/2018 - w dniu 22 stycznia 2019 rok wpłata w kwocie 169,50 zł wraz z odsetkami 1,51 zł odsetki, w dniu 18 lutego 2019 roku wpłata w kwocie 110,00 zł plus 2,54 zł odsetki; rata 12/2018 - w dniu 18 lutego 2019 roku - wpłata w kwocie 330,00 zł plus odsetki 5,45 zł, w dniu 27 lutego 2019 roku wpłata w kwocie 20,00 zł plus koszty upomnienia 11,60 zł;
- dzierżawca o nr ewidencyjnym 110005 w dniu 4 stycznia 2019 roku dokonał wpłaty zaległości w kwocie 1.670,33 zł;
- dzierżawca o nr ewidencyjnym 110068 w dniu 2 stycznia 2019 roku dokonał wpłaty zaległości w kwocie 84,00 zł plus odsetki 0,48 zł i koszty upomnienia 11,60 zł.

Najem lokali użytkowych

W zakresie najmu lokali użytkowych w 2017 roku zawarto 5 umów i w 2018 roku 3 umowy.

Wykaz zawartych umów najmu lokali użytkowych w latach 2017-2018 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli

Umowa użyczenia zawarta z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie

W dniu 31 marca 2017 roku Gmina Stryków zawarła z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie umowę nr RŚG.6850.4.2017 o następującej treści: „Użyczający oddaje Biorącemu do używania mienie będące jego własnością, określone w załączniku do niniejszej umowy, z przeznaczeniem na realizację zadań statutowych. Umowa niniejsza zostaje zawarta na czas nieoznaczony od dnia 1 kwietnia 2017 roku. Biorący do używania bez zgody Użyczającego nie będzie mógł mienia, o którym mowa w § 1 niniejszej umowy oddawać osobie trzeciej w poddzierżawę, najem lub do bezpłatnego używania. Biorący do używania zobowiązany jest gospodarować użyczonymi nieruchomościami, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz postanowieniami uchwały nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków”. Załącznikiem do umowy użyczenia był wykaz budynków stanowiących własność Gminy Stryków z zasobami lokali mieszkalnych i użytkowych.

AKTA KONTROLI [strony 78-83]: kserokopia umowy użyczenia nr RŚG.6850.4.2017 z dnia 31 marca 2017 roku.

Z wyjaśnienia złożonego kontrolującym przez Irenę Olszewską inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami wynika, że procedura wyłaniania najemcy lokali komunalnych przekazanych umową użyczenia do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie, prowadzona jest przez Urząd Miejski w Strykowie. Postępowanie umożliwiające zawarcie umowy najmu prowadzone jest w oparciu o obowiązujące przepisy. Procedurę kończy skierowanie do zawarcia umowy najmu lokalu mieszkalnego lub pismo wskazujące najemcę, z którym należy zawrzeć umowę.

Wyjaśnienie Ireny Olszewskiej inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami w sprawie procedury najmu lokali komunalnych przekazanych do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli

Kontroli poddano dwie umowy najmu lokali użytkowych zawarte w 2017 roku.

Umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 346,30 m² - położonego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że najemcą przedmiotowego lokalu do dnia 31 stycznia 2017 roku były następujące podmioty:

- Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie prowadzące NZOZ „Remedium” – na podstawie umowy z dnia 27 grudnia 2011 roku zawartej na czas określony od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (podstawą do zawarcia umowy była uchwała nr XVI/111/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 14 listopada 2011 roku wyrażająca zgodę na zawarcie kolejnej umowy na okres 3 lat). Rozwiązanie umowy z ww. podmiotem nastąpiło z dniem 31 października 2013 roku na podstawie oświadczenia Burmistrza Strykowa z dnia 11 września 2013 roku o rozwiązaniu umowy najmu bez wypowiedzenia z winy najemcy. Przyczyną rozwiązania było nieprzestrzeganie warunków umowy przez najemcę, w tym podnajem przedmiotu najmu bez zgody wynajmującego;
- Centrum Rehabilitacji „MEDEA” Ewa Puławska, Arkadiusz Długołęcki – umowa zawarta na okres od 1 listopada 2013 roku do 31 stycznia 2014 roku (na podstawie zarządzenia nr 80/2013 Burmistrza Strykowa z dnia 28 października 2013 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w najem w drodze bezprzetargowej lokali w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, przeznaczonych na świadczenie usług medycznych);
- Centrum Rehabilitacji „MEDEA” Ewa Puławska, Arkadiusz Długołęcki – umowa zawarta na okres od 1 lutego 2014 roku do 31 stycznia 2017 roku (na podstawie uchwały nr XLIV/338/2013 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów najmu z dotychczasowymi najemcami lokali stanowiących własność Gminy Stryków).

W dniu 28 października 2016 roku uchwałą nr XXVI/224/2016 Rada Miejska w Strykowie wyraziła zgodę na zawarcie umowy najmu na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym, lokalu przeznaczonego na świadczenie usług opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji medycznej, usytuowanego na parterze budynku w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, o powierzchni 346,30 m².

Zarządzeniem nr 97/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 16 listopada 2016 roku ogłoszono wykaz lokali przeznaczonych do oddania w najem w drodze bezprzetargowej, w tym lokalu o powierzchni 346,30 m² przeznaczzonego na świadczenie usług opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji medycznej, usytuowanego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 24 listopada 2017 roku, wywieszono na tablicy Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniach od 16 listopada 2017 roku do 7 grudnia 2017 roku oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski skierował zapytanie ofertowe w sprawie najmu nieruchomości komunalnej przeznaczonej do świadczenia usług opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji, do następujących podmiotów:

- Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. Ewa Puławska, Arkadiusz Długołęcki, Stryków ul. Kościuszki 29;

- „MEDICO” sp. z o.o. Stryków ul. Targowa 16;
- Centrum Medyczne Boruta Sp. z o.o. w Zgierz, Zgierz ul. Andrzeja Struga 2-4;
- Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie, Głowno ul. Kopernika 19.

W zapytaniu ofertowym określono m.in.: [1] przeznaczenie lokalu – do świadczenia usług opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji; [2] czas związania umową – 10 lat licząc od dnia 1 lutego 2017 roku; [3] wysokość czynszu – zgodnie z przedłożoną ofertą nie niższy niż 2,50 zł za m² + podatek VAT, płatny z góry w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca; [4] opłaty z tytułu najmu – oprócz czynszu najemca ponosił będzie opłaty za media oraz uiszczal będzie podatek od nieruchomości. W zapytaniu ofertowym określono także wymagania jakie musi spełnić oferent: [1] udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej rodzaju rehabilitacji leczniczej w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej; [2] zatrudnianie personelu medycznego posiadającego odpowiednie kwalifikacje i posiadanie zasobów do udzielania świadczeń rehabilitacji w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej; [3] zapewnienie ciągłości świadczenia usług rehabilitacji w zakresie fizjoterapii ambulatoryjnej w Strykowie od dnia 1 lutego 2017 roku; [4] placówka mieszcząca się w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 nie może być filią innej placówki leczniczej.

Należy wskazać, że warunek postawiony przez wynajmującego, zgodnie z którym: „placówka mieszcząca się w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 nie może być filią innej placówki leczniczej” – ograniczał krąg podmiotów, które mogły ubiegać się o świadczenie usług z zakresu rehabilitacji w placówce mieszczącej się przy ul. Kościuszki 29.

Z wyjaśnień złożonych przez Irenę Olszewską inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami wynika, że: „...Wola Burmistrza Strykowa było sprostanie oczekiwaniom mieszkańców w zakresie zapewnienia opieki medycznej w najszerszym możliwym wymiarze. Organ wykonawczy Gminy otrzymywał bowiem od mieszkańców informacje o stopniowym ograniczaniu dostępności świadczonych usług medycznych przez NZOZ „Remedium”. W konsekwencji mieszkańcy Gminy Stryków chcąc korzystać ze świadczeń opieki zdrowotnej zobowiązani byli do dojazdu do placówki POZ mieszczącej się w sąsiedniej gminie, co łączyło się dla nich ze znacznymi niedogodnościami (w szczególności dla osób starszych). Wobec tak stawianych oczekiwań w zakresie zapewnienia mieszkańcom Gminy Stryków jak najszerzej dostępności usług podstawowej opieki medycznej na terenie Gminy Stryków, celowym z prawnego punktu widzenia było zamieszczenie zapisu w pkt 4 zapytania ofertowego, zgodnie z którym placówka mieszcząca się w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 nie może być filią innej placówki leczniczej. Zgodnie z rozporządzeniem z dnia 24 września 2013 roku Ministra Zdrowia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej – świadczenia lekarza podstawowej opieki zdrowotnej są udzielane z zachowaniem następujących warunków: [1] świadczeniodawca zapewnia dostępność do świadczeń lekarza podstawowej opieki zdrowotnej w miejscu ich udzielania od poniedziałku do piątku w godzinach 8.00 – 18.00, z wyłączeniem dni ustawowo wolnych od pracy, zgodnie z harmonogramem pracy świadczeniodawcy; [2] w filiach świadczeniodawcy dopuszcza się zapewnienie dostępności do świadczeń lekarza podstawowej opieki zdrowotnej w wybranych dniach i godzinach, zgodnie z harmonogramem pracy filii, w czasie krótszym niż od godziny 8.00 do 18.00, jeżeli w tych godzinach świadczeniobiorcy mają zapewnione udzielanie świadczeń gwarantowanych w innym miejscu będącym jednostką organizacyjną tego świadczeniobiorcy. Wobec powyższych regulacji prawnych ustalono, iż placówka mieszcząca się w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 nie może być filią. Zgodnie bowiem ze wskazaniami organu, placówka ta stanowi miejsce o największej dostępności dla mieszkańców Gminy Stryków (zarówno mieszkańców miasta jak i wsi) a biorąc pod uwagę nakłady poczynione w poprzednich latach na jej remont dążono do jej wykorzystania w jak najszerszym zakresie. Działanie takie miało bowiem służyć realizacji

zadania Gminy w zakresie ochrony zdrowia przy uwzględnieniu rzeczywistych potrzeb mieszkańców."

Wyjaśnienie Ireny Olszewskiej inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami w sprawie zawarcia warunku postawionego przez wynajmującego w zapytaniu ofertowym stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

Ponadto w zapytaniu ofertowym określono, iż oferta powinna zawierać co najmniej: [1] nazwę i adres oferenta; [2] wykaz proponowanej ceny najmu za 1 m², wykaz posiadanego zasobu sprzętowego na dzień składania oferty, który będzie udostępniony w wynajmowanych pomieszczeniach oraz wykaz proponowanej dostępności świadczonych usług (dni i godziny świadczenia usług); oświadczenie oferenta o zapewnieniu ciągłości świadczenia usług od dnia 1 lutego 2017 roku.

Oferty należało złożyć do dnia 9 stycznia 2017 roku do godz. 16.00 w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Strykowie. Gmina zastrzegła sobie prawo do przeprowadzenia negocjacji z oferentami przed wyborem i zawarciem umowy.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 5 stycznia 2017 roku Urząd Miejski w Strykowie udzielił odpowiedzi na zapytania przesłane przez „Centrum Medyczne Boruta” Sp. z o.o., dotyczące zapytania ofertowego. W udzielonej odpowiedzi uszczegółowiono m.in., że: [1] opłaty za sprzęt medyczny stanowiący własność Gminy Stryków nie są składnikiem czynszu najmu lokalu. Sprzęt ten może stanowić odrębny przedmiot najmu; [2] sprzęt medyczny stanowiący własność Gminy może być uzupełnieniem wykazanego przez oferenta posiadanego na dzień składania oferty zasobu sprzętowego i wówczas objęty będzie opłatą za jego użytkowanie; [3] placówka mieszcząca się w Strykowie musi stanowić odrębną (samodzielną) placówkę leczniczą i nie może być filią innej.

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

- Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie - Głowno ul. Kopernika 19. Podmiot zaproponował stawkę czynszu w wysokości 2,50 zł za 1 m². Posiadany zasób sprzętowy na dzień składania oferty to: leżanki, krzesła, parawany, podnóżki, diatermia, terapuls, leżanki drewniane, wirówka kończyn dolnych, aquavibron, taborety obrotowe, schodki, stoliki zabiegowe, laser, lampy solux, piłki, rotory kończyn dolnych i górnych, materace, sprzęt niezbędny do udzielania świadczeń w zakresie rehabilitacji leczniczej. Proponowana dostępność usług: od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 18.00. W informacjach dodatkowych wskazano, że podmiot na dzień złożenia oferty świadczy także usługi w zakresie rehabilitacji pod adresem - Głowno, ul. Kopernika 19. Z oświadczenia załączonego do oferty wynika, że Centrum Medyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Głownie zapewni ciągłość świadczenia usług medycznych w Strykowie od dnia 1 lutego 2017 roku, pod warunkiem zarejestrowania działalności w ww. lokalizacji przez organ prowadzący Rejestr Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą;
- Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. Ewa Puławska, Arkadiusz Długołęcki - Stryków, ul. Kościuszki 29. Podmiot zaproponował stawkę czynszu w wysokości 2,60 zł za 1 m². Posiadany zasób sprzętowy na dzień składania oferty to: lampa solux, aparat do elektroterapii i ultradźwięki w jednym, aparat do krioterapii azotem, aparat do elektroterapii Duoter Plus, wirówka kończyn dolnych, solux LS1, aparat do elektroterapii Multitronic MT3, laser LT 2S, aparat do elektroterapii BTL 4000, ultradźwięki Astar Somaris, aparat do elektroterapii Aries S Astar, laser Polaris Astar ABR, Magnetronic MF 10, Solux Zalamp, ultradźwięki Ultratron D200, Terapuls BTL-6000 shortwave, Viofor, aparat do drenażu limfatycznego, aparat fala uderzeniowa, InVacMed podciśnieniowy, szyna PCP do kończyn dolnych, bieżnia elektryczna, urządzenie Platforma Vibromax, zestaw UGUL- 2 szt., kompletne wyposażenie Sali gimnastycznej, wanna do podgrzewania borowiny,

urządzenie do badania stóp Podoskop, łożko do masażu – 2 szt. Proponowana dostępność świadczonych usług: poniedziałek, środa, piątek – w godzinach od 8.00 do 18.00; wtorek, czwartek – w godzinach od 10.25 do 18.00; sobota – w godzinach od 10.00 do 13.00. W informacjach dodatkowych wskazano, że: [1] podmiot prowadzi działalność leczniczą z zakresu fizjoterapii ambulatoryjnej na terenie Miasta Gminy Stryków; [2] dysponuje najkrótszym czasem oczekiwania na zabiegi fizjoterapeutyczne w ramach względem podobnych placówek, a także największą ilością oczekujących na te zabiegi, zatrudnia personel – 2 mgr fizjoterapii, 1 technika fizjoterapii, 1 technika masażystę, 1 rejestratorkę medyczną, 1 sprzątaczkę; [3] obsługuje do 90% pacjentów z terenu Miasta i Gminy Stryków; [4] miesięcznie przyjmowanych jest około 200 pacjentów; [5] świadczy nieodpłatne usługi w zakresie diagnostyki wad postawy dla dzieci; [6] świadczy rehabilitację w warunkach domowych u pacjenta; [7] dostępność świadczonych usług 6 dni w tygodniu; [8] prowadzi wypożyczalnię sprzętu medycznego i ortopedycznego; [9] wykonuje badania schorzeń stóp dzieci w szkołach na terenie Miasta Gminy Stryków; [10] placówka zajęła 9 miejsce na 55 zgłoszonych w plebiscyfie Łódzkiego Oddziału NFZ oraz gazety Dziennik Łódzki „Hipokrates 2016” na najlepszą placówkę medyczną okręgu łódzkiego. Z oświadczenia załączonego do oferty wynika, że Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. zapewni ciągłość świadczenia usług medycznych w Strykowie od dnia 1 lutego 2017 roku.

Ponadto z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 9 stycznia 2017 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęło pismo od Centrum Medyczne Boruta Sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu. W przedmiotowym piśmie Prezes Zarządu Centrum Medycznego Boruta Zbigniew Muras oświadczył, że: *„...Centrum Medyczne Boruta nie może uczestniczyć w postępowaniu z powodu sztywnego warunku zamieszczonego w wymaganiach, który dotyczy braku możliwości udziału w tym postępowaniu filii innej placówki leczniczej, którego na ten moment Centrum Medyczne Boruta nie jest w stanie spełnić. W mojej ocenie wystąpił Pan do Centrum Medycznego Boruta w Zgierzu z zapytaniem, w którym zawarty był warunek wykluczający Centrum Medyczne Boruta a priori z postępowania. Oceniam to również jako praktykę naruszającą dobre obyczaje w obrocie gospodarczym”.*

W dniu 9 stycznia 2017 roku Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski powołał 7-osobowy zespół, do którego zadań należało otwarcie i analiza ofert złożonych przez podmioty medyczne oraz w razie konieczności udział w przeprowadzeniu negocjacji.

W dniu 10 stycznia 2017 roku nastąpiło otwarcie i ocena ofert złożonych przez podmioty medyczne. Protokół z posiedzenia zespołu dokonującego analizy złożonych ofert sporządzono w dniu 18 stycznia 2017 roku. Zgodnie z protokołem stwierdzono, że: [1] oferta złożona przez Centrum rehabilitacji „MEDEA” s.c. Ewa Puławska, Arkadiusz Długolecki jest ofertą pełną i spełnia wymogi zapytania ofertowego. Ponadto podmiot zaoferował wyższą stawkę czynszu oraz dostępność usług 6 dni w tygodniu (również w sobotę); [2] oferta złożona przez Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie zawiera warunkowe oświadczenie o zapewnieniu ciągłości świadczenia usług medycznych od dnia 1 lutego 2017 roku, tym samym nie spełnia wymogów zapytania ofertowego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, jako najemcę lokalu położonego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 wybrano Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. W uzasadnieniu podano, iż oferta spełniała wymogi zapytania ofertowego. W dniu 19 stycznia Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski zawiadomił wybrany podmiot o rozstrzygnięciu postępowania.

Pismem znak RŚG.6845.37.2016 z dnia 19 stycznia 2017 roku Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska zawiadomiła Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie o możliwości zawarcia z Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. umowy najmu

powierzchni lokalu, znajdującego się w budynku w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, przeznaczonego na świadczenie usług opieki zdrowotnej z zakresu rehabilitacji. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 2,60 zł za 1 m² netto.

W dniu 1 lutego 2017 roku pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie reprezentowanym przez Dyrektora Waclawa Walaka a spółką cywilną pod nazwą Centrum Rehabilitacji „MEDEA” reprezentowaną przez wspólników - Ewę Puławską i Arkadiusza Długołęckiego została zawarta umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 346,30 m² usytuowanego na parterze budynku położonym w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, stanowiącego własność Gminy Stryków. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 lutego 2017 roku do dnia 31 stycznia 2027 roku. Zgodnie z zapisami umowy w wynajmowanym lokalu świadczone będą usługi z zakresu opieki zdrowotnej – rehabilitacja. Z tytułu najmu najemca zobowiązany został do zapłaty wynajmującemu miesięcznego czynszu w wysokości 900,38 zł plus należny podatek VAT, co stanowiło łączną kwotę 1.107,47 zł brutto.

Ponadto zgodnie z dokumentami przedłożonymi kontrolującym stwierdzono, że Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c., wynajmując przedmiotowy lokal użytkowy na świadczenie usług zdrowotnych z zakresu rehabilitacji – w trakcie obowiązywania umowy korzysta także ze sprzętu rehabilitacyjnego stanowiącego wyposażenie lokalu użytkowego, który to sprzęt jest własnością Gminy Stryków. Zgodnie z umową najmu sprzętu rehabilitacyjnego zawartą w dniu 3 marca 2014 roku pomiędzy Gminą Stryków a Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. – wynajmujący oddał najemcy do używania sprzęt rehabilitacyjny znajdujący się w wynajmowanym przez najemcę lokalu położonym w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, w celu prowadzenia działalności medycznej z zakresu rehabilitacji zdrowotnej. Wykaz sprzętu stanowił załącznik do niniejszej umowy. Umowa najmu sprzętu rehabilitacyjnego została zawarta w dniu 3 marca 2014 roku z mocą obowiązującą od dnia 2 listopada 2013 roku do czasu wynajmowania przez najemcę lokalu w budynku w Strykowie przy ul. Kościuszki 29. Z tytułu najmu najemca zobowiązany został do zapłaty miesięcznego czynszu najmu w wysokości 61,50 zł brutto (zgodnie z zarządzeniem nr 16/2014 Burmistrza Strykowa z dnia 20 lutego 2014 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu i dzierżawy mienia komunalnego Gminy Stryków) – płatny do 10-go dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Miasta-Gminy Stryków. Czynsz za okres od 2 listopada 2013 roku do 28 lutego 2014 roku w wysokości 246,00 zł – płatny do 31 marca 2014 roku. W związku z zarządzeniem nr 33/2015 Burmistrza Strykowa z dnia 20 kwietnia 2015 roku zmieniającym zarządzenie nr 16/2014 z dnia 20 lutego 2014 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu i dzierżawy mienia komunalnego Gminy Stryków - aneksem nr 1 zawartym w dniu 20 kwietnia 2015 roku do umowy najmu sprzętu rehabilitacyjnego z dnia 3 marca 2014 roku - zmieniono wysokość czynszu najmu sprzętu rehabilitacyjnego na kwotę 184,50 zł brutto, w związku z oddaniem do używania dodatkowo zakupionego aparatu do masażu oraz aparatu do diatermii. W związku z zarządzeniem nr 142/2015 Burmistrza Strykowa z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia miesięcznego czynszu za najem mienia komunalnego, stanowiącego wyposażenie lokali będących własnością Gminy Stryków - aneksem nr 2 zawartym w dniu 31 grudnia 2015 roku do umowy najmu sprzętu rehabilitacyjnego z dnia 3 marca 2014 roku - zmieniono wysokość czynszu najmu sprzętu rehabilitacyjnego na kwotę 332,10 zł, w związku z oddaniem do używania dodatkowo zakupionego materaca w ilości 2 sztuk, stołu do rehabilitacji w ilości 3 sztuk oraz szyny do pasywnej mobilizacji stawów. Z ustaleń kontrolujących wynika, iż wynajmowany sprzęt (stanowiący własność Gminy Stryków) nie został wyspecyfikowany w ofercie złożonej przez spółkę na wyżej opisany najem lokalu. Zatem nie stanowił zasobu sprzętowego posiadanego przez Centrum Rehabilitacji „MEDEA” - na dzień składania oferty.

Z informacji złożonej przez Skarbnik Barbarę Walak wynika, że: „(...) Podstawę prawną zakupu sprzętu na wyposażenie lokali, w których prowadzą działalność spółki medyczne –

kiedy Gmina nie prowadzi ZOZ-u stanowił art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. Zakupów sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego dokonano zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej w Strykowie: nr VII/54/2015 z dnia 30 marca 2015 roku oraz XV/101/2015 z dnia 23 listopada 2015 roku w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Gminy Stryków na 2015 rok. Zgodnie z powyższymi regulacjami do zadań własnych gminy należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie ochrony zdrowia. Gmina w ramach powyższego obowiązku upoważniona jest do podejmowania działań wynikających z rozeznaczonych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców Gminy. Powyższe regulacje prawne nie wprowadzają ograniczeń, co do możliwych form realizacji zadań gminnych z zakresu ochrony zdrowia. Gmina Stryków realizując powyższe zadania podjęła decyzję o zakupie sprzętu medycznego. Sprzęt ten przeznaczony jest, jako doposażenie lokali wykorzystywanych na ośrodki zdrowia i w oparciu o oddzielne umowy, wynajmowany odpłatnie najemcom lokali. Sprzęt użytkowany może być wyłącznie do świadczenia opieki zdrowotnej na rzecz mieszkańców Gminy Stryków. Wsluchując się w potrzeby mieszkańców zdecydowano się zwiększyć, jakość usług na rzecz społeczności lokalnej oraz poszerzyć ofertę świadczonych na terenie Gminy usług medycznych. Działalność ta mieści się w zakresie kompetencji w dziedzinie ochrony zdrowia. Budynek, w którym świadczone są usługi w zakresie ochrony zdrowia, Gmina nabyła w 2007 roku na mocy decyzji o komunalizacji i od tamtej pory lokale wynajmowane są odpłatnie, na podstawie umowy podmiotom prowadzącym działalność leczniczą. Od maja 2007 roku Gmina na podstawie umowy użyczenia, zawartej z Kasą Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, użytkowała bezpłatnie aparaty, urządzenia i sprzęt rehabilitacyjny będący na wyposażeniu budynku. Natomiast w sierpniu 2011 roku Gmina na podstawie umowy kupna-sprzedaży nabyła sprzęt za kwotę 3.145,85 zł. Przedmiotowy sprzęt Gmina wynajmowała podmiotom leczniczym na podstawie umów najmu (...). Kierując się w szczególności ochroną zdrowia oraz potrzebami mieszkańców, Rada Miejska w Strykowie pozytywnie odniosła się do propozycji zakupu sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego, który odpłatnie jest użytkowany przez Ośrodek Zdrowia w Strykowie oraz Centrum Rehabilitacji. Ówczesna Rada Miejska jak i władze Gminy przychylnie odnosiły się do potrzeb społeczności lokalnej, czego wyrazem jest chociażby zakup przedmiotowego sprzętu, jak również podjęte działania w zakresie realizacji na rzecz mieszkańców Gminy Stryków ponadstandardowych świadczeń zdrowotnych, nierefundowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w zakresie „Programu zapobiegania czynnikom ryzyka raka szyjki macicy w Gminie Stryków”.

Wyjaśnienie Skarbnik Barbary Wałak w sprawie okoliczności zakupu przez Gminę Stryków sprzętu medycznego na wyposażenie lokali użytkowych wynajmowanych do świadczenia usług medycznych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli

Ponadto z ustaleń kontrolujących wynika, że Centrum Rehabilitacji „MEDEA” s.c. w okresie obowiązywania niniejszej umowy najmu sprzętu rehabilitacyjnego – dokonywało wpłat czynszu w wysokości zgodnej z zawartą umową oraz aneksami do umowy. Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych nie odnotowano zaległości z tytułu wpłat czynszu najmu sprzętu rehabilitacyjnego.

Umowa najmu lokalu użytkowego o powierzchni 385,30 m² - położonego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29; lokalu użytkowego o powierzchni 89,90 m²- położonego w Bratoszewicach przy placu Staszica 1; lokalu użytkowego o powierzchni 107,15 m²-położonego w Dobrej przy ul. Wodnej 5; lokalu użytkowego o powierzchni 69,61 m²-położonego w Niesułkowie Kolonii 28

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że najemcą lokalu położonego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 do dnia 31 stycznia 2017 roku były następujące podmioty:

- Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie prowadzące NZOZ „Remedium” – na podstawie umowy z dnia 27 grudnia 2011 roku zawartej na czas określony od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku (podstawą do zawarcia umowy była uchwała nr XVI/111/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 14 listopada 2011 roku wyrażająca zgodę na zawarcie kolejnej umowy na okres 3 lat). Rozwiązanie umowy z ww. podmiotem nastąpiło z dniem 31 października 2013 roku na podstawie oświadczenia Burmistrza Strykowa z dnia 11 września 2013 roku o rozwiązaniu umowy najmu bez wypowiedzenia z winy najemcy. Przyczyną rozwiązania było nieprzestrzeganie warunków umowy przez najemcę, w tym podnajem przedmiotu najmu bez zgody wynajmującego;
- Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz – umowa zawarta na okres od 1 listopada 2013 roku do 31 stycznia 2014 roku (na podstawie zarządzenia nr 80/2013 Burmistrza Strykowa z dnia 28 października 2013 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w najem w drodze bezprzetargowej lokali w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, przeznaczonych na świadczenie usług medycznych;
- Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz – umowa zawarta na okres od 1 lutego 2014 roku do 31 stycznia 2017 roku (na podstawie uchwały nr XLIV/338/2013 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnych umów najmu z dotychczasowymi najemcami lokali stanowiących własność Gminy Stryków.

Najemcą pozostałych lokali użytkowych położonych: w Bratoszewicach przy placu Staszica 1, w Dobrej przy ul. Wodnej 5 oraz w Niesułkowie Kolonii 28 - do dnia 31 stycznia 2017 roku była spółka jawna Ośrodek Zdrowia w Strykowie – Klincewicz-Cichosz. Umowy najmu ww. lokali użytkowych przeznaczonych na świadczenie usług medycznych z zakresu podstawowej opieki zdrowotnej, zawarte zostały od 1 stycznia 2015 roku do 31 stycznia 2017 roku.

W dniu 28 października 2016 roku uchwałą nr XXVI/224/2016 Rada Miejska w Strykowie wyraziła zgodę na zawarcie umowy najmu na okres 10 lat w trybie bezprzetargowym, lokali przeznaczonych na świadczenie przez jednego najemcę usług opieki zdrowotnej w następujących lokalach: [1] o powierzchni 69,61 m², usytuowanym na parterze budynku w Niesułkowie Kolonii 28; [2] o powierzchni 89,90 m², usytuowanym na parterze budynku w Bratoszewicach przy placu Staszica 1; [3] o powierzchni 107,15 m², usytuowanym na parterze budynku w Dobrej przy ul. Wodnej 5; [4] o powierzchni 385,30 m², usytuowanym na pierwszym piętrze budynku w Strykowie przy ul. Kościuszki 29.

Zarządzeniem nr 97/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 16 listopada 2016 roku ogłoszono wykaz lokali przeznaczonych do oddania w najem w drodze bezprzetargowej, w tym lokali na świadczenie usług podstawowej opieki zdrowotnej, usytuowanych: w Strykowie przy ul. Kościuszki 29; w Dobrej przy ul. Wodnej 5; w Bratoszewicach przy placu Staszica 1 oraz w Niesułkowie Kolonii 28. Ogłoszenie opublikowano w prasie lokalnej w dniu 24 listopada 2017 roku, wywieszono na tablicy Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniach od 16 listopada 2017 roku do 7 grudnia 2017 roku, oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie.

W dniu 27 grudnia 2016 roku Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski skierował zapytanie ofertowe w sprawie najmu nieruchomości komunalnych przeznaczonych do świadczenia przez jednego najemcę usług opieki zdrowotnej, do następujących podmiotów:

- Ośrodek Zdrowia w Strykowie – Klincewicz-Cichosz spółka jawna, Zgierz, ul. Ks. Szczepeana Rembowskiego 44 m 24;
- „MEDICO” Sp. z o.o. Stryków ul. Targowa 16;

- Centrum Medyczne Boruta Sp. z o.o. w Zgierzu, Zgierz ul. Andrzeja Struga 2-4;
- Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie, Głowno ul. Kopernika 19;
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „ALAMED” Alicja Ciesielska, Stryków, ul. Kopernika 29a.

W zapytaniu ofertowym określono m.in.: [1] przeznaczenie lokalu – do świadczenia usług opieki zdrowotnej; [2] czas związania umową – 10 lat licząc od dnia 1 lutego 2017 roku; [3] wysokość czynszu – zgodnie z przedłożoną ofertą nie niższy niż 2,50 zł za m² + podatek VAT, płatny z góry w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca; [4] opłaty z tytułu najmu – oprócz czynszu najemca ponosił będzie opłaty za media oraz uiszczal będzie podatek od nieruchomości. W zapytaniu ofertowym określono także wymagania jakie musi spełnić oferent: [1] udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej; [2] zatrudnianie personelu medycznego posiadającego odpowiednie kwalifikacje i posiadanie zasobów do udzielania świadczeń gwarantowanych rodzaju podstawowa opieka zdrowotna. Udzielanie świadczeń z rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresie nie mniejszym niż: chirurgia, dermatologia, otolaryngologia, konsultacje ortopedy, konsultacje neurologa, konsultacje lekarza rehabilitanta. Zapewnienie dla pacjentów dostępu do badań laboratoryjnych i specjalistycznych; [3] zapewnienie ciągłości świadczenia usług medycznych w Strykowie oraz ośrodkach położonych w Niesułkowie Kolonii, Bratoszewicach, i Dobrej - od dnia 1 lutego 2017 roku; [4] placówka mieszcząca się w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 nie może być filią innej placówki leczniczej.

Ponadto w zapytaniu ofertowym określono, iż oferta powinna zawierać co najmniej: [1] nazwę i adres oferenta; [2] wykaz proponowanej ceny najmu za 1 m², wykaz posiadanego zasobu sprzętowego na dzień składania oferty, który będzie udostępniony w wynajmowanych pomieszczeniach oraz wykaz proponowanej dostępności świadczonej usług (dni i godziny świadczenia usług); oświadczenie oferenta o zapewnieniu ciągłości świadczenia usług od dnia 1 lutego 2017 roku; oświadczenie lekarzy, których oferent zamierza zatrudnić w ośrodku w Strykowie oraz ośrodkach w Niesułkowie Kolonii, Bratoszewicach Dobrej – o ich gotowości świadczenia pracy od 1 lutego 2017 roku.

Oferty należało złożyć do dnia 9 stycznia 2017 roku do godz. 16.00 w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Strykowie. Gmina zastrzegła sobie prawo do przeprowadzenia negocjacji z oferentami przed wyborem i zawarciem umowy.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 9 stycznia 2017 roku do Burmistrza Strykowa wpłynęło pismo od Centrum Medycznego Sp. z o.o. w Głownie oraz od „MEDICO” Sp. z o.o. w Strykowie z prośbą o zmianę terminu zapewnienia opieki zdrowotnej z 1 lutego 2017 roku na 1 marca 2017 roku. W uzasadnieniu wskazano, że aby było możliwe złożenie wniosku do Rejestru Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą, podmiot leczniczy musi posiadać tytuł prawny do lokalu w postaci umowy najmu lub umowy przedwstępnej. W związku z powyższym w opinii ww. podmiotów medycznych, na dzień 9 stycznia 2017 roku nie jest możliwe złożenie żądanego oświadczenia o zapewnieniu ciągłości świadczenia usług medycznych od dnia 1 lutego 2017 roku i konieczne jest przedłużenie terminu świadczenia usług do co najmniej 1 marca 2017 roku.

W odpowiedzi na złożone pisma Burmistrz Strykowa w dniu 10 stycznia 2017 roku poinformował, że termin nie może zostać przedłużony z uwagi na czas obowiązywania dotychczasowej umowy najmu lokali, który upływa z dniem 31 stycznia 2017 roku. Ponadto nadmieniono, iż w dniu 28 października 2016 roku tj. w dniu podjęcia uchwały przez Radę Miejską w Strykowie wiadomym było, iż przedmiotowe nieruchomości są przeznaczone do wynajęcia. Uchwała wskazywała również formę, w jakiej będzie wybierany przyszły najemca.

Z wyjaśnień złożonych kontrolującym przez Irenę Olszewską inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami - na okoliczność możliwości złożenia ofert przez inne podmioty, nie posiadające na dzień składania ofert tytułu prawnego do lokalu wynika, że: „Zgodnie z uzyskaną opinią prawną, działalność lecznicza jest działalnością regulowaną. Z tego też powodu podlega ona wpisowi do rejestru Wojewody Łódzkiego. Na podstawie art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej, wniosek o wpis lub jego zmianę wraz z oświadczeniem przedsiębiorcy rozpatrywany był na dzień składania ofert w ciągu 7 dni od daty złożenia wniosku. Podstawą wniosku są oświadczenia przedsiębiorcy w tym zakresie do tytułu prawnego do lokalu. Dlatego też tak w dniu rozesłania zapytań ofertowych, jak również w dniu otwarcia ofert istniała wystarczająca ilość czasu niezbędna na dokonanie wpisu do rejestru na podstawie złożonej oferty. Brak przepisu prawa, który wykluczałby takie określenie warunków postępowania. Dlatego też do oferty podmiot leczniczy miał załączyć jedynie oświadczenie o zapewnieniu ciągłości usług medycznych od 1 lutego 2017 roku.”

Wyjaśnienie Ireny Olszewskiej inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami w sprawie możliwości złożenia ofert przez inne podmioty stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli

W odpowiedzi na zapytanie ofertowe w wyznaczonym terminie wpłynęły dwie oferty:

- Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie - Głowno ul. Kopernika 19. Podmiot zaproponował stawkę czynszu w wysokości 2,50 zł za 1 m². Posiadany zasób sprzętowy na dzień składania oferty to: aparaty do mierzenia ciśnienia EKG, otoskopy, aparat USG, nesesery, biurka lekarskie, fotele obrotowe, krzesła, leżanki, parawany, szafy, wieszaki na ubrania, szafki pod drukarki, wagi dla dorosłych i dzieci, tablice do badań ostrości wzroku, defibrylator, drukarki, komputery, monitory komputerowe, narzędzia do udzielania świadczeń w zakresie chirurgii, laryngologii, ortopedii, ginekologii i położnictwa oraz niezbędne wyposażenia gabinetów (zabiegowego, lekarza POZ, pielęgniarki, położnej i pielęgniarki medycyny szkolnej). Proponowana dostępność usług: od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 18.00. W informacjach dodatkowych wskazano, że Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie na dzień złożenia oferty świadczy także usługi opieki zdrowotnej w zakresie: poradni diabetologicznej, pulmonologicznej, ortodoncji, leczenia uzależnień, psychiatrycznej, urologii, reumatologii, ginekologii. Dodatkowo zapewnia realizację badań z zakresu RTG, spirometrii oraz badań laboratoryjnych. Z oświadczenia załączonego do oferty wynika, że Centrum Medyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Głownie zapewni ciągłość świadczenia usług medycznych w Strykowie, Kolonii Niesułków, Bratoszewicach oraz Dobrej od dnia 1 lutego 2017 roku, pod warunkiem zarejestrowania działalności w ww. lokalizacjach przez organ prowadzący Rejestr Podmiotów Prowadzących Działalność Leczniczą. Ponadto załączono oświadczenia lekarzy, których oferent zamierza zatrudniać. Zgodnie z oświadczeniami, lekarze wyrazili gotowość wykonywania pracy od dnia 1 lutego 2017 roku w innym miejscu niż Głowno ul. Kopernika 19 tj. w ośrodkach w Strykowie, Kolonii Niesułków, Bratoszewicach oraz Dobrej;
- Ośrodek Zdrowia w Strykowie Kliniecwicz-Cichosz spółka jawna, Zgierz ul. Ks. Szczepana Rembowskiego 44 m 24. Podmiot zaproponował stawkę czynszu w wysokości 2,50 zł za 1 m². Posiadany zasób sprzętowy na dzień składania oferty to: aparat do elektrochirurgii z wyposażeniem, dermatoskop, detektor tętna płodu, EKG 4 sztuki, fotel ginekologiczno-urologiczny, sprzęt i wyposażenie gabinetu diagnostyczno-zabiegowego x 4, wyposażenie gabinetu lekarza POZ x 5, lampa Clara, mikroskop, negatoskop, neseser pielęgniarski z wyposażeniem, neseser położnej z wyposażeniem, oftalmoskop x 4, piła do cięcia gipsu, podstawowy zestaw reanimacyjny x 4, rektoskop, ssak laryngologiczny, spirometr, sterylizator,

tablice do oceny ostrości wzroku, torba lekarska z wyposażeniem, USG, wózek inwalidzki, wyposażenie gabinetów (pielęgniarki POZ, pielęgniarki szkolnej, położnej POZ, gabinetów do udzielania świadczeń dla lekarzy POZ), zestaw do pobierania wycinków x 2, zestaw do pobierania materiału do badań cytologicznych x 2. Ponadto we wszystkich lokalizacjach gabinety zostaną wyposażone w biurka, fotele, kozetki lekarskie, stoły do badania niemowląt, wagi medyczne ze wzrostomierzem, tablice do badania ostrości wzroku, aparaty do mierzenia ciśnienia tętniczego krwi, stetoskopy, glukometry, otoskopy, termometry, podstawowe zestawy reanimacyjne, lodówki, telefony, podstawowe zestawy do wykonywania zabiegów i opatrunków, stoliki zabiegowe, szafki do przechowywania leków, środki do ochrony osobistej. Do oferty załączono wykaz zatrudnionego personelu na dzień składania oferty. Proponowana dostępność usług: [1] ośrodek w Strykowie - od poniedziałku do piątku w godzinach od 8.00 do 18.00. oraz soboty w godzinach 8.00 do 12.00; [2] ośrodek w Bratoszewicach - poniedziałek i piątek w godzinach 8.00 do 13.00, wtorek w godzinach 12.15 do 16.00, środa w godzinach 8.00 do 11.00, czwartek w godzinach 11.30 do 18.00; [3] ośrodek w Dobrej - poniedziałek w godzinach 13.15 do 16.00, wtorek i piątek w godzinach 8.00 do 11.00, środa w godzinach 12.45 do 16.00, czwartek w godzinach 15.00 do 18.00; [4] ośrodek w Niesułkowie Kolonii - poniedziałek i środa w godzinach od 8.00 do 13.00, wtorek i piątek w godzinach 12.30 do 15.30, czwartek w godzinach 11.30 do 13.30. Ponadto wskazano, że harmonogram nie obejmuje wizyt w domu chorego przez lekarza POZ oraz opieki ambulatoryjnej, gwarantowanej opieki w domu chorego i badań diagnostycznych wykonywanych przez średni personel medyczny. W informacjach dodatkowych załączono wykaz podwykonawców realizujących usługi medyczne. Z oświadczenia załączonego do oferty wynika, że podmiot zapewni ciągłość świadczenia usług medycznych w Strykowie, Kolonii Niesułków, Bratoszewicach oraz Dobrej od dnia 1 lutego 2017 roku. Ponadto załączono oświadczenia lekarzy, których oferent zamierza zatrudniać. Zgodnie z oświadczeniami, lekarze wyrazili gotowość wykonywania pracy od dnia 1 lutego 2017 roku w ośrodkach w Strykowie, Kolonii Niesułków, Bratoszewicach oraz Dobrej.

W dniu 9 stycznia 2017 roku Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski powołał 7-osobowy zespół, do którego zadań należało otwarcie i analiza ofert złożonych przez podmioty medyczne oraz w razie konieczności udział w przeprowadzeniu negocjacji.

W dniu 10 stycznia 2017 roku nastąpiło otwarcie i ocena ofert złożonych przez podmioty medyczne. Protokół z posiedzenia zespołu dokonującego analizy złożonych ofert sporządzono w dniu 18 stycznia 2017 roku. Zgodnie z protokołem stwierdzono, że: [1] oferta złożona przez Centrum Medyczne Sp. z o.o. w Głownie zawiera warunkowe oświadczenie o zapewnieniu ciągłości świadczenia usług medycznych od dnia 1 lutego 2017 roku, tym samym nie spełnia wymogów zapytania ofertowego; [2] oferta złożona przez Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz spółka jawna jest oferta pełną i spełnia wymogi zapytania ofertowego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, jako najemcę lokalu położonego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 wybrano Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz spółka jawna. W uzasadnieniu podano, iż oferta spełniała wymogi zapytania ofertowego. W dniu 19 stycznia Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski zawiadomił wybrany podmiot o rozstrzygnięciu postępowania.

Pismem znak RŚG.6845.36.2016 z dnia 19 stycznia 2017 roku Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska zawiadomiła Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie o możliwości zawarcia z Ośrodkiem Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz umowy najmu powierzchni lokali, znajdujących się w budynkach: w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, w Dobrej przy ul. Wodnej 5, w Bratoszewicach przy placu Staszica 1,

w Niesułkowie Kolonii 28 - przeznaczonych na świadczenie usług opieki zdrowotnej. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 2,50 zł za 1 m² netto.

W dniu 1 lutego 2017 roku pomiędzy Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie reprezentowanym przez Dyrektora Wacława Walaka a spółką jawną pod nazwą Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz reprezentowaną przez wspólników – Michała Klincewicza i Jacka Kupisa została zawarta umowa najmu lokali użytkowych: [1] o powierzchni 385,30 m² usytuowanego na pierwszym piętrze budynku położonego w Strykowie przy ul. Kościuszki 29; [2] o powierzchni 89,90 m² usytuowanego w budynku położonym w Bratoszewicach przy placu Staszica 1; [3] o powierzchni 107,15 m² usytuowanego w budynku położonym w Dobrej przy ul. Wodnej 5; [4] o powierzchni 69,61 m² usytuowanego w budynku położonym w Niesułkowie Kolonii 28 - stanowiących własność Gminy Stryków. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 lutego 2017 roku do dnia 31 stycznia 2027 roku. Zgodnie z zapisami umowy w wynajmowanym lokalu świadczone będą usługi z zakresu opieki zdrowotnej. Z tytułu najmu najemca zobowiązany został do zapłaty wynajmującemu miesięcznego czynszu w wysokości: [1] za najem lokalu w Strykowie – 963,25 zł plus należny podatek VAT, co stanowiło łączną kwotę 1.184,80 zł brutto; [2] za najem lokalu w Bratoszewicach – 224,75 zł plus należny podatek VAT, co stanowiło łączną kwotę 276,44 zł brutto; [3] za najem lokalu w Dobrej – 267,87 zł plus należny podatek VAT, co stanowiło łączną kwotę 329,49 zł brutto; [4] za najem lokalu w Niesułkowie – 174,02 zł plus należny podatek VAT, co stanowiło łączną kwotę 214,05 zł.

Ponadto zgodnie z dokumentami przedłożonymi kontrolującym stwierdzono, że Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz, wynajmując lokal użytkowy w Strykowie przy ul. Kościuszki 29 na świadczenie usług zdrowotnych – w trakcie obowiązywania umowy korzysta także z aparatury medycznej stanowiącej wyposażenie lokalu użytkowego, która to aparatura jest własnością Gminy Stryków. Zgodnie z umową najmu aparatury medycznej zawartą w dniu 1 grudnia 2015 roku pomiędzy Gminą Stryków a Ośrodkiem Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz – wynajmujący oddał najemcy do używania aparaturę medyczną (piłę do cięcia gipsu OSCILL Lating z kompletem noży, diatermię chirurgiczną Surton 160, elektrokardiograf AsCARD oraz urządzenie do sterylizacji) znajdującą się w wynajmowanym przez najemcę lokalu położonym w Strykowie przy ul. Kościuszki 29, w celu prowadzenia działalności medycznej z zakresu podstawowej opieki medycznej. Umowa najmu aparatury medycznej została zawarta w dniu 1 grudnia 2015 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2015 roku do czasu wynajmowania przez najemcę lokalu w budynku w Strykowie przy ul. Kościuszki 29. Z tytułu najmu najemca zobowiązany został do zapłaty miesięcznego czynszu najmu w wysokości 116,85 brutto (zgodnie z zarządzeniem nr 130/2015 Burmistrza Strykowa z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia miesięcznego czynszu za najem mienia komunalnego stanowiącego wyposażenie lokalu będącego własnością Gminy Stryków) – płatny do 10-go dnia każdego miesiąca na rachunek Urzędu Miasta-Gminy Stryków. Czynsz za miesiąc wrzesień, październik, listopad 2015 roku w wysokości 350,35 zł – płatny do 31 grudnia 2015 roku. W związku z zarządzeniem nr 142/2015 Burmistrza Strykowa z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie ustalenia miesięcznego czynszu za najem mienia komunalnego, stanowiącego wyposażenie lokali będących własnością Gminy Stryków - aneksem nr 1 zawartym w dniu 31 grudnia 2015 roku do umowy najmu aparatury medycznej z dnia 1 grudnia 2015 roku - zmieniono wysokość czynszu najmu aparatury medycznej na kwotę 227,55 zł, w związku z oddaniem do używania dodatkowo zakupionej aparatury medycznej. Z ustaleń kontrolujących wynika, iż wynajmowana aparatura (stanowiący własność Gminy Stryków) nie została wyspecyfikowana w ofercie złożonej przez spółkę na wyżej opisany najem lokalu. Zatem nie stanowiła zasobu sprzętowego posiadanego przez Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz - na dzień składania oferty.

Ponadto z ustaleń kontrolujących wynika, że Ośrodek Zdrowia w Strykowie Klincewicz-Cichosz w okresie obowiązywania niniejszej umowy najmu aparatury medycznej – dokonywał wpłat czynszu w wysokości zgodnej z zawartą umową oraz aneksem do umowy. Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych nie odnotowano zaległości z tytułu wpłat czynszu najmu aparatury medycznej.

Najem lokali mieszkalnych

W 2017 roku obowiązywały 202 umowy najmu lokali mieszkalnych, a w 2018 roku 200 umowy. W kontrolowanym okresie zawarto 63 umowy najmu lokali mieszkalnych, z czego w 2017 roku zawarto 36 umów i 27 umów w 2018 roku.

Zestawienie obowiązujących umów najmu lokali mieszkalnych w latach 2017-2018 stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Kontroli poddano trzy umowy najmu lokali mieszkalnych zawarte w 2018 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 18,04 m² - położonego w budynku mieszkalnym nr 10 w Strykowie przy ul. Kościuszki 61

- wniosek do Urzędu Miejskiego w Strykowie z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 31 lipca 2017 roku;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 5 stycznia 2018 roku na czas nieokreślony;
- w umowie określono wysokość czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 3,68 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 43/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 2 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Stryków. Termin zapłaty czynszu ustalono do ostatniego dnia miesiąca, za który przypada należność. Należność płatna na rachunek wynajmującego. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;
- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków uregulowanymi w uchwale nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków oraz uchwale nr XXXVIII/322/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 20 lipca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 18,55 m² - położonego w budynku mieszkalnym nr 20 w Strykowie przy ul. Kościuszki 61

- wniosek do Urzędu Miejskiego w Strykowie z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 28 września 2017 roku;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 5 stycznia 2018 roku na czas do 31 grudnia 2018 roku;
- w umowie określono wysokość czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 3,52 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 43/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 2 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Stryków. Termin zapłaty czynszu ustalono do ostatniego dnia miesiąca, za który przypada należność. Należność płatna na rachunek wynajmującego. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;

- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków uregulowanymi w uchwale nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków oraz uchwale nr XXXVIII/322/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 20 lipca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 roku.

Umowa najmu lokalu mieszkalnego o powierzchni 34,00 m² - położonego w budynku mieszkalnym nr 4 w Swędowie przy ul. Południowej 2

- wniosek do Urzędu Miejskiego w Strykowie z prośbą o wynajem lokalu mieszkalnego wpłynął w dniu 2 listopada 2017 roku;
- umowę najmu lokalu mieszkalnego zawarto w dniu 26 lutego 2018 roku na czas do 31 grudnia 2018 roku;
- w umowie określono wysokość czynszu za powierzchnię użytkową w wysokości 3,52 zł za 1 m², zgodnie ze stawką bazową czynszu ustaloną w zarządzeniu nr 43/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 2 czerwca 2016 roku w sprawie ustalenia wysokości stawki bazowej czynszu za najem lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Stryków. Termin zapłaty czynszu ustalono do ostatniego dnia miesiąca, za który przypada należność. Należność płatna na rachunek wynajmującego. Umowa przewidywała możliwość zmiany wysokości czynszu;
- lokal mieszkalny został wynajęty zgodnie z zasadami wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków uregulowanymi w uchwale nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Stryków oraz uchwale nr XXXVIII/322/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 20 lipca 2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian w uchwale nr VIII/52/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 kwietnia 2011 roku.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Z uwagi na niską wartość uzyskanych w latach 2017-2018 dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego (nie przekraczającą 0,3% wykonanych dochodów w danym roku) - odstąpiono od kontroli prawidłowości pobieranych wpłat z powyższego tytułu.

3.2. Inne dochody

Dochody uzyskane przez Gminę Stryków z tytułu opłaty adiacenckiej kształtowały się następująco: w 2017 roku – 33.640,00 zł; w 2018 roku – 15.300,00 zł.

Dochody uzyskane przez Gminę Stryków z tytułu renty planistycznej kształtowały się następująco: w 2017 roku – 1.075,00 zł; w 2018 roku – 0,00 zł.

Z uwagi na niską wartość uzyskanych w latach 2017-2018 dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej oraz renty planistycznej - odstąpiono od kontroli prawidłowości pobieranych wpłat z powyższego tytułu.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii)	21 442,00
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	233 579,15
Dział 851 Rozdział 85195 (Koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni)	179,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	85.011,61
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	35 177,12
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.200.766,51
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe) (Dodatek energetyczny)	77 746,75 -
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki Stałe)	199.799,87
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej) (Świadczenia dla opiekunów za sprawowanie opieki nad osobą ubezwłasnowolnioną lub niepełnosprawną)	2.051.148,48
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi Opiekuńcze)	16.861,94
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	194.113,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	121.037,01
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	68.904,99
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze 500+)	7 417 236,68
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne)	3 013 826,59
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	207,99
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	82.036,88
Dział 855 Rozdział 85595 (Pozostała działalność – pobyt dzieci w rodzinach zastępczych i pogotowiu opiekuńczym)	100.073,73
Razem	14.919.149,30

Wykonanie zadań rzeczowych w 2018 roku

Forma pomocy	2018 rok		
	Liczba osób/rodzin	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone	-	-	10.926.619,97
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	87 osób	87	87 000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	1 714 osób / 611 rodzin	11 507	1 344 336,29
Zasiłki pielęgnacyjne	205 osób	2 266	355 410,20
Świadczenia pielęgnacyjne	29 osób	327	482 979,00
Fundusz alimentacyjny	41 osób / 29 rodzin	487	199 519,36
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych	-	-	76 241,35
Specjalny zasiłek opiekuńczy	15 osób	125	66 530,40
Zasiłek dla opiekuna	5 osób / 5 rodzin	60	32 200,00
Świadczenie rodzicielskie	41 osób	282	258 623,20
Jednorazowe świadczenie „Za życiem”	1 osoba	1	4 000,00
Składki Emerytalno-Rentowe od św. pielęgnacyjnych	33 osoby	365	106 986,79
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	21 osób	213	20 035,35
Świadczenia wychowawcze (500+)	1 237 osób / 883 rodzin	14 729	7 334 272,80
Koszty obsługi świadczenia wychowawczego (500+)	-	-	82 963,88
Świadczenie „Dobry start”	1 533 osoby / 1 120 rodzin	1 533	459 900,00
Koszty obsługi świadczenia „Dobry start”	-	-	15 234,36
Karta dużej rodziny	22	-	179,00
Koszty wydawania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni	7	10	207,99
			4.100.474,59
Zadania własne			
Zasiłki stałe ogółem	43	405	199.799,87
Posiłki dla dzieci i młodzieży	70	5600	30.055,40
Posiłki dla dorosłych	17	2191	24.101,00
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	371	609	139.956,60
Pozostałe koszty związane z dożywianiem (koszt dowozu posiłków, obsługa, punktu wydania posiłków doposażenie punktów)	-	-	4.285,06
Zasiłki celowe i w naturze	214	525	256.200,00
Opłata za DPS	33	317	733.587,64
Zasiłki okresowe	137	792	210.978,87
Usługi opiekuńcze (wydatki)	48	14067	501.502,95
Rodziny zastępcze	20	198	100.073,73
Asystent rodziny	-	-	85.730,88
Koszty utrzymania MOPS	-	-	1.430.483,61
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające zasiłek stały	31	295	15.141,77
Dodatki mieszkaniowe	77	401	77 746,75
Stypendia i zasiłki szkolne	76	117	68.904,99
Wyprawka szkolna	2	2	890,00
Prowadzenie świetlic środowiskowych	24	-	136.023,86
Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	-	-	85.011,61
Zadania dofinansowane z UE			113.057,95

Projekt „Po pierwsze – rodzina” w ramach RPO współfinansowany z środków EFS	-	-	90.203,10
Projekt „Kompleksowe wsparcie rodziny” w ramach RPO współfinansowany z środków EFS	-	-	22.854,85

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

Plan i wykonanie wydatków z zakresu dotacji udzielanych na realizację zadań Gminy Stryków przez jednostki spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej w (zł)	Plan końcowy w (zł)	Wykonanie wg sprawozdań w (zł)	Wykonanie w %
Zadania w zakresie upowszechniania turystyki 630/63003 §2820	-	16.500,00	16.500,00	100%
Zadania – zajęcia rehabilitacyjno – terapeutyczne dla osób z upośledzeniem umysłowym 851/85195 §2820	-	10.300,00	10.300,00	100%
Zadania z zakresu wypoczynku letniego i zimowego 854/ 85412 §2820	-	112.000,00	112.000,00	100%
Zadania z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego 921/92105 §2820	-	3.050,00	3.050,00	100%
Zadania z zakresu kultury fizycznej 926/92605 §2820	-	725.200,00	725.200,00	100%
Ogółem	892.300,00 (kwota wynika z §5 ust. 2 uchwały nr XLIV/378/2017 RM w Strykowie, z dnia 28.12.2017 r., dział 758, rozdział 75818	867.050,00	867.050,00	100%

Wykaz udzielonych w 2018 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Dotacje przyznane na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Rada Miejska w Strykowie w dniu 10 listopada 2010 roku podjęła uchwałę nr LI/448/2010 w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,

projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 3 października 2017 roku Burmistrz Strykowa ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały Rady Miejskiej w Strykowie sprawie uchwalenia Roczno programu współpracy Gminy Stryków organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok. Treść ogłoszenia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz na stronie internetowej. W ogłoszeniu ustalono, że konsultacje odbędą się w okresie od dnia 16 października 2017 roku do dnia 30 października 2017 roku. Zgodnie z zarządzeniem konsultacje zostaną przeprowadzone poprzez umieszczenie projektu uchwały na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Uwagi i opinie należało wnieść w ww. terminie.

W dniu 3 listopada 2017 roku sporządzono sprawozdanie z przebiegu i wyników konsultacji projektu uchwały Rady Miejskiej w Strykowie w sprawie uchwalenia Roczno programu współpracy Gminy Stryków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok. Z treści sprawozdania wynika, że w trakcie przeprowadzonych konsultacji nie zgłoszono uwag do projektu ww. uchwały.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XLII/364/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 listopada 2017 roku został przyjęty Roczno program współpracy Gminy Stryków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację związaną z realizacją zadania publicznego finansowanego ze środków budżetowych Gminy Stryków, przeznaczonych na upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Stryków poprzez stwarzanie warunków do czynnego, amatorskiego i nieodpłatnego uprawiania dyscypliny sportu w zakresie kolarstwa – kwota udzielonej dotacji 167.000,00 zł.

W dniu 1 grudnia 2017 roku Burmistrz Strykowa ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego o charakterze pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2018 roku. W ogłoszeniu określono m.in.: [1] rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania. Wysokość środków przeznaczonych na upowszechnianie różnych dyscyplin sportu określono w łącznej kwocie 733.000,00; [2] termin i warunki realizacji zadania; [3] terminy i warunki składania ofert (termin składania ofert do dnia 27 grudnia 2017 roku do godz. 10.00); [4] kryteria, tryb i termin rozpatrywania i wyboru ofert.

Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz wywieszane w siedzibie Urzędu Miejskiego w Strykowie (w okresie od dnia 1 grudnia 2017 roku do dnia 28 grudnia 2017 roku).

Zarządzeniem nr 126/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku Burmistrz Strykowa powołał komisję konkursową do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych o charakterze pożytku publicznego w 2018 roku. Zasady działania komisji konkursowej określono w uchwale nr XLII/364/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 listopada 2017 roku w sprawie uchwalenia Roczno programu współpracy Gminy Stryków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok.

W odpowiedzi na otwarty konkurs ofert, do Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniu 27 grudnia 2017 roku wpłynęła oferta Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Dwójka” Stryków na realizację zadania publicznego mającego na celu upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie kolarstwa. Oferta określała realizację zadania poprzez: [1] szkolenie sportowe dzieci, młodzieży i mieszkańców w zakresie kolarstwa, które jest wiodącą dyscypliną w klubie; [2] udział zawodników w zawodach w ramach rozgrywek własnych, jak i organizowanych przez związki sportowe; [3] doskonalenie jazdy na rowerze oraz poprawianie kondycji fizycznej w ramach jednostek treningowych, jak i konsultacji sportowych i zgrupowań; [4] doskonalenie znajomości przepisów ruchu drogowego; [5] udostępnianie nieodpłatnie sali ćwiczeń siłowych, rowerów stacjonarnych; [6] organizowanie przez klub rozgrywek sportowych.

Zgodnie z załączonym do oferty kosztorysem łączny koszt zadania skalkulowano na kwotę 198.500,00 zł, w tym 185.500,00 zł to kwota pochodząca z dotacji oraz 12.000,00 zł – koszty wkładu osobowego i 1.000,00 zł – własne środki finansowe.

W dniu 3 stycznia 2018 roku z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono protokół, który został podpisany przez członków komisji. Z protokołu wynika, że oferta złożona przez klub uzyskała 84 punkty na 100 punktów możliwych do uzyskania. Zgodnie z protokołem wnioskowana kwota dotacji przez Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Dwójka” Stryków wynosiła 185.000,00 zł, natomiast przyznana kwota dotacji to 167.000,00 zł.

W dniu 3 stycznia 2018 roku Burmistrz Strykowa zatwierdził protokół komisji. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zostało opublikowane w dniu 3 stycznia 2018 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz wywieszono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Strykowie.

W dniu 10 stycznia 2018 roku Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Dwójka” w Strykowie przedłożył dotującemu zaktualizowany harmonogram i kosztorys oferty realizacji przedmiotowego zadania publicznego. Zgodnie ze złożoną aktualizacją kosztorysu ofertowego, koszt zadania skalkulowano na kwotę 180.000,00 zł, w tym 167.000,00 zł to kwota pochodząca z dotacji oraz 12.000,00 zł – koszty wkładu osobowego i 1.000,00 zł – własne środki finansowe.

W wyniku otwartego konkursu ofert w dniu 17 stycznia 2018 roku pomiędzy Gminą Stryków reprezentowaną przez Burmistrza Andrzeja Jankowskiego przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Kingi Miśkiewicz a Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Dwójka” w Strykowie reprezentowanym przez Prezesa Marka Walczewskiego oraz Skarbnika Rafała Wnuka, zawarto umowę na realizację zadania publicznego dotyczącego upowszechniania kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Stryków poprzez stwarzanie warunków do czynnego, amatorskiego i nieodpłatnego uprawiania dyscypliny sportu w zakresie kolarstwa - przyznając dotację w wysokości 167.000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy, termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 17 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Dotujący zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 167.000,00 zł w następujący sposób:

- I transza w wysokości 80.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy dotacji;
- II transza w wysokości 47.000,00 zł w terminie do dnia 30 kwietnia 2018 roku;
- III transza w wysokości 40.000,00 zł w terminie do dnia 15 sierpnia 2018 roku.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwoty dotacji w wysokości 167.000,00 zł oraz środków pochodzących z wkładu osobowego o wartości 12.000,00 zł i środków finansowych własnych w wysokości 1.000,00 zł. Zgodnie z umową procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 92,78%.

Podmiot dotowany zobowiązany został do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie do dnia 30 stycznia 2018 roku.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że podmiot dotowany złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego w dniu 28 stycznia 2019 roku, co było zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z umową dotacji z dnia 17 stycznia 2018 roku.

W sprawozdaniu końcowym w pkt 2 – rozliczenie ze względu na źródło finansowania wykazano, co następuje:

Źródło finansowania	Całość zadania (zgodnie z umową)		Całość zadania (zgodnie ze sprawozdaniem)	
	(zł)	(%)	(zł)	(%)
Koszty pokryte z dotacji	167.000,00	92,78	167.000,00	92,77
Koszty pokryte ze środków własnych	1.000,00	0,56	1.017,00	0,56
Koszty pokryte ze środków finansowych z innych źródeł	-	-	-	-
Koszty pokryte z wkładu osobowego	12.000,00	6,66	12.000,00	6,67
Ogółem	180.000,00	100	180.017,00	100

Dotacja wykorzystana została przez Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Dwójka” w Strykowie w 100%.

Poszczególne transze dotacji jednostka kontrolowana przekazywała w następujących wysokościach i terminach:

- 80.000,00 zł przekazano w dniu 25 stycznia 2018 roku;
- 47.000,00 zł przekazano w dniu 3 kwietnia 2018 roku;
- 40.000,00 zł przekazano w dniu 1 sierpnia 2018 roku.

Łączna kwota przekazanych dla klubu środków finansowych, jak wynika z powyższego zestawienia wyniosła 167.000,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdzono, że organ nie skorzystał z prawa skontrolowania prawidłowości wykonania zadania publicznego. Zgodnie z zapisami § 8 umowy z dnia 17 stycznia 2018 roku zawartej pomiędzy stronami - „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji”.

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK

Przekazywaniem i rozliczaniem dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek w okresie kontrolowanym zajmowały się współpracujące ze sobą dwa wydziały Urzędu Miasta – Gminy Stryków: Wydział Organizacyjno-Gospodarczy i Kadr, którym kierowała Anna Sasin pełniąca w 2018 roku funkcję Naczelnika Wydziału i Sekretarza Miasta – Gminy Stryków oraz Wydział Finansowy, którym kierowała Barbara Walak, Naczelnik Wydziału i Skarbnik Miasta – Gminy Stryków. Szczegółowy zakres działania wydziałów został określony w § 29 pkt 6 i § 31 pkt 1 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta – Gminy Stryków, stanowiącego załącznik numer 1 do zarządzenia numer 19/2013 Burmistrza Miasta – Gminy Stryków z dnia 26 marca 2013 roku wraz ze zmianami.

Osobą zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. edukacji publicznej w kontrolowanym okresie była Aneta Trzepocka, zgodnie z zakresem czynności z dnia 9 lipca 2009 roku

zostały jej powierzone zadania: prowadzenie ewidencji szkół i placówek niepublicznych, opracowywanie materiałów przygotowujących udzielenie dotacji, zwrot dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych oraz przygotowywanie porozumień z innymi gminami dotyczących zasad udzielania zwrotów kosztów dotacji. Finansowe kwestie związane z przekazywaniem i potwierdzeniem zgodności przekazywanej dotacji zostały powierzone Agnieszce Walak, zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Miasta i Gminy Stryków 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.:

- Przedszkole Sióstr Służebniczek w Strykowie,
- Niepubliczne Przedszkole Świętej Rodziny w Niesułkowie,
- Niepubliczne Przedszkole „Kucykowe Przedszkole” w Smolicach,
- Gimnazjum Niepubliczne Stowarzyszenia Rehabilitacji i Readaptacji Społecznej „Wyspa” w Dobieszkowie.

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/ Przeniesienie	Wykonanie na 31.12.2018
801, 80104, §2540	Przedszkole Sióstr Służebniczek w Strykowie	802.920,75	786.666,30
801, 80104, §2540	Niepubliczne Przedszkole Świętej Rodziny w Niesułkowie	428.224,40	422.403,20
801, 80104, §2540	Niepubliczne Przedszkole „Kucykowe Przedszkole” w Smolicach	792.215,14	775.259,35
801, 80110, §2540	Gimnazjum Niepubliczne Stowarzyszenia Rehabilitacji i Readaptacji Społecznej „Wyspa” w Dobieszkowie	294.975,84	257.832,24
801, 80149, §2540	Niepubliczne Przedszkole „Kucykowe Przedszkole” w Smolicach	52.196,16	70.172,64
801, 80152, §2540	Gimnazjum Niepubliczne Stowarzyszenia Rehabilitacji i Readaptacji Społecznej „Wyspa” w Dobieszkowie	40.768,48	29.688,62
801, 80149 §2540	Przedszkole Sióstr Służebniczek w Strykowie	10.000,00	4.016,26

Dotacje na rzecz przedszkoli niepublicznych

Zgodnie z informacjami zawartymi w rozdziale 80104 do uchwały numer XLIV/378/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Stryków na 2018 rok określono dotację w wysokości 10.705,61 zł na jedno dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych. Kwota ta została wyliczona na

podstawie bieżących kosztów funkcjonowania Przedszkola Samorządowego tj. 1.197.864,00 zł powiększonych o koszt prowadzenia stołówki 350.471,00 zł, koszty doskonalenia zawodowego 4.585,00 zł, koszt realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach 21.118,00 zł, odpisów na fundusz zdrowotny w kwocie 1.376,00 zł i po odliczeniu planowanych dochodów z tytułu żywienia w kwocie 100.000,00 zł oraz opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie 48.000,00 zł ($1.197.864,00 \text{ zł} + 350.471,00 \text{ zł} + 4.585,00 \text{ zł} + 21.118,00 \text{ zł} + 1.376,00 \text{ zł} = 1.575.414,00 \text{ zł} - 100.000 \text{ zł} - 48.000,00 \text{ zł} = 1.427.414,00 \text{ zł}$; 100 dzieci = $14.275,14 \text{ zł} \times 75\% = 10.705,61 \text{ zł}$). Zgodnie z informacją zawartą w ww. uchwale oznaczało to wzrost dotacji na jedno dziecko w skali roku w stosunku do planu na styczeń 2017 roku w wysokości 1.003,83 zł (o 10,4%).

Uwzględniając powyższą kwotę dotacji na jedno dziecko dla Przedszkola Sióstr Służebniczek NMP w Strykowie w uchwale budżetowej na 2018 rok zostały wyodrębnione środki finansowe w kwocie 802.920,75 zł (75 dzieci \times 10.705,61 zł), dla Przedszkola Świętej Rodziny w Niesułkowie w kwocie 428.224,40 zł (40 dzieci \times 10.705,61) oraz Niepublicznego Przedszkola „Kucykowe Przedszkole” w Smolicach – 792.215,14 zł (74 dzieci \times 10.705,61 zł). Planowana łączna kwota udzielenia dotacji wynosiła 2.023.360,29 zł.

Gmina wydzieliła także środki na obowiązek refundowania kosztów uczęszczania dzieci z terenu gminy do przedszkoli funkcjonujących na terenie innych gmin w kwocie 214.000,00 zł w tym:

- Miasto Łódź – 134.500,00 zł,
- Gmina Nowosolna – 10.000,00 zł,
- Miasto Głowno -69.500,00 zł.

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 przyznano limity dla przedszkola niepublicznego „Kucykowe Przedszkole w Smolicach” – dotacja – 1 dziecko – w wysokości 52.196,16 zł.

Tryb udzielania i rozliczania dotacji

Tryb udzielenia i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Stryków dla niepublicznych szkół i przedszkoli prowadzonych na terenie tej Gminy regulowała uchwała numer XLV/389/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół i przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Stryków przez inne niż Gmina Stryków osoby prawne i fizyczne, trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania oraz terminu i sposobu rozliczania dotacji. Uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 lutego 2018 roku, poz. 747 i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia (§14 ww. uchwały).

Przed dniem wejściem w życie ww. przepisów, tryb udzielania i rozliczania dotacji regulowała uchwała Rady Miejskiej w Strykowie numer XXVII/236/2016 z dnia 14 grudnia 2016 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania oraz uchwały numer XXVIII/244/2016 oraz XLII/363/3017 Rady Miejskiej w Strykowie zmieniającą ww. uchwałę.

Ponadto w przedmiotowym zakresie Rada Miejska w Strykowie podjęła inne uchwały:

- nr XLVII/411/2018 z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 27 października o finansowaniu zadań oświatowych,

- nr XLVIII/415/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku zmieniająca uchwałę nr XLVII/411/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie dotacji w wysokości wyższej niż określona w art. 26 ust 2 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych.

W uchwale Rady Miejskiej nr XLV/389/2018 (obowiązująca od 1 marca 2018 roku) określono między innymi:

- Dotacja dla niepublicznej szkoły, niepublicznego przedszkola planowana jest na kolejny rok budżetowy na podstawie wniosku osoby fizycznej lub prawnej złożonego w Urzędzie Miejskim w Strykowie, w terminie do dnia 30 września roku bazowego.
- Organ prowadzący niepubliczne przedszkole, niepubliczną szkołę zobowiązany jest do składania w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, (z tym, że za styczeń do dnia 5 stycznia i za grudzień do dnia 5 grudnia) informacji o aktualnej liczbie uczniów szkoły, przedszkola, według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca.
- Organ prowadzący szkołę, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki zobowiązany jest do składania, w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, (z tym, że za grudzień do 24 grudnia) informacji o faktycznym uczestnictwie uczniów w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu.
- Organ prowadzący dotowaną szkołę, przedszkole jest zobowiązany do prowadzenia dokumentacji potwierdzającej aktualną liczbę uczniów i sposób wykorzystania dotacji, z tym że organ prowadzący szkołę, w której nie jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, zobowiązany jest do prowadzenia dodatkowo dokumentacji potwierdzającej faktyczną liczbę uczniów.
- Organ prowadzący niepubliczną szkołę, niepubliczne przedszkole składa w Urzędzie Miejskim w Strykowie, nie później niż do dnia 15 kwietnia i 15 października rozliczenie kwartalne otrzymanej dotacji, do dnia 15 lipca rozliczenie półroczne otrzymanej dotacji, a do dnia 20 stycznia roku następnego po roku udzielenia dotacji rozliczenie roczne otrzymanej dotacji.

Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli niepublicznych – wyliczenie Gminy Stryków przedstawia się następująco:

L p	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Kalkulacja podstawowa kwota dotacji (PKD)		
		na początek roku – uchwała budżetowa nr XLV/177/17 z dnia 18.12.2017 rok oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2017 rok	aktualizacja sporządzona na dzień 31.03.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok	aktualizacja sporządzona na dzień 31.10.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80146, 80148, 80195	1.554.296,00	1.554.296,00	1.554.296,00
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego 80104 § 0660	48.000,00	48.000,00	48.000,00
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80148 § 0670	100.000,00	100.000,00	100.000,00
4	Suma iloczynów kwot	21.118,00	19.943,79	7.719,39

	przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych			
5	Statystyczna liczba uczniów (pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych)	99	99	99,33
6	Podstawowa kwota dotacji na ucznia w przedszkolu	13.991,69	14.003,56	14.080,10
7	Podstawowa kwota dotacji dla ucznia w przedszkolu niepublicznym – art. 17 ust.3 ustawy (75% PKD dla przedszkola)	10.493,77	10.502,67	10.560,08
8	Miesięczna stawka dotacji dla przedszkolaka niepublicznego przedszkola (75% stawki dotacji dla przedszkolaka jst) (wier. 7 x 75%)	874,48	875,22	880,00

Informację o podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystycznej liczbie dzieci oraz jej aktualizacji opublikowano na stronie BIP Urzędu:

- W dniu 22 lutego 2018 roku - kwota dotacji ustalona na podstawie uchwały budżetowej na 2018 rok,
- W dniu 11 maja 2018 roku – kwota dotacji ustalona po pierwszej aktualizacji,
- W dniu 2 listopada 2018 roku – kwota dotacji ustalona po drugiej aktualizacji.

(1) Ustalona podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli – W Gminie Stryków podstawowa kwota dotacji obliczona dla przedszkoli zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiła 10.493,77 zł (874,48 zł miesięcznie).

W kontrolowanej Gminie prowadzone było jedno Przedszkole Samorządowe. Zatem zgodnie z pierwotną uchwałą budżetową ustalając podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli bieżące koszty funkcjonowania Przedszkola Samorządowego tj. 1.197.864,00 zł powiększonych o koszt prowadzenia stołówki 350.471,00 zł, koszty doskonalenia zawodowego 4.585,00 zł, koszt realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach – 21.118,00 zł, odpisów na fundusz zdrowotny w kwocie 1.376,00 zł i po odliczeniu planowanych dochodów z tytułu żywienia w kwocie 100.000,00 zł oraz opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w kwocie 48.000,00 zł została ustalona dotacja w wysokości 10.705,61 zł na jedno dziecko uczęszczające do przedszkoli niepublicznych (1.191.864,00 zł + 350.471,00 zł + 4.585,00 zł + 21.118,00 zł + 1.376,00 zł = 1.575.414,00 zł – 100.000 zł – 48.000,00 zł = 1.427.414,00 zł; 100 dzieci = 14.275,14 zł x 75% = 10.705,61 zł). Wyliczenie w tym zakresie do pierwotnej uchwały budżetowej sporządziła Zastępca Gminy Stryków – Kinga Miśkiewicz.

Natomiast w wyliczeniu przedstawionym przez inspektora Anetę Trzepocką, zgodnie z zakresem obowiązków odpowiedzialną za opracowywanie materiałów przygotowujących udzielenie dotacji, dotacja na jedno dziecko została ustalona jak w tabeli powyżej (czyli 1.191.864,00 zł + 350.471,00 zł + 4.585,00 zł + 1.376,00 zł = 1.554.296,00 zł - 100.000 zł - 48.000,00 zł - 21.118 zł = 1.385.178,00 zł; 99 dzieci = 13991,6969696 zł).

Dotacja dla niepublicznego przedszkola - 13.991,69 zł x 75% = 10.493,77 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.

(2) Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji (od 1 maja 2018 roku) - 14.003,56 zł x 75% = 10.502,67 zł.

Dotacja dla niepublicznego przedszkola po aktualizacji (od 1 listopada 2018 roku) - 14.080,10 75% = 10.560,08 zł.

Do aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku wysokość przekazanej dotacji za I-IV 2018 roku wyniosła 874,48 zł/m-c/ dziecko x 4 m-ce = 3.497,92 zł, V-X 2018 roku 875,59 zł/m-c/ dziecko x 6 mcy = 5.253,54 zł. Zatem łączna kwota dotacji przekazana w miesiącach I-X 2018 r. wynosiła 8.751,46 zł, czyli 10.560,08 zł/ rok/dziecko - 8.751,46 zł/m-c; 2 m-ce (XI-XII) = 904,31 zł/m-c/dziecko.

Informację o aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, statystycznej liczbie dzieci według danych SIO pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych opublikowano na stronie BIP Urzędu w dniu 11 maja 2018 roku. Ostatnie ogłoszenie zawierające aktualizację podstawowej kwoty dotacji oraz aktualizację statystycznej liczby uczniów zostało opublikowane 2 listopada 2018 roku.

Pozostałe ustalenia

- statystyczną liczbę dzieci pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych 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. Ustalając stawkę dotacji na dziecko niepublicznego przedszkola jak również przy jej pierwszej aktualizacji, statystyczna liczba dzieci wynosiła 99, natomiast statystyczna liczba dzieci uwzględniona przy drugiej aktualizacji stawki wynosiła 99,33 dzieci i została wyliczona zgodnie z art. 11 ust. 2 cytowanej ustawy, 2/3 liczby 99, tj. 100
- planowana kwota wydatków bieżących (obejmująca rozdziały 80104, 80146, 80148, 80195) w przedszkolu publicznym była pomniejszona o opłaty za wyżywienie i za korzystanie z wychowania przedszkolnego i sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz dzielona przez statystyczną liczbę dzieci pomniejszoną o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych 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,

- W Gminie Stryków, dochody z tytułu opłat za wyżywienie i za korzystanie z wychowania przedszkolnego nie były gromadzone na wyodrębnionym rachunku, zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- Gmina Stryków 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.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie w wydatkach bieżących przyjętych do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji zarówno przy ustalaniu podstawowej kwoty dotacji (zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych Dz.U.2017 poz. 2203 z dnia 29 listopada 2017), jak i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w miesiącach: maj i październik, nie ujęto wydatków przypadających na Przedszkole Samorządowe w Strykowie (w wysokości 21.118,00 zł) klasyfikowanych 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”. Sposób wyliczenia podstawowej kwoty dotacji był niezgodny z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Ponadto przy aktualizacji podstawowej kwoty dotacji nie uwzględniono zmian planu finansowego Przedszkola Samorządowego w Strykowie mających wpływ na wysokość wydatków bieżących w rozdziale 80149. Nie ujęto wartości: - 1,174,21 (uchwała nr XLVIII/398/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 29 marca 2018 roku) oraz -12.224,40 zł (zarządzenie nr 69/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 10 września 2018 roku), zmniejszenia wydatków Przedszkola Samorządowego.

Prawidłowe rozliczenie kwoty dotacji

Zgodnie z art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - przez pojęcie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli należy rozumieć kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszonych o inne opłaty, wydatki i subwencje wymienione enumeratywnie ww. przepisie.

Art. 9 ww. ustawy definiuje, że przez wydatki bieżące należy rozumieć wydatki, określone w art. 236 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, na prowadzenie przez jednostkę samorządu terytorialnego przedszkoli, bez uwzględnienia wydatków odpowiednio zaplanowanych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, lub

poniesionych ze środków zgromadzonych na tym rachunku, z zastrzeżeniem art. 13 ust. 5 i art. 35 ust. 2.

Gmina Stryków w kontrolowanym okresie prowadziła jedno Samorządowe Przedszkole. Zgodnie z przedstawionym inspektorom kontroli planem finansowym Przedszkola Samorządowego zaplanowane wydatki bieżące obejmowały rozdziały: 80104 - Przedszkola, 80146 - Doksztacenie i doskonalenie nauczycieli, 80148 - stołówki szkolne i przedszkolne oraz 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. Ponadto wydatki bieżące na prowadzone w gminie przedszkole obejmowały fundusz zdrowotny dla nauczycieli wyliczone przez jednostkę w następujący sposób: $458500,00 \times 0,3\% = 1.375,50$ zł, co zostało zaokrąglone w rozdziale 80195 pozostała działalność do kwoty 1.376,00 zł

Podstawowa kwota dotacji powinna zostać wyliczona w następujący sposób:

L p	Składniki do podstawy wyliczenia stawki dotacji	Kalkulacja podstawowa kwota dotacji (PKD)		
		na początek roku – uchwała budżetowa nr XLV/177/17 z dnia 18.12.2017 rok oraz dane z metryczki subwencji oświatowej za 2017 rok	aktualizacja sporządzona na dzień 01.05.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok oraz uchwałą Nr XLVII/398/2018 RM z dnia 29.03.2018 r.	aktualizacja sporządzona na dzień 31.10.2018 rok uwzględniająca dane z metryczki subwencji oświatowej za 2018 rok oraz zarządzenie Nr 69/2018 z dnia 10.09.2018 r.
1	Plan wydatków bieżących w rozdziale: 80104, 80146, 80148, 80149, 80195	1.575.414,00	1.574.239,79	1.562.015,39
2	Plan dochodów z tyt. opłaty za korzystanie z wych. przedszkol 80104 § 0660	48.000,00	48.000,00	48.000,00
3	Plan dochodów z tyt. opłat za wyżyw. 80148 § 0670	100.000,00	100.000,00	100.000,00
4	Suma iloczynów kwot przewidzianych w części oświatowej subwencji na uczniów niepełnosprawnych	21.118,00	19.943,79	7.719,39
5	Statystyczna liczba uczniów (pomniejszona o liczbę uczniów niepełnosprawnych)	99	99	99,33
6	Podstawowa kwota dotacji na ucznia w przedszkolu	14.205,01	14.205,01	14.157,82
7	Podstawowa kwota dotacji dla ucznia w przedszkolu niepublicznym – art. 17 ust.3 ustawy (75% PKD dla przedszkola)	10.653,7575	10.653,7575	10.618,36
8	Miesięczna stawka dotacji dla przedszkolaka niepublicznego przedszkola (75% stawki)	887,81	887,81	884,86

dotacji dla przedszkolaka jst) (wier. 7 x 75%)			
--	--	--	--

Do aktualizacji podstawowej kwoty dotacji w październiku wysokość przekazanej dotacji za I-IX 2018 roku powinna wynieść $887,81 \text{ zł/m-c/ dziecko} \times 10 \text{ m-cy} = 8.878,10 \text{ zł}$, czyli $10.618,36 \text{ zł/ rok/dziecko} - 8.878,10 \text{ zł} = 1.740,26$; $2 \text{ m-ce (XI-XII)} = 870,13 \text{ zł/m-c/dziecko}$.

W związku z wątpliwościami czy właściwie została określona kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2018 na prowadzenie przez Gminę Stryków Przedszkola Samorządowego, które stanowiły podstawę do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek określonych w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz aktualizacji kwoty dotacji, w dniu 9 maja 2019 roku w sekretariacie Urzędu Miejskiego w Strykowie zostało złożone wystąpienie inspektora RIO o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego przedmiotu kontroli w zakresie wynikającym z czynności służbowych. Zwrócono się z prośbą do Skarbnika Gminy Barbary Walak o określenie, dlaczego do wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2018 na prowadzenie przez Gminę Stryków Przedszkola Samorządowego, które stanowią podstawę do wyliczenia kwoty dotacji, nie został ujęty rozdział 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.

Jednocześnie w dniu 26 kwietnia 2019 roku wyjaśnienia złożyła inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu w Urzędzie Miejskim w Strykowie – Aneta Trzepocka o następującej treści: *“Wyliczenie podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli w 2018 r. jest zgodne z art.12 ust 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. poz. 2203 ze zm.). Wskazana w wyliczeniu kwota 1.554.296,00 zł stanowi kwotę wydatków bieżących zaplanowanych na 2018 r. na prowadzenie przez Gminę Stryków Przedszkola Samorządowego w Strykowie. Powyższa kwota została pomniejszona o dochody oraz kwotę subwencji, o których mowa w art.12 ust 1 pkt 1,2 i 3 w/w ustawy. W związku z powyższym kwota wydatków została pomniejszona o zaplanowane w budżecie Gminy Stryków w 2018 r. opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, opłaty za wyżywianie oraz o kwotę subwencji przewidzianej dla Gminy na ucznia niepełnosprawnego uczęszczającego do Przedszkola Samorządowego w Strykowie. Kwoty wykazane w art. 12 ust. 1 pkt 4,5,6 i 7 w/w ustawy nie zostały uwzględnione w wyliczeniu podstawowej kwoty dotacji w 2018 r. W tym czasie w Przedszkolu Samorządowym w Strykowie nie było wydatków bieżących finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, nie uczęszczały dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, nie było dzieci uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno- wychowawczych oraz na terenie przedszkola nie realizowano programów rządowych. Ostateczna kwota wydatków została podzielona przez statystyczną liczbę uczniów w Przedszkolu Samorządowym w Strykowie pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tym przedszkolu.”*

Wyjaśnienie Anety Trzepockiej – inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Strykowie z dnia 26 kwietnia 2019 roku stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

W związku z wątpliwościami kontrolujących, jakie rozdziały uchwały budżetowej zostały przyjęte do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji w dniu 10 maja 2019 roku inspektor w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu w Urzędzie Miejskim w Strykowie – Aneta Trzepocka złożyła wyjaśnienie. o następującej treści: *“W dokonany przeze mnie w 2018 r. wyliczeniu podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli oraz jej aktualizacji ujęte zostały kwoty wydatków bieżących z następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej:*

- 80104 Przedszkola – kwota 1.1.97.864,00 zł,
- 80146 Doksztalowanie i doskonalenie nauczycieli – kwota 4.585,00 zł,
- 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne – kwota 350.471,00 zł,
- 80195 Pozostała działalność (fundusz zdrowotny dla nauczycieli) – kwota 1.376,00 zł.

Łączna kwota wydatków 1.554.296,00 zł została pomniejszona o kwoty w podziale na następujące rozdziały klasyfikacji budżetowej:

80104 Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – kwota 48.000,00 zł

80148 Wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia – kwota 100.000,00 zł

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 – kwota 21.118,00 zł oraz kwot po aktualizacji, tj. 19.943,79 zł oraz kwoty 7.719,39 zł”.

Wyjaśnienie Anety Trzepockiej – inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Strykowie z dnia 10 maja 2019 roku stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

W dniu zostało 9 maja 2019 roku zostało skierowane do Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak wystąpienie o złożenie pisemnego wyjaśnienia w przedmiocie: dotacji dla przedszkoli – wyjaśnienie dlaczego do określenia wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy 2018 na prowadzenie przez Gminę – Miasto Stryków Przedszkola Samorządowego, które stanowią podstawę do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, szkół i placówek określonych w art. 12 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz aktualizacji kwoty dotacji nie został ujęty rozdział 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.

Wystąpienie inspektora RIO o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego przedmiotu kontroli w zakresie wynikającym z czynności służbowych z dnia 9 maja 2019 roku – stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli.

W odpowiedzi na ww. wystąpienie Inspektorów RIO Skarbnik Gminy Stryków złożyła pisemne wyjaśnienie o następującej treści "w wydatkach Przedszkola Samorządowego w Strykowie na 2018 rok (Uchwała budżetowa na 2018 r. Nr XLIV/378/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.) w rozdziale 80104 uwzględniono wszystkie wydatki związane z funkcjonowaniem w/w placówki. Korygując wydatki w dniu 1 lutego 2018 r., stanowiące podstawę naliczenia kwoty dotacji na dziecko, omyłkowo nie uwzględniono środków przeznaczonych na dziecko niepełnosprawne (rozdział 80149) w wysokości 21.118,00 zł”

Wyjaśnienie Barbary Walak –Skarbnik Gminy Stryków z dnia 10 maja 2019 roku stanowi załącznik nr 15 protokołu kontroli.

Plan finansowy Przedszkola Samorządowego w Strykowie został zmieniony:

- uchwałą Nr XLVV/398/2018 RM z dnia 29 marca 2018 r. w dziale 801, rozdziale 80149, paragrafy 4010,4040,4300 oraz 4440 (zmiana -1.174,21 zł),

- zarządzeniem nr 69/2018 z Burmistrza Strykowa z dnia 10 września 2018 r. w dziale 801, rozdziale 80149, paragrafy 4010,4110, 4120 i 4240 (zmiana - 12.224,40 zł),

- uchwałą Nr IV/30/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 grudnia 2018 r. w dziale 801, rozdziale 80148, paragrafie 4220. Ponadto powyższą uchwałą został zwiększony plan dochodów w rozdziale 80148 § 0670 w kwocie 9.000,00 zł. W związku z tym, że w aktualizacji dokonywanej w październiku przyjmuje się plan dochodów i wydatków

według stanu na dzień 30 września roku budżetowego, zmiany nie zostały uwzględnione do wyliczenia podstawowej kwoty dotacji.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i wypłaty dotacji oraz aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Kucykowe Przedszkole w Smolicach” oraz Niepublicznego Przedszkola Sióstr Służebniczek w Strykowie

Niepubliczne Przedszkole „Kucykowe Przedszkole w Smolicach”

Przedłożono kontrolującym zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Burmistrz Strykowa wpisał z dniem 26 września 2013 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 5 placówkę oświatową prowadzoną przez Marcelinę Budziarską zamieszkałą w Smolicach 86, 95-010 Stryków – nazwa placówki Przedszkole Niepubliczne „Kucykowe Przedszkole” adres placówki – Smolice 86, 95-020 Stryków.

W dniu 1 września 2017 roku Przedszkole złożyło w Urzędzie Miejskim w Strykowie wniosek o udzielenie dotacji. We wniosku wskazano liczbę uczniów na dzień 30 września roku poprzedzającego udzielenie dotacji, tj. 75 uczniów, w tym liczba uczniów niepełnosprawnych 1.

Poniżej przedstawiono sposób wyliczenia dotacji na rzecz Niepublicznego Przedszkola „Kucykowe Przedszkole”:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Przekazana kwota dotacji		Data przekazania dotacji
			Dział 801 Rozdział 80149 § 2540	Dział 801 Rozdział 80104 § 2540	
1	2	3	4	5	6
Styczeń	02.01.2018	75 (1)	4.349,68	66.017,62	10.01.2018
Luty	01.02.2018	75 (1)	4.349,68	63.405,42 (w tym korekta 74x17,65=1.306,10, przed korektą 64.711,52)	12.02.2018
Marzec	05.03.2018	75 (1)	4.385,79 108,33	64.711,52	12.03.2018
Kwiecień	04.04.2018	75 (1)	4.385,79	29.732,32 34.979,20	19.04.2018 12.04.2018
Maj	02.05.2018	75 (1)	4.349,68	64.793,66	10.05.2018
Czerwiec	04.06.2018	75 (1)	4.349,68	64.793,66	11.06.2018
Lipiec	02.07.2018	75 (1)	4.385,79	64.793,66	04.07.2018
Sierpień	03.08.2018	75 (1)	4.385,79	64.793,66	07.08.2018
Wrzesień	05.09.2018	74 (2)	36,11 8.771,58	63.042,48	10.09.2018
Październik	02.10.2018	75 (2)	8.771,58	63.918,07	09.10.2018
Listopad	05.11.2018	75 (2)	8.771,58	66.014,63	09.11.2018
Grudzień	03.12.2018	75 (2)	8.771,58	66.014,63	11.12.2018
OGÓŁEM:			70.172,64	777.010,50	X

Poniższa tabela zawiera wyliczenia zwiększeń kwoty bazowej przysługujących z tytułu poszczególnych rodzajów niepełnosprawności jakie są niezbędne do obliczenia dotacji na rzecz Kucykowego Przedszkola w Smolicach:

Standard finansowy (A) x wskaźnik korygujący (Di) Metryczka 2018 rok = A.5409,1141; Di-1,0241865484			
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)	
		miesięcznie	2018 rok
P55 – autyzm, potrzeba kształcenia specjalnego	9,50	4.385,79	01-08.2018 r. – 1 dziecko 09-12.2018 r. – 2 dzieci
Razem			70.172,64

W związku z uczęszczaniem od dnia 1 września 2018 r. do Kucykowego Przedszkola w Smolicach dziecka objętego kształceniem specjalnym – autyzm, w dniu 10 września 2018 roku została przekazana pismem numer OR.3032.11.2017.AT wysokość kwoty należnej dotacji obliczona w następujący sposób, zgodnie z informacjami zawartymi w metryczce oświatowej:

Waga P55 (osxwagaxDixA) co stanowi $1 \times 9,5 \times 1,9241865484 \times 5409,1141 = 52.629,45$ zł/rok : 12 m-cy = 4.385,79 zł/ m-c.

Jednocześnie został zwiększony budżet w rozdziale 80149 o dodatkową kwotę w wysokości 17.550,00 zł z przeznaczeniem na wypłatę ww. dotacji.

Odnutowane różnice w kwocie miesięcznej transzy dotacji, wynikające z pominięcia przy ustalaniu kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli rozdziału 80149 oraz przy aktualizacji dokonanych zmian planu finansowego Przedszkola Samorządowego przedstawia poniższa tabela:

Dotacja za miesiąc	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Miesięczna stawka dotacji na dziecko obowiązująca w danym miesiącu	Przekazana kwota dotacji	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym dzieci niepełnosprawne)	Miesięczna stawka dotacji na dziecko	Należna kwota dotacji na dany miesiąc	Różnica	
							W podstawowej stawce dotacji dla przedszkola niepublicznego	Kwota (zwiększenie/zmniejszenie)
	Wyliczenia kontrolowanej jednostki			Wyliczenia inspektorów RIO				
Styczeń	75 (1)	892,13 (skorygowana na 874,48) 4.349,68	70.367,30	75 (1)	887,81 4.349,68	70.047,62	-4,32x74	-319,68
Luty	75 (1)	874,48 4.349,68	67.755,10	75 (1)	887,81 4.349,68	70.047,62	13,33x74	2.292,52
Marzec	75 (1)	874,48 4.385,79	69.205,64	75 (1)	887,81 4.385,79	70.083,73	13,33x74	878,09
Kwiecień	75 (1)	874,48 4.385,79	69.097,31	75 (1)	887,81 4.385,79	70.083,73	13,33x74	986,42

Maj	75 (1)	875,59 4.349,68	69.143,34	75 (1)	887,81 4.385,79	70.083,73	12,22x74	940,39
Czerwiec	75 (1)	875,59 4.349,68	69.143,34	75 (1)	887,81 4.385,79	70.083,73	12,22x74	940,39
Lipiec	75 (1)	875,59 4.385,79	69.179,45	75 (1)	887,81 4.385,79	70.083,73	12,22x74	904,28
Sierpień	75 (1)	875,59 4.385,79	69.179,45	75 (1)	887,81 4.385,79	70.083,73	12,22x74	904,28
Wrzesień	74 (2)	875,59 4.385,79	71.850,17	74 (2)	887,81 4.385,79	72.693,90	12,22x72	843,73
Październik	75 (2)	875,59 4.385,79	72.689,65	75 (2)	887,81 4.385,79	73.581,71	12,22x73	892,06
Listopad	75 (2)	904,31 4.385,79	73.035,03 (74786,21 minus zwrot 1.751,18 zł)*	75 (2)	870,13 4.385,79	70.515,45 (72.291,07 minus zwrot 1.775,62 zł)	-34,18x73	-2.519,58
Grudzień	75 (2)	904,31 4.385,79	74.786,21	75 (2)	870,13 4.385,79	72.291,07	-34,18x73	-2.495,14
OGÓŁEM:	x		845.431,99	x		849.679,75		4.247,76

Jak wynika z powyższej tabeli, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 uchwały numer XLV/389/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24 stycznia 2018 roku, na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały, tj. do dnia 10-tego każdego miesiąca, z tym, że za styczeń do dnia 5 stycznia i za grudzień do dnia 5 grudnia. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Wyplata miesięcznej kwoty dotacji dokumentowana była dowodami księgowymi: PK sporządzanymi i podpisywanymi przez Agnieszkę Walak – inspektor oraz Barbarę Walak – Skarbnik Gminy Stryków lub Zastępcę Skarbnika Gminy Stryków – Kingę Miśkiewicz.

Wydatki związane z udzieleniem dotacji ewidencjonowano w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80104 - Przedszkola oraz rozdział 80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach. Kontrolujący dokonując analizy prawidłowości wyliczenia dotacji stwierdzili, że w związku z błędnym ustaleniem podstawowej kwoty dotacji, transze dotacji w poszczególnych miesiącach 2018 roku przekazywano w zaniżonych wartościach za miesiące I-X.2018 roku i zawyżonych za miesiące XI-XII. 2018 roku.

Ponadto zgodnie z §9 ust. 1 i §10 uchwały numer XLV/389/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24 stycznia 2018 roku Burmistrz Strykowa poinformował pismem EKS.4431.1.2019.AT z dnia 15 lutego 2019 roku, że od dnia 4 marca 2019 roku

rozpocznie się kontrola w jednostce dotowanej w zakresie, o którym mowa w §8 przedmiotowej uchwały, kontrola dotyczyć będzie roku 2017 i 2018.

Niepubliczne Przedszkole Sióstr Służebniczek w Strykowie

Przedłożono kontrolującemu zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynikało, że Burmistrz Strykowa wpisał z dniem 27 grudnia 2005 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 2/2005 placówkę oświatową prowadzoną przez Zgromadzenie Sióstr Służebniczek NMP NP zam. Prowincja Łódzka z siedzibą w Łodzi przy ul. Biegańskiego 10.

W dniu 18 września 2017 roku Niepubliczne Przedszkole Sióstr Służebniczek złożyło w Urzędzie Miejskim w Strykowie wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018. We wniosku wskazano planowaną liczbę uczniów na 75. Comiesięcznie składano informację o aktualnej liczbie uczniów według stanu na pierwszy dzień miesiąca na druku obowiązującym stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały numer XXVII/236/2016 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24 listopada 2016 roku.

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Przekazana kwota dotacji		Data przekazania dotacji
			Dział 801 Rozdział 80149 § 2540	Dział 801 Rozdział 80104 § 2540	
1	2	3	4	5	6
Styczeń	02.01.2018	75	-	66.909,75	10.01.2018
Luty	05.02.2018	75	-	64.262,25 (w tym korekta 17,65x75=1.323,75)	12.02.2018
Marzec	01.03.2018	75	-	65.586,00	07.03.2018
Kwiecień	06.04.2018	75	-	65.586,00	12.04.2018
Maj	11.05.2018	75	-	65.669,25	11.05.2018
Czerwiec	07.06.2018	75	-	65.669,25	11.06.2018
Lipiec	02.07.2018	75	-	65.669,25	04.07.2018
Sierpień	01.08.2018	75	-	65.669,25	07.08.2018
Wrzesień	03.09.2018	75	-	65.669,25	05.09.2018
Październik	04.10.2018	75 (1)	1.338,82	64.793,06	11.10.2018
Listopad	05.11.2018	74 (1)	1.338,82	64.263,45 (w tym korekta 2x875,59= 1.751,18, przed korektą 73x904,31=66014,63)	09.11.2018
Grudzień	04.12.2018	75 (1)	1.338,62	68.257,56	12.12.2018
OGÓŁEM:			4.016,26	788.004,30	

Odnutowane różnice w kwocie miesięcznej transzy dotacji, wynikające z pominięcia przy ustalaniu kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli rozdziału 80149 oraz przy aktualizacji dokonanych zmian planu finansowego Przedszkola Samorządowego przedstawia poniższa tabela:

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

Dotacja za miesiąc	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Miesięczna stawka dotacji na dziecko obowiązująca w danym miesiącu	Przekazana kwota dotacji	Liczba dzieci uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym dzieci niepełnosprawne)	Miesięczna stawka dotacji na dziecko	Należna kwota dotacji na dany miesiąc	Różnica	
							W podstawie stawce dotacji dla przedszkola niepublicznego	Kwota (zwiększenie)
	Wyliczenia kontrolowanej jednostki		Wyliczenia inspektorów RIO					
Styczeń	75	892,13 (skorygowana na 874,48 w kolejnym miesiącu)	66.909,75	75	887,81	66.585,75	-4,32x75	-324,00
Luty	75	874,48	64.262,25	75	887,81	66.585,75	13,33x75	2.323,50
Marzec	75	874,48	65.586,00	75	887,81	66.585,75	13,33x75	999,75
Kwiecień	75	874,48	65.586,00	75	887,81	66.585,75	13,33x75	999,75
Maj	75	875,59	65.669,25	75	887,81	66.585,75	12,22x75	916,50
Czerwiec	75	875,59	65.669,25	75	887,81	66.585,75	12,22x75	916,50
Lipiec	75	875,59	65.669,25	75	887,81	66.585,75	12,22x75	916,50
Sierpień	75	875,59	65.669,25	75	887,81	66.585,75	12,22x75	916,50
Wrzesień	75	875,59	65.669,25	75	887,81	66.585,75	12,22x75	916,50
Październik	75 (1)	875,59 1.338,82	66.132,48 (w tym 64.793,66 i 1.338,52)	75 (1)	887,81 1.338,82	67.036,76	12,22x74	904,28
Listopad	74 (1)	904,31 1.338,82	65.602,27 (w tym korekta za 2 dzieci 1751,18 zł, przed korektą 66014,63 i 1.338,62=67.353,45)	74 (1)	870,13 1.338,82	63.082,69 (korekta za 2 dzieci 1.775,62, przed korektą 64.858,31)	-34,18x73 + (12,22x2)	-2.519,58
Grudzień	75 (1)	904,31 1.338,62	68.257,56 (w tym 66918,94 i 1338,62)	75 (1)	870,13 1.338,82	65.728,44	-34,18x74 + 0,20	-2.529,12
OGÓŁEM:	x		790.682,56	x		795.119,64		4.437,08

W lutym została skorygowana wysokość wypłaconej podstawowej kwoty dotacji, która zgodnie z pierwotną uchwałą budżetową wynosiła 892,13 zł (na jedno dziecko) (liczona na 100 uczniów), natomiast powinna zostać wyliczona na 99 uczniów i wynosić 874,48 zł (na jedno dziecko).

W związku z uczęszczaniem od dnia 1 października 2018 roku dziecka objętego kształceniem specjalnym ze względu na orzeczoną niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim, wyliczono dotację waga P60 (os.xwagaxDixA) czyli $1 \times 2,9 \times 1,0241865484 \times 5409,1141 = 16.065,83$ zł/rok: 12 m-cy = 1.338,82 zł/m-c

W grudniu 2018 roku błędnie wypłacono dotację na dziecko objęte kształceniem specjalnym w wysokości 1.338,62 zł zamiast 1.338,82 zł (zaniżanie 0,20 zł).

Środki na wypłatę dodatkowej dotacji na dziecko posiadające orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego uczestniczące do Niepublicznego Przedszkola Sióstr Służebniczek NMP NP. w Strykowie zostały w kwocie 10.000,00 zł przeniesione z rozdziału 80104 do rozdziału 80149 na wniosek Sekretarza Gminy Stryków Anny Sasin z up. Burmistrza z dnia 04.12.2018 roku numer OR.4431.8.2018.AT.

W związku z uczęszczaniem do Niepublicznego Przedszkola Sióstr Służebniczek NMP NP. w Strykowie dwójki dzieci, które w miesiącu wrześniu 2018 roku nie miały ukończone 2,5 roku, dotacja została pomniejszona o kwotę wypłaconą za wrzesień $2 \times 875,59 \text{ zł} = 1.751,18$ zł – zmniejszenie.

Jak wynika z danych zawartych w tabeli, informacje o liczbie dzieci uczęszczających do niepublicznego przedszkola według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca były składane z zachowaniem terminu wynikającego z zapisów § 3 ust. 1 uchwały nr XLV/389/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24 stycznia 2018 roku na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do ww. uchwały, tj do dnia 10-tego każdego miesiąca, z tym, że za styczeń do dnia 5 stycznia i za grudzień do dnia 5 grudnia. Transze dotacji były przekazywane zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, zgodnie z którym - dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

Wypłata miesięcznej kwoty dotacji dokumentowana była dowodami księgowymi: PK sporządzanymi przez Agnieszkę Walak – inspektor oraz Barbarę Walak – Skarbnik Gminy Stryków lub Zastępcę Skarbnika Gminy Stryków – Kingę Miśkiewicz.

Burmistrz Strykowa poinformował pismem numer EKS.4431.1.2019.AT z dnia 15 lutego 2019 roku, że w Przedszkolu Niepublicznym Sióstr Służebniczek NMP NP. w Strykowie od dnia 4 marca 2019 r. rozpocznie się kontrola w zakresie wykorzystywania otrzymanej dotacji za lata 2017 i 2018 na podstawie §9 ust. 1 i §10 uchwały nr XLV/389/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24 stycznia 2018 roku.

Porozumienia dotyczące zwrotu kosztów dotacji udzielonej przez Miasto - Gminę Stryków na uczniów będących mieszkańcami innych gmin

Zgodnie z §4430 uchwały budżetowej: Różne opłaty i składki wyodrębniono limit wydatków w kwocie 214.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie kosztów (refundacji) uczęszczania dzieci z terenu gminy Stryków do przedszkoli funkcjonujących na terenach innych gmin. Na ten cel wydatkowo kwotę 201.618,13 i przekazano jednostkom:

- Gmina Głowno – 66.200,32 zł
- Miasto Łódź – 122.561,22 zł
- Gmina Nowosolna – 7.638,08 zł
- Gmina Zgierz – 2.328,72 zł
- Gmina Brzeziny – 2.889,79 zł

AKTA KONTROLI [strony 84-98]: Kserokopia wyliczenia podstawowej kwoty dotacji przez Zastępcę Skarbnika Kingę Miśkiewicz, pisma informujące o kwocie podstawowej dotacji, ogłoszenia o podstawowej kwocie dotacji, pisma informujące o zmianie w planie finansowym Przedszkola Samorządowego, informacja o aktualnej liczbie uczniów Niepublicznego Przedszkola Sióstr Służebniczek w Strykowie wraz z dokumentem księgowym PK z dnia 12.12.2018 roku.

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2018 roku przeciętna liczba osób zatrudnionych (z uwzględnieniem osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy) wynosiła 57,45 pracowników.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w latach 2017 - 2018 przedstawiał się następująco:

Wydatki na wynagrodzenia				
Dział/rozdział § 401	2017 rok		2018 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
750/75011	223 161,00	212 569,84	222 423,00	202 598,40
750/75023	3 266 333,00	3 236 180,63	3 266 595,00	3 227 137,26
751/75109	-	-	17 507,00	17 507,00
754/75412	90 694,00	88 280,44	95 176,00	94 395,22
758/75862/4019	-	-	-	-
801/80101	6 181 173,14	6 140 966,96	7 207 755,63	7 185 668,54
801/80103	421 520,00	415 226,88	498 706,00	496 424,78
801/80104	690 327,00	690 126,02	754 425,00	740 385,55
801/80110	1 359 481,00	1 350 000,66	982 258,07	982 176,78
801/80120	201 788,00	186 765,40	180 202,00	167 406,59
801/80130	1 541 215,22	1 540 907,40	1 693 026,00	1 673 611,54
801/80130/4017	713,62	713,62	-	-
801/80130/4019	2 273,30	2 273,30	2 646,48	2 646,48
801/80148	572 190,67	566 046,96	670 399,16	667 939,43
801/80149	26 452,00	26 442,45	56 755,18	56 656,50
801/80150	222 540,99	217 046,14	189 632,02	189 631,35
80180152	-	-	28 002,00	19 947,50
801/80195	-	-	-	-
851/85154	6 000,00	6 000,00	6 600,00	6 600,00
852/85205	43 400,00	43 400,00	42 416,00	42 416,00
852/85295	-	-	-	-
852/85219	1 384 664,00	1 359 836,13	1 396 157,00	1 395 279,24
852/85228	-	-	14 090,49	14 090,43
852/85295/4017	99 232,95	72 414,80	111 546,86	57 546,72
852/85295/4019	-	-	2 938,06	2 938,06
854/85401	432 206,00	420 984,73	477 426,75	475 805,93
855/85501	40 522,00	39 740,64	58 115,00	58 054,22
855/85502	115 318,00	105 986,32	114 885,00	111 124,80

855/85504	37 531,71	19 379,86	84 283,94	73 604,61
900/90002	84 307,00	55 273,71	137 640,00	65 018,91
900/90095	807 000,00	802 264,78	1 076 173,00	973 116,72
900/90095/4017	-	-	-	-
900/90095/4019	-	-	-	-
Razem	17 850 044,60	17 598 827,67	19 387 780,64	18 999 728,56

W kontrolowanym okresie warunki płacy dla Burmistrza Strykowa stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1260 ze zm.) ustalała Rada Miejska w Strykowie. Pozostałym pracownikom w tym Skarbnikowi, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Burmistrz Strykowa.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia) za miesiące: sierpień, wrzesień, październik 2018 roku, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Miejskiego w Strykowie zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Burmistrza,
- Zastępcy Burmistrza,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Zastępcy Skarbnika,
- Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu,
- inspektora w Wydziale Finansowym,
- inspektora w Wydziale Inwestycji,
- inspektora w Wydziale Oświaty, Kultury i Sportu,
- podinspektora ds. nieruchomości,
- pracownika gospodarczego.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w miesiącach sierpień, wrzesień i październik 2018 roku dla Burmistrza Strykowa wypłacano w wysokości określonej uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr LI/446/2018 z dnia 21 lipca 2018 roku.

Miesięczne wynagrodzenie wypłacane Burmistrzowi w kontrolowanym okresie z podziałem na poszczególne składniki przedstawia tabela poniżej:

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.900,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	940,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.640,00 zł
Razem	10.180,00 zł

Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego dla Burmistrza Strykowa była zgodna z postanowieniami rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936). Wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych 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 (Dz. U. nr 110, poz. 1255 ze zm.).

Odnosnie ustalania wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki kontrolowanej stwierdzono, iż na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – Burmistrz Strykowa zarządzeniem nr 39/2009 z dnia 28 kwietnia 2009 roku wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Strykowie. Regulamin określał wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Załącznikami nr 1-4 do regulaminu były: tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, regulamin premiowania dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi Urzędu, tabela maksymalnych dodatków funkcyjnych na poszczególnych stanowiskach, tabela wymagań kwalifikacyjnych oraz minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania dla pracowników Urzędu. Do niniejszego zarządzenia wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 122/2009 z dnia 30 grudnia 2009 roku,
- zarządzeniem nr 115/2010 z dnia 29 listopada 2010 roku,
- zarządzeniem nr 85/2011 z dnia 19 września 2011 roku,
- zarządzeniem nr 107/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- zarządzeniem nr 110/2013 z dnia 31 grudnia 2013 roku,
- zarządzeniem nr 23/2014 z dnia 28 lutego 2014 roku,
- zarządzeniem nr 7/2016 z dnia 29 stycznia 2016 roku,
- zarządzeniem nr 27/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 roku,
- zarządzeniem nr 8/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku,
- zarządzeniem nr 65/2017 z dnia 21 czerwca 2017 roku.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników przyjętych do próby, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom było zgodne z kwotami zawartymi w tabelach załączonych w regulaminie wynagradzania,
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Burmistrz, Zastępca Burmistrza, Skarbnik, Zastępca Skarbnika, Sekretarz oraz Naczelnik Wydziału,
- dodatek specjalny w wysokości 3.690,00 zł miesięcznie otrzymywała Zastępca Burmistrza. Dodatek przyznano pismem z dnia 16 stycznia 2018 roku (od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku), w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na wykonywaniu zadań Naczelnika Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami. Zgodnie z postanowieniami zarządzenia nr 65/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 21 czerwca 2017 roku – dodatek specjalny przysługuje pracownikowi w wysokości od 10% do 80% wynagrodzenia

zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Z ustaleń kontrolujących wynika, że kwota dodatku specjalnego dla Zastępcy Burmistrza w miesiącach sierpień, wrzesień i październik 2018 roku – nie przekroczyła 80% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Procentowa wartość przyznanego dodatku specjalnego w miesiącach od lipca 2018 roku do października 2018 roku, w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wynosiła 66,37% (uwzględniając sumę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 3.800,00 zł oraz dodatku funkcyjnego w wysokości 1.760,00 zł). Natomiast w miesiącach od stycznia 2018 roku do czerwca 2018 roku, procentowa wartość przyznanego dodatku specjalnego w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego wynosiła 56,25% (uwzględniając sumę wynagrodzenia zasadniczego w wysokości 4.800,00 zł oraz dodatku funkcyjnego w wysokości 1.760,00 zł),

- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników z 2018 roku za miesiące: sierpień, wrzesień, październik zostały sprawdzone i zawierały podpisy osób upoważnionych, tj. przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Listy płac zatwierdzał Burmistrz lub Zastępca Burmistrza, które następnie przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku.

Wskazać należy, że dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych pracowników nie były ułożone w porządku chronologicznym i ponumerowane, nadto brakowało pełnego wykazu znajdujących się w danej części akt osobowych dokumentów. Powyższe stanowiło naruszenie przepisu § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 roku w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 2017 roku, poz. 894), zgodnie z którym dokumenty znajdujące się w poszczególnych częściach akt osobowych powinny być ułożone w porządku chronologicznym oraz ponumerowane; każda z tych części powinna zawierać pełny wykaz znajdujących się w nich dokumentów.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Wypłata odpraw

W kontrolowanej jednostce w 2018 roku wypłacono cztery odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy:

- z dniem 22 listopada 2018 roku z Andrzejem Jankowskim Burmistrzem Strykowa. Stosunek pracy rozwiązano w związku z upływem kadencji. Na podstawie pisemnego wniosku Zastępcy Burmistrza wypłacono jednorazową odprawę pieniężną w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia, w kwocie 30.540,00 zł brutto;
- (...) ¹⁰⁶;

¹⁰⁶ 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.

- z dniem 27 grudnia 2018 roku rozwiązano stosunek pracy z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Burmistrza Strykowa wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 29.188,80 zł brutto;
- z dniem 26 września 2018 roku rozwiązano stosunek pracy z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Burmistrza Strykowa wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 27.172,80 zł brutto.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku wypłacono dwa ekwiwalenty. Próbą kontroli objęto wszystkie wypłacone ekwiwalenty przysługujące:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Burmistrza. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 26 stycznia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 13 dni (10 dni za 2017 rok i 3 dni za 2018 rok). Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 6.966,05 zł brutto;
- Burmistrzowi Strykowa. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było ustanie stosunku pracy z upływem kadencji w dniu 22 listopada 2018 roku, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 10 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 4.866,20 zł brutto.

Kontrolujący stwierdzili, że listy wypłat odpraw i ekwiwalentów zostały podpisane przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę oraz osobę zatwierdzającą do wypłaty.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został przyjęty zarządzeniem nr 25/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 15 marca 2017 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Strykowie. Zmiany do niniejszego zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 15/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 14 lutego 2018 roku.

Kontroli poddano prawidłowość dokonania odpisów na ZFŚS w 2018 roku. Ustalono, że odpisu dokonano w wysokości 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2012 r. i w drugim półroczu 2012 roku – 3.161,77 zł, zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2013 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2012 roku i w drugim półroczu 2012 roku (M.P. z 2013 r. poz. 107, co wynikało z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2018 r. Dz.U. poz. 1316 ze zm.)

Ponadto odpis na ZFŚS został zwiększony o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego wskazanego powyżej na każdego emeryta i rencistę objętego opieką socjalną zgodnie z art. 5 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Odpis na ZFŚS przekazany został w 2018 roku na rachunek bankowy funduszu socjalnego w następujących terminach:

- pierwsza część odpisu została przekazana na podstawie WB nr 18/2018 z 25 stycznia 2018 roku w kwocie 56.066,91 zł i stanowiła równowartość 75% odpisu na ZFŚS.
- druga część odpisu została przekazana na podstawie WB nr 186/2018 z dnia 20 września 2018 roku w kwocie 18.688,96 zł.
- korekta - zmniejszenie odpisu zostało dokonane na podstawie WB nr 252/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku w kwocie 675,83 zł, w związku ze skorygowaniem przeciętnej planowanej liczby zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych.

Ustalono, że w 2018 roku w Urzędzie Miejskim w Strykowie w przeliczeniu na pełny etat planowany przeciętny stan zatrudnienia na 2018 rok wynosił – 60,55 etatów.

Odpis środków Urzędu Miejskiego w Strykowie na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2018 rok wynikał z wyliczenia:

- pracownicy: $1.185,66 \text{ zł} \times 60,55 = 71.791,72 \text{ zł}$;
- emeryci i renciści: $197,61 \text{ zł} \times 15 = 2.964,15 \text{ zł}$

W rozbiciu na poszczególne rozdziały:

- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 3 = 3.556,98$ (rozdział 75011)
- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 49,3 = 58.453,04 \text{ zł}$ (rozdział 75023)
- emeryci i renciści $197,61 \text{ zł} \times 15 = 2.964,15 \text{ zł}$ (rozdział 75023)

Razem: 64.974,17 zł (75011, 75023)

- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 3,25 = 3.853,40 \text{ zł}$ (rozdział 75412)
- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 1 = 1.185,66 \text{ zł}$ (rozdział 85501)
- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 2 = 2.371,32 \text{ zł}$ (rozdział 85502)
- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 2 = 2.371,32 \text{ zł}$ (rozdział 90002)

Razem : 9.781,70 zł

Łączny planowany odpis na ZFŚS na 2018 rok wynosił: 74.755,87 zł.

Stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349 ze zmianami), kontrolowana jednostka w wyniku przeliczenia planowanego średniorocznego zatrudnienia pracowników skorygowanego do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, ustaliła końcowy odpis na ZFSS, który kształtował się następująco:

- pracownicy: $1.185,66 \text{ zł} \times 59,98 = 71.115,89 \text{ zł}$;
- emeryci i renciści: $197,61 \text{ zł} \times 15 = 2.964,15 \text{ zł}$.

W rozbiciu na poszczególne rozdziały:

- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 3 = 3.556,98 \text{ zł}$ (rozdział 75011)
- pracownicy $1.185,66 \text{ zł} \times 48,73 = 57.777,21 \text{ zł}$ (rozdział 75023)
- emeryci i renciści $197,61 \text{ zł} \times 15 = 2.964,15 \text{ zł}$ (rozdział 75023)

Razem: 64.298,34 zł (rozd. 75011 i 75023)

- pracownicy 1.185,66 zł x 3,25 = 3.853,40 zł (rozdział 75412)
- pracownicy 1.185,66zł x 1 = 1.185,66 zł (rozdział 85501)
- pracownicy 1.185,66zł x2 = 2.371,32 zł (rozdział 85502)
- pracownicy 1.185,66zł x 2 =2.371,32 zł (rozdział 90002)

Razem : 9.781,70 zł

Łączny odpis na ZFŚS w 2018 roku wyniósł : 74.080,04 zł.

Wydatkowane środki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Wydatki ZFŚS w tym :	2018 rok	
	Liczba świadczeń	Kwota w złotych
Dofinansowanie wypoczynku – tzw. wczasy pod gruszą	27	20. 600,00
Zapomogi	0	0,00
Paczki dla dzieci z okazji Świąt Bożego Narodzenia	39	4. 387,50
Imprezy integracyjne	0	0,00
Pomoc na święta Bożego Narodzenia w związku ze zwiększonymi wydatkami świątecznymi dla pracowników i emerytów	72	34. 300,00
Kolonie i zielone szkoły dla dzieci	9	5. 799,00
Pożyczki na cele mieszkaniowe	16	84.000,00
Razem		149.086,50

Dokonana przez kontrolujących analiza obrotów w 2018 roku na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135) nie wykazała przekazywania środków z rachunku na inne cele niż działalność socjalna.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych w 2018 roku wydano 366 poleceń. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych byli – Burmistrz, Zastępca Burmistrza oraz z upoważnienia Burmistrza – Sekretarz Gminy. Jednostka nie uregulowała zasad delegowania pracowników do podróży służbowych. Kontrolujący dokonali analizy prawidłowości wystawionych i rozliczonych 15 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych, zaewidencjonowanych w rejestrze delegacji w 2018 roku pod numerami:

- nr delegacji 343, wydana 26 listopada 2018 roku – data rozliczenia delegacji 27 listopada 2018 roku,
- nr delegacji 239, wydana 27 lipca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 2 sierpnia 2018 roku,

- nr delegacji 218, wydana 25 czerwca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 29 czerwca 2018 roku,
- nr delegacji 101, wydana 27 marca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 4 kwietnia 2018 roku,
- nr delegacji 174, wydana 28 maja 2018 roku – data rozliczenia delegacji 1 czerwca 2018 roku,
- nr delegacji 236, wydana 25 lipca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 2 sierpnia 2018 roku,
- nr delegacji 83, wydana 8 marca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 9 marca 2018 roku,
- nr delegacji 362, wydana 12 grudnia 2018 roku – data rozliczenia delegacji 17 grudnia 2018 roku,
- nr delegacji 360, wydana 11 grudnia 2018 roku – data rozliczenia delegacji 17 grudnia 2018 roku,
- nr delegacji 27, wydana 19 stycznia 2018 roku – data rozliczenia delegacji 22 stycznia 2018 roku,
- nr delegacji 231, wydana 10 lipca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 16 lipca 2018 roku,
- nr delegacji 245, wydana 3 sierpnia 2018 roku – data rozliczenia delegacji 6 sierpnia 2018 roku,
- nr delegacji 248, wydana 10 sierpnia 2018 roku – data rozliczenia delegacji 10 sierpnia 2018 roku,
- nr delegacji 96, wydana 21 marca 2018 roku – data rozliczenia delegacji 23 marca 2018 roku,
- nr delegacji 313, wydana 18 października 2018 roku – data rozliczenia delegacji 18 października 2018 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika sekretariatu;
- na poleceniach ujęto numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu;
- zlecającymi wyjazdy służbowe byli Burmistrz, Zastępca Burmistrza lub Sekretarz;
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet oraz ryczałtów;
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Burmistrza, Zastępcę Burmistrza lub Sekretarza.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Rady Miejskiej w Strykowie określała uchwała nr VI/53/2015 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 16 marca 2015 roku w sprawie diet dla radnych Rady Miejskiej w Strykowie. Zgodnie z niniejszą uchwałą ustalono następujące wysokości diet:

- dla wiceprzewodniczących rady i przewodniczących komisji rady - dieta ryczałtowa w wysokości 38% półtorakrotności kwoty bazowej określonej corocznie 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;
- dla pozostałych radnych – dieta ryczałtowa w wysokości 35% półtorakrotności kwoty bazowej określonej corocznie 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.

Ponadto w uchwale ustalono, że w przypadku nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, za każdą nieobecność wysokość diety ulega o 33,3% miesięcznej diety ryczałtowej ustalonej w uchwale.

Przedmiotową uchwałą zmieniono uchwałą nr XX/150/2016 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 30 marca 2016 roku, zgodnie z którą zmieniono wysokość diet w następujący sposób:

- dla wiceprzewodniczących rady i przewodniczących komisji rady - dieta ryczałtowa w wysokości 41% półtorakrotności kwoty bazowej określonej corocznie 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;
- dla pozostałych radnych – dieta ryczałtowa w wysokości 37% półtorakrotności kwoty bazowej określonej corocznie 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.

Zasady wypłaty diet dla przewodniczącego Rady Miejskiej w Strykowie określała uchwała nr VII/48/2011 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 17 marca 2011 roku. Zgodnie z niniejszą uchwałą ustalono miesięczną dietę ryczałtową w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej corocznie 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. W przypadku nie wykonywania czynności przez przewodniczącego rady, miesięczna dieta ryczałtowa ulega obniżeniu o 1/22.

Zasady wypłaty diet sołtysów określała uchwała nr XVIII/133/2016 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 stycznia 2016 roku. Zgodnie z ww. uchwałą ustalono dietę dla sołtysów w wysokości 200,00 zł za udział w posiedzeniach Rady Miejskiej w Strykowie.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet dla radnych w 2018 roku. Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy sierpień, wrzesień, październik 2018 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Miejskiej oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis;
- wysokość diet radnych została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu, w ciągu miesiąca w 2018 roku nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2018 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- diety wypłacane były w terminie do 5 dni od zakończenia sesji Rady Miejskiej w Strykowie gotówką w kasie Urzędu Miejskiego lub przelewem na konto bankowe;
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

W zakresie prawidłowości ustalenia i wypłaty diet dla sołtysów, kontrolą objęto listy wypłat z miesięcy: sierpień, wrzesień, październik 2018 roku.

Kontrola wykazała co następuje:

- diety dla sołtysów wypłacono w wysokości ustalonej w uchwale nr XVIII/133/2016 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 stycznia 2016 roku,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

5. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

„OPRACOWANIE PROJEKTU BUDOWY KOMPLEKSU SZKOLNO-SPORTOWEGO W STRYKOWIE”

Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia – usługa w zakresie opracowania kompletnej wielobranżowej dokumentacji projektowej dla budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie wraz z uzyskaniem prawomocnej decyzji o pozwoleniu na budowę. Inwestycja obejmować będzie teren nieruchomości nr 529/1, 528/1, 529/19, 529/15, 529/17, 528/2, 527, 526, 522, 520, 518/2, 517, 515, 514, 513/2, 510 oraz 529/7 obręb Smolice gm. Stryków. Powierzchnia całkowita nieruchomości 14,633 ha. Działki o numerach 526, 518/2, 515, 517, 514, 510, 513/2, 527, 520 i 522 (powierzchnia 5,299 ha) były wykorzystywane jako składowisko odpadów komunalnych. Dokumentacja projektowa musi obejmować projekt budowlany i projekty wykonawcze dla każdej branży oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorysy inwestorskie i przedmiary robót budowlanych, dokumentację badania gruntu, dokumentację środowiskową oraz inne niezbędne przy budowie kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie, jak również prawomocną decyzję o pozwoleniu na budowę obiektów. Zakres zamówienia obejmuje także nadzór autorski nad realizacją robót zawartych w

zamawianej dokumentacji projektowej oraz bezpłatną aktualizację kosztorysu inwestorskiego w ciągu 24 miesięcy od daty przekazania zamawiającemu przedmiotu umowy. Przedmiot zamówienia obejmuje również świadczenie na każde żądanie zamawiającego merytorycznego wsparcia w sprawie przedmiotu i wartości zamówienia w postępowaniu na udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych, prowadzonych w oparciu o wykonaną dokumentację projektową. W ramach zadania zostanie opracowana wielobranżowa dokumentacja projektowa budowy szkoły podstawowej z przedszkolem, hali sportowej połączonej z budynkiem szkoły, obejmująca także zagospodarowanie terenu (usytuowanie projektowanej szkoły i budynku hali sportowej, boisk zewnętrznych, sieci uzbrojenia terenu, sposób odprowadzania i oczyszczania ścieków, układ komunikacyjny – miejsca parkingowe, chodniki – ścieżki rowerowe – drogi dojazdowe – szlaban, układ zieleni, plac zabaw, siłownia zewnętrzna, miejsce składowania odpadów, ogrodzenie, piłkochwyty, oświetlenie itp.). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany został w załączniku nr 11 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 1 marca 2017 roku, na podstawie cen rynkowych przedmiotu zamówienia. Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 406.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 97.247,84 euro. W uzasadnieniu ustalenia wartości zamówienia wskazano, że Gmina Stryków do tej pory nie realizowała tak dużego przedsięwzięcia, w związku z czym przy szacunkowym określeniu kosztów wykonania dokumentacji projektowej przedmiotowej inwestycji analizowano koszty projektów podobnych inwestycji zrealizowanych na terenie kraju (w uzasadnieniu powołano szczegółowo wykonane dokumentacje projektowe na terenie kraju oraz podano ich koszty wykonania).

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 20 kwietnia 2017 roku ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 70350-2017, na stronie internetowej www.bip.strykow.pl oraz na tablicy ogłoszeń. Informacje zawarte w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 20 kwietnia 2017 roku kierownik zamawiającego Zastępca Burmistrza Strykowa Bożena Motylińska.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze specyfikacją, przedmiot zamówienia dotyczył usługi w zakresie opracowania kompletnej wielobranżowej dokumentacji projektowej dla budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie wraz z uzyskaniem prawomocnej decyzji o pozwoleniu na budowę. Inwestycja obejmować będzie teren nieruchomości nr 529/1, 528/1, 529/19, 529/15, 529/17, 528/2, 527, 526, 522, 520, 518/2, 517, 515, 514, 513/2, 510 oraz 529/7 obręb Smolice gm. Stryków. Powierzchnia całkowita nieruchomości 14,633 ha. Działki o numerach 526, 518/2, 515, 517, 514, 510, 513/2, 527, 520 i 522 (powierzchnia 5,299 ha) były wykorzystywane jako składowisko odpadów komunalnych. Dokumentacja projektowa musi obejmować projekt budowlany i projekty wykonawcze dla każdej branży oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, kosztorysy inwestorskie i przedmiary robót budowlanych, dokumentację badania gruntu, dokumentację środowiskową oraz inne niezbędne przy budowie kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie, jak również prawomocną decyzję o pozwoleniu na budowę obiektów. Zakres zamówienia obejmuje także nadzór autorski nad realizacją robót zawartych w zamawianej dokumentacji projektowej oraz bezpłatną aktualizację kosztorysu inwestorskiego w ciągu 24 miesięcy od daty przekazania

zamawiającemu przedmiotu umowy. Przedmiot zamówienia obejmuje również świadczenie na każde żądanie zamawiającego merytorycznego wsparcia w sprawie przedmiotu i wartości zamówienia w postępowaniu na udzielenie zamówienia na wykonanie robót budowlanych, prowadzonych w oparciu o wykonaną dokumentację projektową. W ramach zadania zostanie opracowana wielobranżowa dokumentacja projektowa budowy szkoły podstawowej z przedszkolem, hali sportowej połączonej z budynkiem szkoły, obejmująca także zagospodarowanie terenu (usytuowanie projektowanej szkoły i budynku hali sportowej, boisk zewnętrznych, sieci uzbrojenia terenu, sposób odprowadzania i oczyszczania ścieków, układ komunikacyjny – miejsca parkingowe- chodniki – ścieżki rowerowe – drogi dojazdowe – szlaban, układ zieleni, plac zabaw, siłownia zewnętrzna, miejsce składowania odpadów, ogrodzenie, piłkochwyty, oświetlenie itp.). Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia opisany został w załączniku nr 11 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Zapisy specyfikacji określały termin wykonania zamówienia – nie dłużej niż 270 dni od dnia zawarcia umowy o udzielenie zamówienia. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł. Termin związania ofertą ustalono, zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać do dnia 21 czerwca 2017 roku do godz. 10.00. Zamawiający do oceny ofert przyjął następujące kryteria: kryterium ceny z wagą 54%, kryterium doświadczenia personelu kluczowego z wagą 16%, kryterium skrócenia terminu opracowania dokumentacji z wagą 10%, kryterium w zakresie urbanistyki i architektury z wagą 10% oraz kryterium funkcjonalności z wagą 10%. Każde kryterium zostało szczegółowo opisane (rozpiętość punktowa uzależniona od wytycznych opisanych przez zamawiającego). W opisie kryterium skrócenia terminu opracowania dokumentacji wskazano, że skrócenie terminu wykonania przedmiotu zamówienia nie może przekraczać 90 dni w stosunku do wymaganego terminu wykonania zamówienia tj. 270 dni. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej ceny. Ponadto wymagano od wykonawców udzielenia minimum 36 miesięcznej gwarancji jakości liczonej od dnia odbioru dokumentacji projektowej potwierdzonego protokołem zdawczo-odbiorczym. Dodatkowo zamawiający przedłużył okres rękojmi na przedmiot umowy do 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego odbioru dokumentacji projektowej z zastrzeżeniem, że nie może on się skończyć przed wygaśnięciem odpowiedzialności podmiotu realizującego inwestycję budowlaną z tytułu rękojmi za wady robót budowlanych wykonanych na podstawie przedmiotowej dokumentacji.

W § 8 specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie muszą spełniać wykonawcy, natomiast w § 11 opisał wymagane oświadczenia i dokumenty, potwierdzające ich spełnienie. Warunki określono w sposób jednoznaczny i precyzyjny, przy użyciu sformułowań przekonujących o możliwości ich spełnienia.

W trakcie kontroli stwierdzono, że warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert pozostawały niezmiennie w toku postępowania.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: wzór formularza oferty, wzory oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy), wzór umowy, wykaz osób uczestniczących w wykonywanym zamówieniu, wykaz wykonanych usług, zobowiązanie podmiotu trzeciego do oddania zasobów niezbędnych do realizacji zamówienia, oświadczenie o kwalifikacjach i uprawnieniach, oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej, oświadczenie wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, plan zagospodarowania przestrzennego Gminy Stryków, mapa sytuacyjna, wytyczne dotyczące przygotowania wstępnej koncepcji architektonicznej.

Specyfikacja dostępna była w siedzibie Urzędu Miejskim w Strykowie oraz na stronie internetowej zamawiającego www.bip.strykow.pl.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zamawiający dokonał zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treści ogłoszenia. W dniu 12 maja 2017 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, którego przedmiotem było „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie” wraz z zawiadomieniem o modyfikacji treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (numer ogłoszenia 82490-2017). Zamawiający dokonał zmiany zapisów § 8 pkt 2. Zmiana dotyczyła warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniach 12 maja – 21 czerwca 2017 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem www.bip.strykow.pl w dniu 12 maja 2017 roku. Zamawiający udostępnił zmodyfikowaną specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej w dniu 12 maja 2017 roku.

W dniu 22 czerwca 2017 roku do zamawiającego wpłynęło zapytanie dotyczące treści specyfikacji w zakresie wykonania przedmiotu zamówienia. Odpowiedzi na powyższe zamawiający udzielił wykonawcy w dniu 26 czerwca 2017 roku oraz jej treść opublikował na swojej stronie internetowej.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że we wskazanym przez zamawiającego terminie wpłynęły następujące oferty:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Kwota (brutto), okres gwarancji, skrócenie terminu, doświadczenie
Oferta nr 1	Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany M. Bartoś Rychnowy 1B, 77-300 Człuchów	cena – 369.000,00 zł gwarancja – 60 miesięcy skrócenie terminu opracowania dokumentacji – 90 dni doświadczenie personelu kluczowego (ilość zrealizowanych usług) - 3
Oferta nr 2	Pracownia Projektowa „PION” A. Kusztełak, Łódź ul. Gimnastyczna 14	cena – 1 878.210,00 zł gwarancja – 36 miesięcy skrócenie terminu opracowania dokumentacji – 90 dni doświadczenie personelu kluczowego (ilość zrealizowanych usług) - 2
Oferta nr 3	Architekt R. Guzowski, Warszawa ul. Woronicza 31/266	cena – 1 020.900,00 zł gwarancja – 36 miesięcy skrócenie terminu opracowania dokumentacji – 90 dni doświadczenie personelu kluczowego (ilość zrealizowanych usług) - 26

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 21 czerwca 2017 roku, z której to czynności sporządzono protokół. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, tj. 500.000,00 zł.

Członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz Andrzej Jankowski i Zastępca Burmistrza Bożena Motylińska w dniu 21 czerwca 2017 roku złożyli, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zamawiający na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych odrzucił ofertę złożoną przez Biuro Projektowe i Nadzór Budowlany Marcin Bartoś. Powodem odrzucenia oferty były:

- brak podpisu pod formularzem oferty w miejscu do tego wskazanym;
- nie przedstawienie wersji elektronicznej wstępnej koncepcji architektonicznej, co było wymagane zgodnie z zapisami § 3 pkt 4 specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W uzasadnieniu wskazano, iż oferta złożona bez zachowania formy pisemnej (brak podpisu pod ofertą) jest nieważna, nie wywołuje skutków prawnych i podlega odrzuceniu jako niezgodna z ustawą Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 1. Ponadto jej treść nie odpowiada treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (zamawiający zastrzegł w § 3 pkt 4 specyfikacji, iż oferta bez załączonej wstępnej koncepcji architektonicznej w wersji papierowej oraz elektronicznej – zostanie odrzucona) i podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Komisja przetargowa dokonała analizy pozostałych dwóch ofert, zgodnie z przyjętymi kryteriami oceny. Oferty uzyskały następującą ilość punktów:

- oferta złożona przez Pracownię Projektową „PION” Andrzej Kusztełak – 57,35 pkt, w tym: [1] kryterium „cena” – 29,35 pkt; [2] kryterium „doświadczenie personelu kluczowego” – 4 pkt; [3] kryterium „skrócenie terminu opracowania dokumentacji” – 10 pkt; [4] kryterium „urbanistyka i architektura” – 10 pkt; [5] kryterium „funkcjonalność” – 4 pkt,
- oferta złożona przez Architekta Radosława Guzowskiego – 97 pkt, w tym: [1] kryterium „cena” – 54 pkt; [2] kryterium „doświadczenie personelu kluczowego” – 16 pkt; [3] kryterium „skrócenie terminu opracowania dokumentacji” – 10 pkt; [4] kryterium „urbanistyka i architektura” – 7 pkt; [5] kryterium „funkcjonalność” – 10 pkt.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez Architekta Radosława Guzowskiego 02-640 Warszawa, ul. Woronicza 31/266 - cena ofertowa 1 020.900,00 zł brutto.

W dniu 3 lipca 2017 roku członkowie komisji przetargowej złożyli pisemny wniosek do Burmistrza Andrzeja Jankowskiego o zwiększenie w budżecie Gminy Stryków limitu wydatków przeznaczonych na sfinansowanie opracowania projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie – z kwoty 500.000,00 zł do kwoty najkorzystniejszej oferty tj. 1 020.900,00 zł. Wskazano, iż w budżecie Gminy na 2017 rok zabezpieczono kwotę 500.000,00 zł na realizację projektu do końca 2017 roku. Z uwagi, iż realizacja projektu została określona w najkorzystniejszej ofercie na 180 dni – odbiór i zapłata za wykonany projekt nastąpi w 2018 roku. W związku z powyższym komisja zaproponowała zabezpieczenie łącznej kwoty 1 020.900,00 zł w rozbiciu na lata: 2017 rok – 500.000,00 zł oraz 2018 rok – 520.900,00 zł.

Z uwagi na konieczność zwiększenia w budżecie Gminy limitu wydatków na sfinansowanie przedmiotowego zadania, zamawiający w dniu 7 lipca 2017 roku skierował wniosek do Pracowni Projektowej „PION” Andrzej Kusztełak oraz do Architekta

Radosława Guzowskiego, w sprawie przedłużenia terminu związania ofertą. Zamawiający wnioskował o przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni. Oświadczenie wykonawcy dotyczące wyrażenia zgody na przedłużenie okresu związania ofertą należało doręczyć zamawiającemu do dnia 13 lipca 2017 roku. W wyznaczonym terminie obydwaj oferenci przekazali zamawiającemu zgodę na przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni oraz zgodę na zatrzymanie wadium na przedłużony okres związania ofertą.

Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr XXXIX/324/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stryków na lata 2017-2027, zwiększyła limit wydatków przewidzianych na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie” w ten sposób, że łączny limit zobowiązań zwiększono do kwoty 1 020.900,00 zł z tym, że w 2017 roku – 500.000,00 zł oraz w 2018 roku – 520.900,00 zł (załącznik nr 3 do uchwały).

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 4 września 2017 roku przesłał faksem oferentom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem (potwierdzenie - raport z transmisji danych). W dniu 4 września 2017 roku zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na własnej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego w Strykowie, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 18 września 2017 roku (zachowując termin wynikający z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie krócej niż 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) Gmina Stryków reprezentowana przez Burmistrza Andrzeja Jankowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła z Radosławem Guzowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Architekt Radosław Guzowski” umowę nr 272.96.2017 na wykonanie usługi projektowej pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie”. Wartość przedmiotu umowy stanowiła łączną kwotę 1 020.900,00 zł brutto. W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin realizacji zamówienia: do dnia 17 marca 2018 roku,
- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: 1 020.900,00 zł brutto,
- przekazanie zamawiającemu harmonogramu rzeczowo-finansowego wykonania zadania w terminie 7 dni od daty podpisania umowy,
- zapewnienie bieżącej współpracy z zamawiającym i dokonywanie uzgodnień na każdym etapie projektowania, dotyczących istotnych elementów mających wpływ na koszty, funkcję i architekturę obiektów,
- zapewnienie udziału w spotkaniach koordynacyjnych zwołanych przez zamawiającego w trakcie projektowania, w celu omawiania problemów projektowych i dokonania niezbędnych uzgodnień oraz przedstawianie aktualnego stanu wykonania przedmiotu umowy na każde żądanie zamawiającego,
- rozliczenie za przedmiot umowy nastąpi na podstawie faktur częściowych i końcowej wystawionych przez wykonawcę: [1] po wykonaniu projektu budowlanego wszystkich koniecznych branż i uzyskaniu wszelkich uzgodnień oraz złożeniu wniosku o pozwoleniu na budowę; [2] po wykonaniu i przedłożeniu projektów wykonawczych specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiarów i kosztorysu inwestorskiego; [3] po przekazaniu i odebraniu prac przez zamawiającego całego projektu wraz z oświadczeniem projektanta o kompletności dokumentacji i decyzji o pozwoleniu na budowę – faktura końcowa,
- suma wartości faktur częściowych nie może przekroczyć 60% wartości zamówienia,

- wynagrodzenie brutto wykonawcy w 2017 roku nie może przekroczyć kwoty 500.000,00 zł, w 2018 roku kwoty 520.900,00 zł,
- termin gwarancji jakości na wykonaną dokumentację projektową : 36 miesięcy,
- zamawiający przedłuża okres rękojmi na przedmiot umowy do 60 miesięcy od dnia podpisania bez uwag protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji projektowej z zastrzeżeniem, że nie może on się skończyć przed wygaśnięciem odpowiedzialności podmiotu realizującego inwestycje budowlaną z tytułu rękojmi za wady robót budowlanych wykonanych na podstawie przedmiotowej dokumentacji,
- strony ustaliły zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wartości przedmiotu umowy w pieniądzu na konto wskazane przez zamawiającego,
- dopuszczalne przypadki zmian umowy zawarto w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i dopuszczalne w granicach unormowanych w art. 144 i 145 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 20 października 2017 roku, które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 500046669-2017. **Powyższe naruszało dyspozycję art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.** Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniu 20 października 2017 roku.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wyniki prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania zatwierdził kierownik zamawiającego Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski.

W dniu 25 września 2017 roku wykonawca dokumentacji projektowej Radosław Guzowski doręczył zamawiającemu harmonogram realizacji zamówienia, zgodnie z którym przewidziano następujące terminy wykonania prac:

- 26 września 2017 roku – rozpoczęcie prac nad rewizją projektu koncepcyjnego z uwzględnieniem uwag inwestora. Zamówienie map do celów projektowych i badań geotechnicznych;
- 11 października 2017 roku – prezentacja uaktualnionego projektu koncepcyjnego;
- 20 października 2017 roku – akceptacja koncepcji przez zamawiającego. Przystąpienie do opracowania projektu budowlanego;
- **10 listopada 2017 roku** – wystąpienie o warunki przyłączeniowe;
- 15 stycznia 2018 roku – przekazanie projektu budowlanego;
- 16 stycznia 2018 roku – rozpoczęcie prac nad projektem wykonawczym;
- 12 marca 2018 roku – uzyskanie pozwolenia na budowę i przekazanie inwestorowi projektu wykonawczego wraz z kosztorysami i specyfikacjami.

Realizacja zamówienia

W dniu zawarcia umowy tj. 18 września 2017 roku zostały złożone do wykonawcy wstępne uwagi zgłoszone przez zamawiającego do przedstawionej wraz z ofertą koncepcji kompleksu.

W dniu 11 października 2017 roku odbyło się spotkanie w Urzędzie Miejskim w Strykowie, na którym wykonawca przedstawił założenia do projektu budowy szkoły i hali wraz z zagospodarowaniem terenu, rzuty, przekroje itp.

W dniu 25 października 2017 roku wykonawca spotkał się z Komisją Oświaty i Spraw Obywatelskich Rady Miejskiej w Strykowie, w celu przedstawienia koncepcji oraz szczegółowego omówienia planowanych zamierzeń budowlanych.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że spotkania z wykonawcą (projektantem) odbywały się w miarę zgłaszanych przez wykonawcę potrzeb.

W dniu 29 stycznia 2018 roku strony zawarły aneks nr 1 do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie”. Przedmiotowym aneksem zmieniono postanowienia § 10 ust. 10 umowy, zgodnie z którym: *„Wynagrodzenie brutto wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 1 020.900,00 zł zostanie wypłacone w całości w 2018 roku”*. Przedmiotowa zmiana postanowień zawartej umowy została przewidziana przez zamawiającego w § 25 ust. 1 pkt 1.6 specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z którym dopuszcza się zmianę postanowień zawartej umowy w przypadku zmiany w sposobie dokonywania płatności dotyczących rozliczeń częściowych, w przypadku zmiany harmonogramu rzeczowo-finansowego wykonania zadania oraz zmian terminów płatności wynikających z wszelkich innych zmian wprowadzonych do umowy. Ponadto na spotkaniu stron umowy w dniu 29 stycznia 2018 roku, wykonawca projektu zgłosił zamawiającemu obawy związane z uzyskaniem w terminie decyzji środowiskowej, a tym samym wnioskował o zmianę terminu realizacji umowy.

W dniu 6 lutego 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynął pierwszy wniosek wykonawcy Architekta Radosława Guzowskiego o wydłużenie terminu realizacji umowy do dnia 18 czerwca 2018 roku. W uzasadnieniu projektant wskazał, iż: *„(...) Główną procedurą uniemożliwiającą wykonanie zamówienia w terminie jest konieczność uzyskania decyzji środowiskowej. Bez tej decyzji nie będzie możliwe złożenie projektu do uzyskania decyzji o pozwoleniu na budowę. Podstawą do złożenia wniosku o wydanie decyzji jest opracowanie karty informacyjnej obiektu. Jest to szerokie opracowanie obejmujące koncepcję wielobranżową wraz ze wszystkimi warunkami przyłączeniowymi i analizami oddziaływania na środowisko. Do tej pory nie otrzymaliśmy warunków technicznych dotyczących przyłącza energetycznego i gazowego. Po złożeniu karty informacyjnej obiektu procedura uzyskania decyzji trwa około trzy miesiące przy założeniu, że RDOŚ nie zażąda wykonania dodatkowego raportu. Do tego terminu należy doliczyć jeszcze dwa miesiące, jakie Starostwo Powiatowe ma ustawowo na rozpatrzenie wniosku o pozwolenie na budowę. Tak wyglądają wyliczenia minimalnego czasu jaki potrzebujemy na uzyskanie pozwolenia na budowę.(...)”* Powyższy wniosek został uzupełniony przez wykonawcę i przesłany zamawiającemu w dniu 28 lutego 2018 roku. W uzupełnieniu Architekt Radosław Guzowski wnioskował o zmianę terminu wykonania umowy do dnia 29 czerwca 2018 roku. W uzasadnieniu projektant wskazał, iż: *„(...) Przedłużające się procedury administracyjne były niemożliwe do przewidzenia na etapie przetargu. Główną procedurą, która uniemożliwia skończenie projektu w terminie jest konieczność uzyskania decyzji środowiskowej. Podstawą do złożenia wniosku o wydanie decyzji jest opracowanie karty informacyjnej obiektu. Jest to szerokie opracowanie obejmujące koncepcję wielobranżową wraz ze wszystkimi warunkami przyłączeniowymi i analizami oddziaływania na środowisko. Oczekiwania na warunki przyłączeniowe gazu i energii elektrycznej trwały od **8 grudnia 2017 roku** do 22 lutego 2018 roku (gaz) i 21 lutego 2018 roku (energia elektryczna). Procedura uzyskania decyzji środowiskowej jest obarczona ryzykiem terminowym i nie można dokładnie przewidzieć terminu jej uzyskania, mając na uwadze priorytet inwestora ogłoszenia przetargu na budowę zespołu szkolnego w pierwszej kolejności, postanawiamy rozdzielić opracowanie*

projektowe na dwie części szkolną i sportowo-parkingową (wymagającą wyżej wymienionej decyzji). A ten sposób, jeżeli nastąpią komplikacje terminowe z uzyskaniem decyzji środowiskowej, będzie można przystąpić do prac nad przetargiem na budowę zespołu szkolnego w planowanym terminie.”

W dniu 12 marca 2018 roku strony zawarły aneks nr 2 do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie”. Przedmiotowym aneksem dokonano zmian umowy w § 9, zmieniając termin wykonania zamówienia do dnia 29 czerwca 2018 roku. Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że:

- zgodnie z wnioskiem złożonym przez wykonawcę w dniu 28 lutego 2018 roku w sprawie przedłużenia terminu realizacji zamówienia – „oczekiwania na warunki przyłączeniowe gazu i energii elektrycznej trwały od **8 grudnia 2017 roku**. Zatem należy przyjąć, że wykonawca złożył wniosek o uzyskanie warunków przyłączeniowych gazu i energii elektrycznej w dniu 8 grudnia 2017 roku. Natomiast zgodnie z przedłożonym przez wykonawcę w dniu 26 września 2017 roku harmonogramem, wykonawca zobowiązał się do wystąpienia o warunki przyłączeniowe w dniu 10 listopada 2017 roku. Powyższe wskazuje, że wniosek o uzyskanie przez wykonawcę warunków przyłączeniowych został złożony 28 dni później od terminu założonego w harmonogramie;
- zgodnie ze szczegółowym opisem przedmiotu zamówienia zawartym w załączniku nr 11 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający wskazał, iż zakres zamówienia obejmuje m.in. opracowanie kompletnej wielobranżowej dokumentacji projektowej zawierającej wszelkie uzgodnienia, opinie i pozwolenia, w tym także decyzję środowiskową. Zatem wykonawca składając ofertę na wykonanie przedmiotowej usługi projektowej miał świadomość konieczności uzyskania decyzji środowiskowej. Tym samym zaoferowany w ofercie przez Architekta Radosława Guzowskiego skrócony o 90 dni termin realizacji usługi, potwierdzał możliwość uzyskania wymaganej decyzji w zadeklarowanym czasie realizacji projektu;
- zamawiający w § 17 umowy nr 272.96.2017 zawartej na wykonanie usługi projektowej pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie” zawarł zapis, zgodnie z którym dopuszczalne przypadki zmian umowy opisano w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w granicach unormowanych w art. 144 i 145 ustawy Prawo zamówień publicznych. W § 25 ust. 1 pkt 1.1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający przewidział zmiany terminu wykonania umowy w następujących sytuacjach: [1] z przyczyn niezależnych od którejkolwiek ze stron w szczególności w przypadku zmian uwarunkowań formalno-prawnych, zmian powszechnie obowiązujących przepisów w zakresie mającym wpływ na realizację przedmiotu umowy np. uzyskania opinii, decyzji innych organów; [2] w sytuacji wywołanej działaniem organów administracji publicznej i innych podmiotów uczestniczących w pracach projektowych, w szczególności odmowy wydania przez organy administracji publicznej i inne podmioty wymaganych decyzji, zezwoleń, uzgodnień, orzeczeń bądź wydania decyzji, zezwoleń, uzgodnień po ustawowym terminie lub przedłużających się konsultacjach, które mają wpływ na termin realizacji umowy; [3] konieczności przeprowadzenia ponownego uzgadniania, opiniowania; [4] zmiany warunków projektowania przez jednostki opiniujące, uzgadniające; [5] z przyczyn, gdy nastąpi uszczegółowienie przedmiotu umowy.

Biorąc pod uwagę powyższe wskazać należy, że wniosek wykonawcy o przedłużenie terminu wykonania umowy nie znajdował uzasadnienia w okolicznościach, w których wykonawca Architekt Radosław Guzowski z 28 dniowym opóźnieniem (w stosunku do terminu założonego w harmonogramie) wystąpił o wydanie warunków przyłączeniowych gazu i energii elektrycznej, od

uzyskania których zależało uzyskanie decyzji środowiskowej. Prawie miesięczne opóźnienie w złożeniu wniosku o uzyskanie warunków przyłączeniowych wskazuje na nienależytą staranność wykonawcy, w zakresie przestrzegania założonych terminów składania wniosków o uzyskiwanie wymaganych dokumentów. Ponadto nadmienić należy, iż wykonawca Architekt Radosław Guzowski (posiadający doświadczenie zawodowe) składając ofertę w przedmiotowym postępowaniu, miał możliwość oszacowania realności wykonania zamówienia w terminie wskazanym przez zamawiającego (biorąc pod uwagę fakt, że zaoferował skrócenie terminu realizacji umowy o 90 dni). Nadmienić należy, że w przedmiotowym postępowaniu żaden z wykonawców nie zgłosił uwag do zapisów specyfikacji istotnych warunków zamówienia w zakresie terminu wykonania usługi projektowej. Ponadto wszyscy trzej oferenci, którzy złożyli oferty na udzielenie przedmiotowego zamówienia zaoferowali skrócenie wykonania przedmiotu umowy z 270 dni (maksymalny termin) do 180 dni (minimalny termin) tj. o 90 dni. Z powyższego wnioskować należy, iż podmioty, które złożyły oferty w niniejszym postępowaniu, mające w tym zakresie wiedzę i doświadczenie, uznały kryterium terminu jako realne do wykonania przedmiotu umowy. W związku z powyższym wskazać należy, iż zmiana terminu realizacji przedmiotu zamówienia była istotna wobec przedmiotu umowy w okolicznościach, gdy zamawiający w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, jako jedno z kryterium oceny ofert ustalił skrócenie terminu opracowania dokumentacji. Zatem zmiana terminu wykonania zamówienia powodująca wydłużenie czasu jego realizacji o 104 dni nie była korzystna dla interesu zamawiającego, który na etapie postępowania o udzielenie zamówienia przewidział jako jedno z kryteriów oceny ofert - skrócenie terminu opracowania dokumentacji projektowej do 90 dni. Aneksowanie umowy było zatem korzystne jedynie dla wykonawcy, który dzięki przesunięciu terminu realizacji prac mógł uniknąć zapłaty kar umownych.

Z informacji złożonej kontrolującym przez Grażynę Popczyńską Naczelnika Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych – na okoliczność realności wykonania przedmiotowej usługi projektowej w wyznaczonym przez zamawiającego na etapie postępowania terminie wynika, że „(...) Biorąc pod uwagę potrzeby lokalne oraz zadania Gminy z zakresu edukacji publicznej jak i rozwoju kultury fizycznej, ustalono jako jedno z kryterium – skrócenie terminu opracowania dokumentacji z określoną wagą procentową w wysokości 10%. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia został określony zarówno maksymalny (270 dni) jak i minimalny (180 dni) termin wykonania zadania. Minimalny termin wykonania zamówienia tj. 180 dni nie mógł być na tyle długi, aby w zwykłym toku rzeczy był możliwy do utrzymania przez każdego zdolnego do wykonania zamówienia wykonawcę. Punktowanie przyspieszenia realizacji zamówienia zawsze powinno być związane z dodatkowym nakładem kosztów oraz szczególnymi zdolnościami wykonania zamówienia dostępnymi dla wykonawcy. W przeciwnym wypadku podważyłoby to sens posługiwania się tym kryterium. Wobec powyższego to po stronie wykonawcy pozostaje decyzja o skróceniu terminu, celem uzyskania dodatkowych punktów za ocenę oferty. Decyzję tą wykonawca musi podjąć samodzielnie przy uwzględnieniu zdolności organizacyjnych, kadrowych, finansowych jak i doświadczeniu i umiejętności wykonawcy. Decyzja wykonawcy w tym zakresie będzie miała swoje odzwierciedlenie w kontrakcie, z czym wykonawca jako profesjonalista musi się liczyć składając ofertę. Jednocześnie przed ustaleniem maksymalnego i minimalnego terminu wykonania zamówienia zamawiający dokonał weryfikacji czynności składających się na przedmiot zamówienia oraz oszacował w oparciu o przepisy prawa, praktykę i doświadczenie poszczególne ich terminy. Z tego też względu zapewnia się, iż zarówno maksymalny jak i minimalny termin wykonania zamówienia był terminem jak najbardziej realnym, racjonalnym i możliwym do zachowania. (...) Realność wykonania zamówienia w przyjętych przez zamawiającego terminach potwierdza także fakt, iż

żaden z wykonawców nie zgłosił uwag do SIWZ, a także nie wniesiono w związku z tym odwołania. Jest to o tyle istotne, że postępowanie przetargowe cieszyło się dużym zainteresowaniem potencjalnych wykonawców. Z powyższego wnioskować zatem należy, iż podmioty profesjonalnie zajmujące się projektowaniem, mające w tym zakresie wiedzę oraz doświadczenie, uznali kryterium terminu jako możliwe do realizacji. Każdy składający ofertę musiał się liczyć z jej wyborem, a co za tym idzie musiał zakładać jej wykonanie na warunkach określonych w umowie."

Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury w sprawie kryterium oceny ofert dotyczącego skrócenia terminu realizacji zadania stanowi załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe wskazać należy, że istotna zmiana umowy (termin wykonania zamówienia, który był kryterium wyboru ofert) nastąpiła z naruszeniem reguł zmian umowy w sprawie zamówienia publicznego określonych w art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych - zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. W dalszej części przepisu ustawa wskazuje okoliczności, w których dopuszczalne są zmiany umowy, w tym m.in.: [1] zmiany zostały przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu lub specyfikacji istotnych warunków zamówienia w postaci jednoznacznych postanowień umownych, które określają ich zakres, w szczególności możliwość zmiany wysokości wynagrodzenia wykonawcy, i charakter oraz warunki wprowadzenia zmian; [2] zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) konieczność zmiany umowy lub umowy ramowej spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, b) wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej. Przepisy art. 144 ust.1e pkt 2 lit. a) i b) stanowią, że zmianę postanowień zawartych w umowie lub umowie ramowej uznaje się za istotną, jeżeli nie zmienia ogólnego charakteru umowy lub umowy ramowej i zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: [1] zmiana wprowadza warunki, które, gdyby były postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści, [2] zmiana narusza równowagę ekonomiczną umowy lub umowy ramowej na korzyść wykonawcy w sposób nieprzewidziany pierwotnie w umowie lub umowie ramowej.

Z wyjaśnień złożonych kontrolującym w dniu 5 czerwca 2019 roku przez Grażynę Popczyńską Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury, w zakresie zawarcia aneksu nr 2 do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku wynika, że: „Zamawiający po ustaleniu, iż faktycznie doszło do przedłużenia okresu rozpatrywania warunków przyłączeniowych w stosunku do ustawowych terminów podjął decyzję o przedłużeniu terminu realizacji zamówienia, biorąc pod uwagę zarówno okoliczności przedstawione przez wykonawcę we wniosku jak i aspekt społeczny zamówienia. Nadmienia się, iż mając na uwadze charakter inwestycji zamawiającemu zależało na wykonaniu zamówienia i jak najszybszym rozpoczęciu procesu budowy, ponieważ ta inwestycja była szczególnie oczekiwana przez społeczność lokalną. Wymaga podkreślenia, iż podjęcie decyzji o przystąpieniu do jej realizacji powiązane było z zmianami w zakresie prawa oświatowego, jak również z koniecznością ustalenia nowej lokalizacji dla części placówek (było to wywołane m.in. prowadzeniem działalności oświatowej w budynkach oddanych w użyczenie). Ponadto coraz częściej podnoszony był zarówno przez nauczycieli, rodziców jak i Radnych Rady Miejskiej problem braku

dostosowania infrastruktury do potrzeb młodzieży. Powyższe względy determinowały oczekiwanie zamawiającego w zakresie wykonania projektu oraz uzyskani pozwolenia na budowę.”

Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury w sprawie zawarcia w dniu 12 marca 2018 roku aneksu nr 2 do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 27 marca 2018 roku wykonawca wystąpił w imieniu Gminy Stryków do Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi, z wnioskiem o wydanie decyzji środowiskowej dla realizacji zadania polegającego na rozbudowie kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie. Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w dniu 25 maja 2018 roku wydała postanowienie w sprawie decyzji środowiskowej (WOOŚ.420.97.2018.MLa7). W dniu 21 czerwca 2018 roku decyzją nr 41/2018 o środowiskowych uwarunkowaniach Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Łodzi stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania na środowisko dla przedsięwzięcia polegającego na rozbudowie kompleksu szkolno sportowego składającego się z budynku szkolno-przedszkolnego, budynku hali sportowej, boisk pomocniczych wraz z niezbędnymi urządzeniami budowlanymi w tym instalacjami: wodociągową, kanalizacji sanitarnej i deszczowej, gazu, oświetlenia terenu, sieci energetycznych, wentylacji mechanicznej, klimatyzacji, grzewczej oraz przyłączeniami: wodociągowym, kanalizacji sanitarnej, kanalizacji deszczowej, przebudowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, budowy sieci kanalizacji deszczowej, budowy telekomunikacyjnej kanalizacji kablowej, budowy drogi dojazdowej oraz dróg wewnętrznych z zespołami miejsc postojowych dla pojazdów, chodników i placów utwardzonych, murków oporowych, ogrodzenia, małej architektury - na działkach o nr ewid. 526, 527, 528/1, 528/2, 529/1, 529/7, 529/13, 529/15, 529/17, 529/19, 436, 423/3, 401 obręb Smolice. Przedmiotową decyzją określono warunki wykorzystania terenu w fazie realizacji i eksploatacji lub użytkowania przedsięwzięcia, ze szczególnym uwzględnieniem konieczności ochrony cennych wartości przyrodniczych, zasobów naturalnych i zabytków oraz ograniczenia uciążliwości dla terenów sąsiednich.

W dniu 15 marca 2018 roku wykonawca przekazał zamawiającemu projekt budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie obejmujący następujące branże: architektoniczną, konstrukcyjno-budowlaną, instalacje sanitarne, instalacje elektryczne, sieci sanitarne zewnętrzne, drogową, instalacje teletechniczne oraz projekt architektury krajobrazu. Przedmiotowe opracowanie odebrano protokołem odbioru projektu budowlanego z dnia 15 marca 2018 roku. Ponadto w dniu 15 marca 2018 roku złożono w Starostwie Powiatowym w Zgierzu wniosek o zatwierdzenie projektu budowlanego i udzielenie pozwolenia na budowę przedmiotowej inwestycji (etap I – budowa szkoły i hali sportowej). W dniu 4 maja 2018 roku Starosta Zgierski wezwał inwestora Gminę Stryków do uzupełnienia braków formalnych w złożonym wniosku. Wezwanie zostało doręczone wykonawcy będącemu pełnomocnikiem Gminy Stryków w dniu 14 maja 2018 roku. W dniu 22 maja 2018 roku wykonawca uzupełnił wniosek zgodnie z wezwaniem. W dniu 23 maja 2018 roku Starosta Zgierski zawiadomił strony o wszczęciu postępowania w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę. W dniu 25 maja 2018 roku Starosta Zgierski postanowieniem nr 329/2018 nałożył na inwestora Gminę Stryków obowiązek uzupełnienia projektu budowlanego m.in. o uzgodnienia z zarządcą drogi krajowej nr 14 - Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad, w zakresie zmiany sposobu zagospodarowania terenu i skomunikowania inwestycji (włączenia drogi gminnej w drogę krajową). W dniu 20 czerwca 2018 roku wykonawca w imieniu Gminy Stryków złożył w Starostwie Powiatowym w Zgierzu wniosek o zawieszenie postępowania. Postanowieniem nr 454/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku Starosta Zgierski zawiesił na wniosek inwestora postępowanie w sprawie pozwolenia na budowę kompleksu szkolno-sportowego na terenie działek o nr ewid.

529/19, 526, 527, 528/1, 528/2, 529/1, 529/7, 529/13, 529/15, 529/17, 401, 422/3, w obrębie Smolice gm. Stryków.

W dniu 22 czerwca 2018 roku wykonawca Architekt Radosław Guzowski złożył w Urzędzie Miejskim w Strykowie wniosek o przesunięcie terminu zakończenia realizacji zadania do dnia 15 października 2018 roku. W uzasadnieniu wykonawca wskazał na konieczność uzupełnienia projektu budowlanego złożonego w dniu 15 marca 2018 roku w Starostwie Powiatowym w Zgierzu o uzgodnienia z GDDKiA w zakresie zmiany sposobu zagospodarowania nieruchomości oraz włączenia drogi gminnej w drogę krajową (co nie było przewidziane przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia) pomimo, iż w opinii wykonawcy na teren inwestycyjny istnieją zjazdy z dróg lokalnych a nie z drogi krajowej. GDDKiA w Łodzi zażądała jednak wykonania projektu przebudowy skrzyżowania drogi lokalnej, z której istnieje wjazd na teren inwestycyjny, z drogą krajową.

W dniu 28 czerwca 2018 roku strony zawarły aneks nr 3 do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie”. Przedmiotowym aneksem dokonano zmian umowy w § 9, zmieniając termin wykonania zamówienia do dnia 15 października 2018 roku. Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że zamawiający w § 17 umowy nr 272.96.2017 zawartej na wykonanie usługi projektowej pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie” zawarł zapis, zgodnie z którym dopuszczalne przypadki zmian umowy opisano w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w granicach unormowanych w art. 144 i 145 ustawy Prawo zamówień publicznych. W § 25 ust. 1 pkt 1.7 specyfikacji istotnych warunków zamówienia zamawiający przewidział zmianę postanowień zawartej umowy w przypadku konieczności uzyskania opinii, decyzji, uzgodnień nie przewidzianych w chwili ogłoszenia o zamówieniu oraz publikacji specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

W dniu 23 maja 2018 roku Gmina Stryków złożyła do GDDKiA w Łodzi wniosek o uzgodnienie zmiany sposobu zagospodarowania nieruchomości oraz włączenia drogi gminnej w drogę krajową. W dniu 12 czerwca 2018 roku Zastępca Dyrektora Oddziału GDDKiA w Łodzi odmówił Gminie Stryków uzgodnienia projektu sposobu zagospodarowania nieruchomości oraz włączenia drogi gminnej w drogę krajową, na zasadach wskazanych we wniosku inwestora Gminy Stryków. W uzasadnieniu wskazano, iż zaproponowany przez inwestora we wniosku sposób włączenia drogi gminnej w drogę krajową jest nieprawidłowy w sytuacji występujących utrudnień związanych z włączeniem się do ruchu na drodze krajowej (szczególnie w okresach szczytu komunikacyjnego), wprowadzenie dodatkowego ruchu w obszarze skrzyżowania jest niedopuszczalne zarówno ze względu na obowiązujące przepisy, jak i na bezpieczeństwo ruchu drogowego. W dniu 23 lipca 2018 roku Gmina Stryków złożyła kolejny wniosek do GDDKiA w Łodzi dotyczący uzgodnienia koncepcji przebudowy skrzyżowania drogi krajowej nr 14 (ul. Warszawska) z ulicą Cegielnianą. W dniu 16 sierpnia 2018 roku Zastępca Dyrektora Oddziału GDDKiA w Łodzi na wniosek Gminy Stryków uzgodnił wstępnie pod względem rozwiązań sytuacyjnych przedłożoną koncepcję rozbudowy skrzyżowania drogi krajowej nr 14 (ul. Warszawska) z ulicą Cegielnianą – z uwagą, iż budowa lewoskrętu z ulicy Warszawskiej w ulicę Cegielnianą wraz z budową zatok autobusowych ze względu na funkcje planowanego kompleksu szkolno-sportowego i zapewnienia bezpieczeństwa ruchu pieszego wymaga budowy sygnalizacji świetlnej. Uzupełnienie dokumentacji w zakresie sygnalizacji świetlnej należało wprowadzić na etapie opracowania projektu budowlanego.

W dniu 30 sierpnia 2018 roku uchwałą nr LII/455/2018 Rady Miejskiej w Strykowie przyjęto wykonanie zadania w zakresie przebudowy odcinka drogi krajowej nr 14 ulica Warszawska w Strykowie oraz wyrażono zgodę na zawarcie porozumienia. Na podstawie niniejszej uchwały w dniu 28 września 2018 roku zostało zawarte porozumienie

pomiędzy Skarbem Państwa – Generalnym Dyrektorem Dróg Krajowych i Autostrad z siedzibą w Łodzi a Gminą Stryków w sprawie przebudowy ww. skrzyżowania. W następstwie Zastępcy Dyrektora Oddziału GDDKiA w Łodzi w dniu 4 października 2018 roku poinformował inwestora Gminę Stryków, iż nie wnosi zastrzeżeń do planowanego sposobu zagospodarowania. W uzasadnieniu wskazano, że zgodnie z zawartym w dniu 28 września 2018 roku pomiędzy stronami porozumieniem w sprawie zasad przygotowania i realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi krajowej nr 14 ulica Warszawska, użytkowanie obiektów kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie, możliwe będzie po zrealizowaniu ww. inwestycji drogowej. W opinii GDDKiA powyższy zapis powinien być uwzględniony w pozwoleniu na budowę obiektów.

W dniu 8 października 2018 roku wykonawca wystąpił z wnioskiem do Starostwa Powiatowego w Zgierzu o odwieszenie postępowania w sprawie wydania decyzji na budowę szkoły i hali sportowej. Decyzją nr 1624/2018 z dnia 26 października 2018 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla inwestora Gminy Stryków, obejmującego budowę: [1] budynku szkolno-przedszkolnego wraz z instalacjami wewnętrznymi; [2] budynku hali sportowej z łącznikiem wraz z instalacjami wewnętrznymi; [3] boisk pomocniczych z niezbędną infrastrukturą; [4] wiaty na rowery i wiaty przystankowej; [5] zewnętrznej instalacji wodociągowej, w tym p.poż. z podziemnym zbiornikiem pożarowym oraz przebudowę istniejącej instalacji; [6] zewnętrznej instalacji kanalizacji sanitarnej, w tym przebudowę istniejącej instalacji; [7] zewnętrznej instalacji kanalizacji instalacji deszczowej; [8] zewnętrznej instalacji gazowej; [9] zewnętrznej instalacji elektroenergetycznej, w tym oświetleniowej i teletechnicznej; [9] utwardzeń terenu: dojeżdż i dojazdów, nawierzchni poliuretanowych, parkingu dla samochodów osobowych, miejsca postojowego dla autobusu, skarp; [10] obiektów małej architektury, placów zabaw i innych – do realizacji na działkach nr ewid. 529/19, 526,527, 528/1, 528/2, 529/1, 529/7, 529/13, 529/15, 529/17, 401 w obrębie Smolice gm. Stryków.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad wniósł odwołanie do Wojewody Łódzkiego od decyzji nr 1624/2018 Starosty Zgierskiego wydanej w dniu 26 października 2018 roku. Wojewoda Łódzki decyzją nr 21/2019 z dnia 18 stycznia 2019 roku uchylił zaskarżoną decyzję w całości oraz poprzedzające je postępowanie Starosty Zgierskiego i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji. W uzasadnieniu wskazano, że w opinii GDDKiA występujące na drodze krajowej natężenie ruchu oraz duży udział w ruchu samochodów ciężarowych są czynnikami, które niestety nie były uwzględnione przy dokonywaniu wyboru lokalizacji kompleksu szkolno-sportowego. Ze względu na powyższe, niezależnie od zgodności inwestycji z obowiązującym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, przebudowa skrzyżowania jest warunkiem niezbędnym planowanej inwestycji. Zgodnie z zawartym porozumieniem w dniu 28 września 2018 roku w sprawie zasad przygotowania i realizacji przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi krajowej nr 14 ul. Warszawska gm. Stryków, użytkowanie obiektu kompleksu szkolno-sportowego, możliwe będzie po zrealizowaniu ww. inwestycji drogowej. W opinii GDDKiA powyższy zapis powinien zostać uwzględniony w pozwoleniu na budowę obiektów, co zostało wskazane w piśmie z dnia 4 października 2018 roku skierowanym przez GDDKiA do Burmistrza Strykowa. W następstwie wykonawca zadania, będący pełnomocnikiem Gminy Stryków wystąpił w dniu 6 lutego 2019 roku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi za pośrednictwem Wojewody Łódzkiego ze sprzeciwem od decyzji Wojewody. W dniu 4 marca 2019 roku do Urzędu Gminy w Strykowie wpłynęło wezwanie Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi w sprawie usunięcia braków formalnych złożonego sprzeciwu (sygn.. akt II SA/Łd 147/19). W dniu 6 marca 2019 roku Gmina Stryków uzupełniła braki formalne złożonego sprzeciwu, wskazane w wezwaniu. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w dniu 18

kwietnia 2019 roku zawiadomił Gminę Stryków o terminie rozprawy wyznaczonej na dzień 24 maja 2019 roku w przedmiocie złożonego sprzeciwu.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 9 października 2018 roku wykonawca Architekt Radosław Guzowski złożył w Urzędzie Miejskim w Strykowie kolejny wniosek o przesunięcie terminu zakończenia realizacji zadania do dnia 30 grudnia 2018 roku. W uzasadnieniu wykonawca wskazał na przedłużające się procedury administracyjne. Z wyjaśnienia złożonego przez Grażynę Popczyńską Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury wynika, że: *„Wniosek wykonawcy z dnia 9 października 2018 roku o przedłużenie terminu realizacji umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku na opracowanie projektu kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie nie został zaakceptowany i nie podpisano kolejnego aneksu.”*

Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury w sprawie odmowy wykonawcy zawarcia kolejnego aneksu do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

W dniu 24 października 2018 roku wykonawca wystąpił z wnioskiem do Starostwa Powiatowego w Zgierzu o wydanie kolejnego pozwolenia na rozbudowę kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie o boisko piłkarskie z trybuną, boisko piłkarskie z bieżnią oraz zespołu miejsc postojowych (II etap projektu). Decyzją nr 311/2019 z dnia 8 marca 2019 roku Starosta Zgierski z uwagi na toczące się postępowanie przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Łodzi - odmówił inwestorowi Gminie Stryków zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę dla inwestycji polegającej na budowie boiska piłkarskiego z trybuną, boiska piłkarskiego z bieżnią, parkingu oraz niezbędnej infrastruktury w ramach rozbudowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie.

W dniu 26 listopada 2018 roku wykonawca przedłożył zamawiającemu dokumentację wykonawczą dotyczącą całego zamierzenia inwestycyjnego oraz kosztorysy inwestorskie, przedmiary, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Dokumentację odebrano na podstawie protokołu przekazania dokumentacji spisanej pomiędzy stronami w dniu 26 listopada 2018 roku.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 10 grudnia 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęło pismo wykonawcy z prośbą o pilne spotkanie dotyczące omówienia sytuacji związanej z przygotowywanym projektem oraz dalszych działań w zakresie projektu. W dniu 12 grudnia 2018 roku Burmistrz Strykowa Witold Kosmowski udzielił wykonawcy Radosławowi Guzowskiemu odpowiedzi na niniejsze pismo wskazując, że: *„(...) W związku z upływem z dniem 15 października 2018 roku terminu zakończenia realizacji zadania nie ma podstaw prawnych do podpisania kolejnego aneksu przedłużającego termin zakończenia projektu. Również do czasu uzyskania prawomocnych pozwoleń na budowę ww. obiektu nie ma też możliwości negocjacji warunków zakończenia postępowania. Ponadto informuję, że projekt wykonawczy obiektów został dostarczony do Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniu 26 listopada 2018 roku tj. również po umownym terminie zakończenia zadania. Po wypełnieniu przez Państwa wszelkich zobowiązań wynikających z ww. umowy i przedłożeniu faktury końcowej, możemy przystąpić do rozmów w tym temacie. Oczekuję od Państwa dalszego procedowania uzyskiwania pozwoleń na budowę dla kompleksu szkolno-sportowego i całkowitego zakończenia realizacji ww. umowy.”*

Wydatki poniesione z tytułu wykonanej usługi

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych kontrolujący stwierdzili, że Gmina Stryków z tytułu umowy nr 272.96.2017 zawartej w dniu 18 września 2017 roku na opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie, w dniu 23 maja 2018 roku dokonała płatności w wysokości 408.360,00 zł brutto, na podstawie faktury częściowej nr 9/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku, wystawionej przez

wykonawcę Architekta Radosława Guzowskiego. Do faktury załączono protokół odbioru projektu budowlanego spisany w dniu 15 marca 2018 roku, zgodnie z którym zamawiający dokonał odbioru projektu budowlanego kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie obejmującego następujące branże: architektoniczną, konstrukcyjno-budowlaną, instalacje sanitarne, instalacje elektryczne, sieci sanitarne zewnętrzne, drogową, instalacje teletechniczne oraz projekt architektury krajobrazu.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 11 czerwca 2019 roku przez Skarbnika Gminy Stryków oraz Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych i Infrastruktury wynika, że: „Wykonawca zadania na podstawie umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku wraz z aneksami, przedłożył zamawiającemu jedną fakturę częściową na kwotę brutto 408.360,00 zł tj. 40% wartości umowy. Na pozostałą kwotę wynikającą z zawartej umowy tj. 612.540,00 zł wykonawca nie przedłożył zamawiającemu faktury końcowej. Zamawiający naliczy wykonawcy kary umowne zgodnie z § 12 ww. umowy po przedłożeniu faktury końcowej. Ponadto wyjaśnia się, iż Gmina Stryków wystąpiła w dniu 31 maja 2019 roku do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z wnioskiem o przesłanie uzasadnienia wyroku zapadłego na rozprawie w dniu 24 maja 2019 roku w sprawie o sygn.. akt II SA/Łd 147/19 w sprawie - sprzeciwu od decyzji Wojewody Łódzkiego nr 21/2019 z dnia 18 stycznia 2019 roku, zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę budynku szkolno-przedszkolnego wraz z instalacjami wewnętrznymi oraz budynku hali sportowej z łącznikiem wraz z instalacjami wewnętrznymi do realizacji na działkach nr ewid. 529/19, 526, 527, 528/1, 529/1, 529/7, 529/13, 529/15, 529/17, 401 w obrębie Smolice, Gmina Stryków oraz udzielającej pozwolenia na rozbiórkę dwóch budynków gospodarczych - i przekazania sprawy do ponownego rozpoznania organowi I instancji. Do dnia dzisiejszego nie otrzymaliśmy uzasadnienia wyroku.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Stryków oraz Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie kosztów poniesionych dotychczas przez Gminę na zadanie pn. Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie” stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 99-217]: Kserokopia ogłoszenia o zamówieniu, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, ogłoszenia o zmianie ogłoszenia, zmiany specyfikacji istotnych warunków zamówienia, umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku, ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, harmonogramu złożonego przez wykonawcę w dniu 26 września 2017 roku, aneksu nr 1 z dnia 29 stycznia 2018 roku do umowy nr 272.96.2017, aneksu nr 2 z dnia 12 marca 2018 roku do umowy nr 272.96.2017 wraz z wnioskiem wykonawcy, aneksu nr 3 z dnia 28 czerwca 2018 roku do umowy nr 272.96.2017 wraz z wnioskiem wykonawcy, pisma wykonawcy do zamawiającego z dnia 9 października 2018 roku, pisma wykonawcy z dnia 10 grudnia 2018 roku oraz odpowiedzi Burmistrza z dnia 12 grudnia 2018 roku.

6. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018					
Rozdział	§	2017 rok		2018 rok	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

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

Suma 010		304 200,00	301 286,00	377 300,00	329 364,10
01010	6050	223 400,00	220 486,00	277 300,00	276 364,10
01010	6060	69 000,00	69 000,00	100 000,00	53 000,00
01095	6050	11 800,00	11 800,00	0,00	0,00
Suma 600		4 786 163,26	4 516 025,87	3 226 471,30	3 200 600,90
60004	6050	46 500,00	46 458,00	40 000,00	38 928,00
60004	6060	100 000,00	97 034,70	0,00	0,00
60014	6300	1 094 061,31	1 058 865,40	624 349,50	623 949,38
60016	6050	3 545 601,95	3 313 667,77	2 562 121,80	2 537 723,52
Suma 700		2 983 000,00	2 853 156,49	242 900,00	236 289,34
70005	6050	2 104 000,00	2 099 469,55	60 000,00	58 313,69
70005	6060	879 000,00	753 686,94	182 900,00	177 975,65
Suma 700		5 810,00	5 805,60	0,00	0,00
71035	6050	5 810,00	5 805,60	0,00	0,00
Suma 750		17 560,00	16 098,50	105 000,00	93 185,25
75022	6060	0,00	0,00	55 000,00	54 950,25
75023	6060	17 560,00	16 098,50	50 000,00	38 235,00
Suma 754		436 802,27	434 417,37	491 660,00	380 045,31
75412	6050	138 977,00	136 636,61	351 660,00	343 760,31
75412	6060	47 825,27	47 780,76	40 000,00	36 285,00
75412	6230	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00
75495	6170	0	0	100 000,00	0,00
Suma 801		5 676 504,02	5 128 887,57	4 277 524,14	4 180 323,85
80101	6050	3 506 600,00	2 971 408,11	1 689 615,99	1 685 562,71
80101	6060	13 169,00	10 363,98	21 918,60	21 918,60
80104	6050	230 500,00	228 278,25	30 000,00	30 000,00
80110	6060	11 132,00	11 131,50	0,00	0,00
80113	6060	0,00	0,00	75 500,00	73 800,00
80148	6060	8 813,00	8 495,61	0,00	0,00
80195	6050	503 235,58	500 043,93	250 000,00	231 811,76
80195	6257	909 946,06	907 281,54	1 447 410,03	1 436 769,41
80195	6259	493 108,38	491 884,65	763 079,52	700 461,37
Suma 900		3 393 759,11	3 009 443,93	4 194 194,25	3 382 996,95
90001	6050	1 941 710,11	1 569 803,02	2 964 000,00	2 478 464,99
90001	6060	29 000,00	29 000,00	20 000,00	0,00
90002	6650	260 393,00	260 393,00	136 532,00	136 532,00
90004	606	20 534,94	20 530,00	12 000,00	12 000,00
90005	6230	0,00	0,00	300 000,00	131 423,89

90015	6050	666 871,06	658 759,91	541 662,25	415 498,73
90017	6060	245 250,00	244 770,00	0,00	0,00
90017	6210	16 000,00	16 000,00	15 000,00	11 726,36
90095	6050	29 000,00	28 044,00	0,00	0,00
90095	6060	185 000,00	182 144,00	205 000,00	197 350,98
Suma 921		402 914,68	338 013,13	1 123 078,77	904 700,95
92109	6050	303 355,24	285 358,43	466 533,79	251 332,50
92109	6060	23 355,53	23 338,20	0,00	0,00
92109	6220	18 000,00	7 000,00	0,00	0,00
92195	6050	58 203,91	22 316,50	249 700,00	247 988,45
92195	6057	0,00	0,00	207 429,61	206 549,11
92195	6059	0,00	0,00	199 415,37	198 830,89
Suma 926		342 168,09	331 340,71	1 753 810,45	1 668 872,01
92605	6050	8 400,00	8 400,00	100 000,00	22 690,55
92695	6050	333 768,09	322 940,71	1 653 810,45	1 646 181,46
RAZEM		18 348 881,43	16 934 475,17	15 791 938,91	14 376 378,66
Wydatki budżetowe ogółem		82 866 013,25	78 326 837,47	84 177 369,48	79 076 501,60
% udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem		22,14	21,62	18,76	18,18

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017 - 2018

Źródło finansowania inwestycji	2017 rok	2018 rok
Środki własne z budżetu Gminy	16 531 709,80	12 008 330,12
Kredyty i pożyczki, emisja obligacji	0,00	0,00
Dotacje z innych źródeł	263 770,00	199 380,22
Środki z budżetu Unii Europejskiej	138 995,37	2 168 668,32

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zatwierdzone przez Radę Miejską w Strykowie w uchwałach budżetowych na 2017 i 2018 rok oraz w uchwałach w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej. W trakcie trwania roku budżetowego Rada Miejska dokonywała zmian wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację w drodze uchwał.

Limity zobowiązań na zadania inwestycyjne wieloletnie określano w załącznikach do uchwał w sprawie uchwalenia wieloletnich prognoz finansowych Gminy Stryków na poszczególne lata wraz ze zmianami do tych uchwał.

Bezpośredni nadzór na realizacją inwestycji Gminy Stryków sprawuje Naczelnik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury. Do zadań Naczelnika Wydziału należy udział w planowaniu inwestycji, udzielaniu zamówień publicznych, koordynowaniu i nadzorowaniu realizowanych inwestycji gminnych, w tym zapewnienie ich prawidłowego przygotowania, realizacji, wykonania i rozliczania.

Szczegółową organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej w okresie objętym kontrolą określały następujące dokumenty: regulamin komisji przetargowej będący załącznikiem do zarządzenia nr 113/2004 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 2 listopada 2004 roku oraz regulamin pracy komisji przetargowej będący załącznikiem do zarządzenia nr 110/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 30 października 2017 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 4/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 14 stycznia 2016 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przeprowadzania postępowań przetargowych w ramach ustawy Prawo Zamówień Publicznych w Urzędzie Miejskim w Strykowie, została powołana stała komisja przetargowa w składzie 15 osobowym. Postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego jest prowadzone przez komisję przetargową w składzie, co najmniej 3 osobowym, z osób wybranych ze stałych członków komisji.

W 2017 roku została powołana odrębna komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno – sportowego w Strykowie”. Komisję powołano zarządzeniem nr 23/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 15 marca 2017 roku. Skład komisji został zmieniony zarządzeniem nr 59/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 12 czerwca 2017 roku. Zarządzeniem nr 61/2017 Burmistrza Strykowa z dnia 19 czerwca 2017 roku został wprowadzony regulamin pracy komisji przetargowej powołanej zarządzeniem nr 23/2017 z dnia 15 marca 2017 roku, zmienionej zarządzeniem nr 59/2017 z dnia 12 czerwca 2017 roku do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno – sportowego w Strykowie”.

Zamówienia o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, udzielane są w oparciu o regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 38/2014 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Miasta-Gminy Stryków Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

W regulaminie określono m.in. następujące procedury udzielania zamówień o wartości:

- do 3 000 euro – poprzez negocjacje z jednym wykonawcą,

- od 3 000 do 15 000 euro – poprzez rozeznanie cenowe, z którego sporządzana jest notatka,
 - od 15 000 do 30 000 euro – poprzez zapytanie ofertowe.
- Regulamin w § 10 określa również zakres zamówień (dostawy, usługi, roboty budowlane) w stosunku, do których nie ma obowiązku stosowania postanowień regulaminu dotyczących zapytania ofertowego.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2017 – 2018 stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji następujących zadań:

- „Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim”
- „Remont poboczy ulicy Swędowskiej w Anielinie Swędowskim”

„PRZEBUDOWA ULICY SZLACHECKIEJ W ANIELINIE SWĘDOWSKIM”

Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiot zamówienia – roboty budowlane w zakresie przebudowy drogi gminnej nr 120331E - ulica Szlachecka w Anielinie Swędowskim w granicach istniejącego pasa drogowego. Zakres robót obejmuje wykonanie jezdni bitumicznej o szerokości 4,0 m i 5,0 m wraz z wykonaniem warstw konstrukcyjnych nawierzchni oraz jednostronne pobocze z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie o szerokości 0,75 m. Istniejące wjazdy należy wyregulować w odniesieniu do nowej niwelety drogi. W ramach przebudowy drogi planuje się wykonanie chodnika o szerokości 2,0 m i 1,25 m, zjazd oraz remont istniejącego przepustu \varnothing 30. Remont polega na wymianie rur oraz wymianie ścianek czołowych prefabrykowanych. Ponadto przewidziano odmulenie istniejącego rowu wraz z wyprofilowaniem jego skarp i dna oraz wycinkę przydrożnych krzewów. Projektowana przebudowa drogi gminnej zakłada wykonanie warstwy ścieralnej z AC 8S gr. 4 cm i warstwy wiążącej z AC 11W gr. 4 cm wraz z wykonaniem podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5 mm gr 20 cm. Łączna długość przebudowywanej drogi gminnej wynosi 677,00 mb. Zakres prac zadania ujęty został w projekcie budowlano-wykonawczym, przedmiarze robót i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych stanowiących załącznik do specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zamówienie obejmuje dostawę materiałów, obsługę geodezyjną oraz zapewnienie bezpośredniego nadzoru przez kierownika budowy.

Etap przygotowania inwestycji

Dokumentację projektową dotyczącą przebudowy ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim, opracowało Drogowe Biuro Projektowe - Krystian Kowalski 28-500 Kazimierza Wielka, ul. Szkolna 9/6. Kosztorys inwestorski sporządził Krystian Kowalski z datą opracowania styczeń 2018 roku. Wartość kosztorysowa robót została ustalona na kwotę 421.889,21 zł netto.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu budowlanego i wynosiła 421.889,21 zł netto, co stanowiło równowartość 97.847,53 euro.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 3 lipca 2018 roku ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 582622-2018, na stronie internetowej www.bip.strykow.pl oraz na tablicy ogłoszeń. Informacje zawarte w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 3 lipca 2018 roku kierownik zamawiającego Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze specyfikacją, przedmiot zamówienia dotyczył robót budowlanych w zakresie przebudowy drogi gminnej nr 120331E ulica Szlachecka w Anielinie Swędowskim w granicach istniejącego pasa drogowego. Zakres robót obejmuje wykonanie jezdni bitumicznej o szerokości 4,0 m i 5,0 m wraz z wykonaniem warstw konstrukcyjnych nawierzchni oraz jednostronne pobocze z kruszywa łamanego stabilizowanego mechanicznie o szerokości 0,75 m. Istniejące wjazdy należy wyregulować w odniesieniu do nowej niwelety drogi. W ramach przebudowy drogi planuje się wykonanie chodnika o szerokości 2,0 m i 1,25 m, zjazd oraz remont istniejącego przepustu \varnothing 30. Remont polega na wymianie rur oraz wymianie ścianek czołowych prefabrykowanych. Ponadto przewidziano odmulenie istniejącego rowu wraz z wyprofilowaniem jego skarp i dna oraz wycinkę przydrożnych krzewów. Projektowana przebudowa drogi gminnej zakłada wykonanie warstwy ścieralnej z AC 8S gr. 4 cm i warstwy wiążącej z AC 11W gr. 4 cm wraz z wykonaniem podbudowy z kruszywa łamanego 0/31,5 mm gr 20 cm. Łączna długość przebudowywanej drogi gminnej wynosi 677,00 mb.

Zapisy specyfikacji określały termin wykonania zamówienia do dnia 17 września 2018 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł. Termin związania ofertą ustalono, zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać do dnia 18 lipca 2018 roku do godz. 10.00 (termin zgodny z art. 43 ust. 1 pkt 1 ustawy – nie mniej, niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). Zamawiający do oceny ofert przyjął dwa kryteria, a mianowicie: kryterium ceny z wagą 60% - 60 punktów, kryterium gwarancji z wagą 40% - 40 punktów Minimalny okres gwarancji, jaki może zaoferować wykonawca ustalono na 36 miesięcy, zaś maksymalny na 60 miesięcy. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% oferowanej ceny.

W § 8 specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie muszą spełniać wykonawcy, natomiast w § 11 opisał wymagane oświadczenia i dokumenty, potwierdzające ich spełnienie. Warunki określono w sposób jednoznaczny i precyzyjny, przy użyciu sformułowań przekonujących o możliwości ich spełnienia.

W trakcie kontroli stwierdzono, że warunki udziału w postępowaniu i kryteria oceny ofert pozostawały niezmiennie w toku postępowania.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: wzór formularza oferty, wzory oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy), wzór wykazu wykonanych robót budowlanych, wzór wykazu osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia, projekt

umowy, wzór informacji o braku przynależności do grupy kapitałowej, dokumentacja projektowa, przedmiar robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót. Specyfikacja dostępna była w siedzibie Urzędu Miejskim w Strykowie oraz na stronie internetowej zamawiającego www.bip.strykow.pl.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że we wskazanym przez zamawiającego terminie wpłynęła jedna oferta tj. Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3 - cena ofertowa 914.772,70 zł brutto oraz okres gwarancji 60 miesięcy.

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 18 lipca 2018 roku, z której to czynności sporządzono protokół. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, tj. 515.000,00 zł brutto.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zamawiający zarządzeniem nr 4/2016 Burmistrza Strykowa z dnia 14 stycznia 2016 roku powołał trzyosobową stałą komisję przetargową. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu oraz kierownik zamawiającego, złożyli w dniu 18 lipca 2018 roku oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w niniejszym postępowaniu, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 18 lipca 2018 roku zamawiający opublikował na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Strykowie informację z otwarcia ofert.

W dniu 18 lipca 2018 roku oferent złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Złożona oferta, w ocenie komisji spełniała określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia warunki i podlegała dalszej ocenie. Oferta Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. 97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Żelazna 3, z ceną ofertową 914.772,70 zł brutto i 60-miesięcznym okresem gwarancji - w ocenie komisji uzyskała 100 punktów.

Pismem znak IZP.271.41.2018 z dnia 19 lipca 2018 roku wezwano oferenta na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych do złożenia w terminie do 25 lipca 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wezwanie przesłano faksem w dniu 19 lipca 2018 roku.

W dniu 23 lipca 2018 roku wezwany oferent złożył wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia.

Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr LI/442/18 z dnia 21 lipca 2018 roku w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Gminy Stryków na 2018 rok, zwiększyła limit wydatków inwestycyjnych przewidzianych na realizację zadania pn. „Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim” w 2018 roku w ten sposób, że zwiększono ogólną wartość zadania z kwoty 520.000,00 zł do kwoty 920.000,00 zł (załącznik nr 3 do uchwały).

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem, podpisaną przez Burmistrza Strykowa, zamawiający przekazał w dniu 25 lipca 2018 roku wykonawcy drogą elektroniczną (potwierdzenie – raport z transmisji danych z dnia 25 lipca 2018 roku). Ponadto powyższą informację opublikowano na tablicy ogłoszeń w dniu 25 lipca 2018 roku oraz w tym samym dniu na stronie internetowej zamawiającego.

Kontrolujący przeanalizowali złożoną ofertę pod względem spełniania wymogów specyfikacji oraz ocenę oferty dokonaną przez komisję przetargową. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

W dniu 31 lipca 2018 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Gmina Stryków reprezentowana przez Burmistrza Andrzeja Jankowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła umowę nr IZP.272.99.2018 z Przedsiębiorstwem Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o., w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego „Przebudowy ul. Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim”. Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 91.477,27 zł (10% oferowanej kwoty brutto). Za wykonanie zadania określono wynagrodzenie ryczałtowe, które wynosiło 914.772,70 zł brutto. Strony ustaliły, że rozliczenie za wykonane roboty będzie dokonywane na podstawie faktur częściowych i faktury końcowej. Zamawiający zastrzegł możliwość wystawienia maksymalnie dwóch faktur częściowych. Końcowa faktura za wykonanie całości zadania zostanie zrealizowana na podstawie protokołu odbioru końcowego robót budowlanych – bez uwag, podpisanego przez kierownika budowy, inspektora nadzoru inwestorskiego i zatwierdzona przez zamawiającego. Płatność za wykonane roboty nastąpi w terminie do 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót – odpowiednio częściowego albo końcowego – bez uwag. Termin zakończenia robót budowlanych, zgodnie z zapisami § 3 umowy ustalono do dnia 17 września 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 1 sierpnia 2018 roku, które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 500182187-2018. Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniu 1 sierpnia 2018 roku.

Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wyniki prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania zatwierdził kierownik zamawiającego Burmistrz Strykowa Andrzej Jankowski w dniu 1 sierpnia 2018 roku.

Wybór inspektora nadzoru

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka na podstawie § 4 ust. 1 Regulaminu udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, wprowadzonego zarządzeniem nr 38/2014 Burmistrza Strykowa z dnia 16 kwietnia 2014 roku - przeprowadziła negocjacje z jednym wykonawcą, na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 120331E – ulica Szlachecka w Anielinie Swędowskim”.

W dniu 9 lipca 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęła oferta Andrzeja Kocięby posiadającego uprawnienia budowlane w zakresie pełnienia nadzoru robót drogowych – na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem pn. „Przebudowa drogi gminnej 120331E - ulica Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim. Cena wykonania zamówienia wynosiła 2.000,00 zł brutto.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że zamawiający dokonał akceptacji złożonej oferty na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją.

W dniu 26 lipca 2018 roku pomiędzy Gminą Stryków reprezentowaną przez Burmistrza Andrzeja Jankowskiego a Andrzejem Kociębą - „Nadzory Robót Drogowych” z siedzibą w Łodzi przy ul. Babickiego 4 zawarto umowę na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 120331E – ul. Szlachecka w Anielinie Swędowskim”. Zgodnie z treścią przedmiotowej umowy wykonawca zobowiązany został do pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w czasie trwania robót i dokonania końcowego odbioru robót. Termin sprawowania nadzoru

ustalono do dnia 17 września 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 2.000,00 zł brutto.

Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił rachunek nr 02/09/2018 z dnia 1 października 2018 roku na kwotę 2.000,00 zł. Niniejsza faktura była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy.

Realizacja inwestycji

Przekazanie terenu budowy nastąpiło pomiędzy stronami umowy, protokołem wprowadzenia na budowę w dniu 3 sierpnia 2018 roku.

W dniu 31 sierpnia 2018 roku wykonawca zgłosił zamawiającemu częściowe wykonanie robót zadania pn. „Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim”. Zgłoszenie zakończenia całkowitego robót budowlanych nastąpiło w dniu 17 września 2018 roku. Termin odbioru robót budowlanych wyznaczono na dzień 25 września 2018 roku.

Protokołem odbioru końcowego z dnia 25 września 2018 roku odebrano zrealizowane roboty w zakresie przedmiotu zamówienia – bez uwag.

Wykonawca z tytułu zrealizowanych robót dla zadania pn. „Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim” wystawił następujące faktury VAT:

- fakturę VAT nr 2018/08/20 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę 217.848,04 zł brutto;
- fakturę VAT nr 2018/09/13 z dnia 25 września 2018 roku na kwotę 696.924,66 zł brutto.

Pod względem merytorycznym ww. fakturę opisali: inspektor ds. inwestycji potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową i dokumentacją oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót; Burmistrz stwierdził zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności; Skarbnik sprawdził fakturę pod względem formalno-rachunkowym. Burmistrz zatwierdził przedmiotową fakturę do wypłaty. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót, podpisany przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktur zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Rozliczenie kosztów inwestycji

Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych w 2016 roku wyniosła 8.000,00 zł, w 2018 roku – 918.467,70 zł. Ogółem wartość zrealizowanych nakładów wyniosła – 926.467,70 zł.

Na podstawie przedłożonego dokumentu OT nr 29/2018 z dnia 17.10.2018r. na kwotę 926.467,70 zł, przyjęto na stan środek trwały: „Przebudowa ul. Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim”.

Szczegółowe rozliczenie poniesionych nakładów na zrealizowane zadanie inwestycyjne przedstawia tabela poniżej:

LP.	NAZWA	ROK WYDATKU BRUTTO	KWOTA WYDATKU	DATA ZAPŁATY	NR I DATA DOWODU DOSTAWY	DOSTAWCA-WYKONAWCA
1	2	3	4	5	6	7
1	Dokumentacja projektowa dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 120331 E – ul. Szlachecka w Anielinie	2016	8 000,00	8.08.2016	FAKTURA VAT NR 2/07/2016 z DNIA 26.07.2016 R.	Drogowe Biuro Projektowe Krystian Kowalski ul. Szkolna 9/6 28-500 Kazimierza Wielka

	Swędowskim”					
2	Wykonanie tablicy informacyjnej dla zadania „Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim”	2018	615,00	11.09.2018	FAKTURA VAT NR 10/2018 z DNIA 7.09.2019 R.	Pracownia Plastyczno – Projektowa Dariusz Zasada ul. Kolejowa 34 95- 010 Stryków
3	Wycięcie 9 sztuk drzew (grochodrzew) w ramach zadania „Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim”	2018	1 080,00	17.09.2018	FAKTURA NR 74/2018 z DNIA 11.09.2018 R.	Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe MAR – KAR Marcin Łysoń ul. Krasickiego 14 95 – 010 Stryków
4	Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim	2018	217 848,04	1.10.2018	FAKTURA VAT NR 2018/08/0020 z DNIA 31.08.2018 R.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. ul. Żelazna 3 97 -300 Piotrków Trybunalski
5	Przebudowa ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim	2018	696 924,66	15.10.2018	FAKTURA VAT NR 2018/09/0013 z DNIA 25.09.2018 R.	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. ul. Żelazna 3 97 -300 Piotrków Trybunalski
6	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad przebudową ulicy Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim	2018	2 000,00	11.10.2018	Rachunek nr 02/09/2018 z dnia 26.09.2018 r.	Nadzory Robót Drogowych Andrzej Kocięba ul. Babickiego 4 m 87 94 – 056 Łódź
RAZEM			926 467,70			

Zabezpieczenie środków w budżecie

Zadanie pn. „Przebudowa ul. Szlacheckiej w Anielinie Swędowskim” zostało wprowadzone do budżetu na 2016 rok uchwałą Rady Miejskiej nr XXI/153/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku w dziale 600 rozdział 60016 §6050 w kwocie 13.893,76 zł. W latach 2016 – 2018 dokonano zmian finansowania zadania. Zmiany dokonywane w budżecie Gminy Stryków w zakresie przedmiotowego zadania obrazuje poniższa tabela:

LP.	UCHWAŁA	PLAN	ZWIĘKSZENIE	ZMNIEJSZENIE	PLAN PO ZMIANIE
ROK 2016					
1	Uchwała nr XXI/153/2016 z dnia 22.04.2016 roku 600, 60016 §6050	13.893,76			13.893,76
ROK 2018					
1.	Uchwała nr L/431/2018 z dnia 28.06.2018 roku 600, 60016 §6050	0,00	520.000,00		520.000,00
2.	Uchwała nr LI/442/2018 z dnia 21.07.2018 roku 600, 60016 §6050	520.000,00	400.000,00		920.000,00

Źródła finansowania inwestycji

Koszt całkowity zrealizowanego zadania inwestycyjnego wyniósł 926 467,70 zł i sfinansowany został ze środków własnych Gminy Stryków w kwocie 778.097,70 zł oraz z dotacji otrzymanej z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w kwocie 148.370,00 zł.

„REMONT POBOCZY ULICY SWĘDOWSKIEJ W ANIELINIE SWĘDOWSKIM”

Tryb udzielenia zamówienia publicznego: na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Strykowie zarządzeniem nr 38/2014 Burmistrza Strykowa z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro (§ 10 ust. 3 pkt a).

Przedmiot zamówienia – naprawa istniejącego pobocza (na szerokości 0,5 m) po obu stronach ulicy Swędowskiej w Anielinie Swędowskim, w granicach działki drogowej na długości 854 mb.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w związku z licznymi interwencjami mieszkańców dotyczącymi powstałych ubytków i wyrw w poboczu drogi ul. Swędowskiej – zdecydowano o naprawie przedmiotowych poboczy. Dotychczasowe pobocza utwardzone były kruszywem typu destrukt, który nie spełniał swojej funkcji z uwagi na regularnie powstające wyrwy i ubytki. W dniu 22 maja 2017 roku przeprowadzono wizję w terenie, przy udziale przedstawicieli zamawiającego, przedstawicieli Przedsiębiorstwa Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim oraz firmy „Roboty Drogowe Dariusz Kłys” z siedzibą w Łagiewnikach Nowych. Zgodnie ze sporządzoną notatką z udziału w wizji w terenie stwierdzono, że z uwagi na dotychczasowe utwardzenie poboczy destruktem i tym samym powstawanie dużych wyrw zagrażających bezpieczeństwu pieszych oraz przejeżdżających pojazdów – należy dokonać naprawy poboczy masą asfaltową, która zapewni trwałą naprawę poboczy drogi. Na podstawie wskazanego przez ww. firmy drogowe zakresu prac, oszacowano wstępną wartość robót naprawczych na kwotę 57.000,00 zł netto, co stanowiło równowartość 13.653,02 euro.

W związku z powyższym zamawiający zwrócił się do ww. firm drogowych z prośbą o przedstawienie ofert, dotyczących kalkulacji kosztów naprawy istniejących poboczy drogi w ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim na długości 854 mb. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w dniu 26 maja 2017 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęła oferta firmy „Roboty Budowlane Dariusz Kłys” z siedzibą w Łagiewnikach Nowych przy ul. Smardzewickiej 5. Zgodnie ze złożoną ofertą na naprawę poboczy drogi masą z asfaltobetonu, zaoferowana cena wynosiła 54.989,49 zł w tym podatek VAT. Na zaoferowaną cenę składały się następujące koszty:

- za 1 mb oczyszczenia podłoża – cena jednostkowa wynosiła 0,35 zł netto,
- za 1 mb naprawy pobocza asfaltobetonem – cena jednostkowa wynosiła 52,00 zł netto.

Zgodnie z informacją udzieloną kontrolującym przez Grażynę Popczyńską Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury – Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o.o. z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim nie złożyło oferty na wykonanie naprawy istniejących poboczy drogi w ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim.

Uchwałą nr XXXVII/306/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Gminy Stryków na 2017 rok,

zabezpieczono środki finansowe na wykonanie naprawy poboczy ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim – w kwocie 55.000,00 zł (załącznik nr 4 do uchwały).

W dniu 3 lipca 2017 roku Gmina Stryków reprezentowana przez Burmistrza Andrzeja Jankowskiego przy kontrasygnacie Kingi Miśkiewicz Zastępcy Skarbnika, zawarła umowę nr IZP.272.64.2017 z Dariuszem Kłysem prowadzącym działalność gospodarczą pn. „Roboty Drogowe Dariusz Kłys”, w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego „Remontu poboczy ulicy Swędowskiej w Anielinie Swędowskim”. Zgodnie z zawartą umową, prace naprawcze polegały na naprawie za pomocą asfaltobetonu istniejącego pobocza jezdni o szerokości 0,5 m po obu stronach ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim (w granicach działki drogowej), na długości 854 mb, zgodnie ze złożoną ofertą oraz wskazaniem zamawiającego. Za wykonanie zadania określono wynagrodzenie ryczałtowe, które wynosiło 54.989,49 zł brutto. Termin wykonania prac będących przedmiotem umowy określono do dnia 27 lipca 2017 roku. Strony ustaliły, że rozliczenie za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, po wykonaniu zamówienia i odebraniu przez zamawiającego robót – protokołem odbioru bez zastrzeżeń. Płatność nastąpi w terminie 14 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót – bez zastrzeżeń. Na wykonane prace wykonawca udzielił zamawiającemu 24 miesięcznej gwarancji, liczonej od dnia odebrania przez zamawiającego prac i podpisania protokołu odbioru robót – bez uwag.

Przekazanie terenu budowy nastąpiło pomiędzy stronami umowy, protokołem przekazania placu budowy w dniu 3 lipca 2017 roku.

W dniu 27 lipca 2017 roku wykonawca zgłosił zamawiającemu wykonanie zadania pn. „Remont poboczy ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim”. Protokołem odbioru końcowego z dnia 27 lipca 2017 roku odebrano bez zastrzeżeń zrealizowane roboty, w zakresie naprawy poboczy drogi w ul. Swędowskiej, obustronnie asfaltobetonem na odcinku 854 mb. Wykonawca przedłożył zamawiającemu dokument techniczny wyrobu – świadectwo jakości wykorzystanej do naprawy mieszanki mineralno-asfaltowej.

Z tytułu zrealizowanych robót wykonawca wystawił fakturę VAT nr 83/2017 z dnia 27 lipca 2017 roku na kwotę 54.989,49 zł brutto. Pod względem merytorycznym ww. fakturę opisali: inspektor ds. inwestycji potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót; Sekretarz Gminy stwierdził zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności; Skarbnik sprawdził fakturę pod względem formalno-rachunkowym. Z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Anna Sasin zatwierdziła przedmiotową fakturę do wypłaty. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót, podpisany przez zamawiającego oraz wykonawcę. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Dokumentem OT z dnia 28 lipca 2017 roku na kwotę 54.989,49 zł, przyjęto na stan środek trwały: „Naprawę poboczy po obu stronach ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim na szerokości 0,5 m za pomocą asfaltobetonu, na długości drogi 854 mb”.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że w dniu 10 sierpnia 2017 roku Starosta Zgierski Bogdan Jarota przekazał pisemnie Burmistrzowi Strykowa Andrzejowi Jankowskiemu interpelację złożoną przez radnego powiatu zgierskiego Witolda Kosmowskiego, z prośbą o udzielenie wyjaśnień w celu udzielenia odpowiedzi. W treści interpelacji podniesiono między innymi, że: *„na ulicy Swędowskiej w Anielinie Swędowskim dołożony został obustronnie asfalt. Przedmiotowe działania w opinii radnego wymagały uzyskania pozwolenia na budowę lub przyjęcia zgłoszenia przez organ Starosty Zgierskiego”*.

W dniu 24 sierpnia 2017 roku Anna Sasin Sekretarz Gminy Stryków z upoważnienia Burmistrza Strykowa udzieliła odpowiedzi Staroście Zgierskiemu, zgodnie z którą

wyjaśniono, że: „(...) Ulica Swędowska w Anielinie Swędowskim jest drogą gminną o nawierzchni asfaltowej szerokości 4 m, z pobocznymi w dużej części utwardzonymi destruktem asfaltowym i w pozostałej części kruszywem. Ulica stanowi połączenie drogi wojewódzkiej nr 708 z drogą powiatową nr 5130E, w związku z powyższym ruch pojazdów jest bardzo duży. Pobocza na ww. ulicy uległy znacznemu zniszczeniu, co stwarzało zagrożenie dla uczestników ruchu drogowego. Podkreślenia wymaga fakt, iż na poboczach pojawiły się duże wyrwy i koleiny, co doprowadziło do niszczenia i obrywania krawędzi jezdni. Zarówno pieszy na ww. drodze nie miał możliwości poruszania się po nierównym poboczu, jak i „ucieczka” samochodem w trakcie manewru wymijania pojazdów mogła kończyć się na uszkodzeniu pojazdu. Naprawa poprzez zasypanie wyrw tłuczniem nie przynosiła rezultatu. Ponieważ po kilku dniach materiał był „wynoszony” na kołach pojazdów i wyrwy powstawały od nowa. Uwagi i wnioski mieszkańców dotyczące natychmiastowej naprawy poboczy na bieżąco wpływały do zarządcy drogi. Również odnotowano zgłoszenia szkód powstałych na ww. odcinku drogi w związku z powstałymi wyrwami w poboczu. Ponieważ naprawa utwardzonych poboczy musiała nastąpić podobnym materiałem, zlecono naprawę asfaltobetonem. Zauważyć należy, iż do zadań zarządcy drogi należy m.in. utrzymanie nawierzchni drogi, chodników, drogowych obiektów, urządzeń zabezpieczających ruch i innych urządzeń związanych z drogą oraz wykonywanie robót interwencyjnych, robót utrzymaniowych i zabezpieczających. Tak więc do podstawowych obowiązków zarządcy drogi zaliczyć możemy wykonywanie ogółu prac remontowych, zabezpieczających oraz przywracających pierwotny stan nawierzchni, a także robót konserwacyjnych i porządkowych. Zarządca drogi musi w jak najkrótszym czasie podejmować działania, które zapewniają jak najlepsze i bezpieczne warunki poruszania się po drogach, doprowadzają do zwiększenia wygody ruchu, poprawę i zwiększenie bezpieczeństwa. Bieżąca konserwacja nie wymaga żadnych formalności (wyrok NSA z dnia 5 kwietnia 2006 r. sygn.. II OSK 704/05). Na zakończenie zauważyć należy, że Gmina Stryków nie prowadziła robót związanych z przebudową i poszerzeniem drogi gminnej, tylko prace naprawcze i konserwacyjne, polegające na naprawie poboczy asfaltobetonem (...)”.

Ponadto z wyjaśnień złożonych kontrolującym przez Grażynę Popczyńską Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury wynika, że: „(...) Prace polegające na bieżącej naprawie poboczy drogi gminnej ul. Swędowskiej w Anielinie Swędowskim nie wymagały dokonania zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych w Starostwie Powiatowym w Zgierzu. Naprawa asfaltobetonem utwardzonych destruktem poboczy była niezbędna do utrzymania obiektu w należytym stanie technicznym i użytkowym, co zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 5 kwietnia 2006 roku sygn.. II OSK 704/05 jest bieżącą konserwacją. W związku z powyższym nie dokonano zgłoszenia ww. robót”.

Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartość niematerialnych i prawnych

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 131.411.808,43 zł. Obroty na koncie 011 w roku budżetowym 2018 – według poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych – przedstawiały się następująco:

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2018 r. (zł)
1	Grunty (grupa 0)	35.158.371,43	2.547.070,36	330.225,84	37.375.215,95
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego (grupa 1)	19.977.284,81	4.609.017,69	3.434.905,02	21.151.397,48
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	58.987.811,44	11.428.381,86	1.834.766,48	68.581.426,82
4	Kotły i maszyny energetyczne (grupa 3)	19.249,99	105.000,00	105.000,00	19.249,99
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4)	379.906,82	74.520,00	36.285,00	418.141,82
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5)	7.995,48	-	-	7.995,48
7	Urządzenia techniczne (grupa 6)	1.338.215,14	330.271,78	-	1.668.486,92
8	Środki transportu (grupa 7)	165.443,85	427.740,00	415.740,00	177.443,85
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 9)	1.801.300,53	297.055,85	85.906,26	2.012.450,12
10	Inwentarz żywy (grupa 9)	-	-	-	-
RAZEM		117.835.579,49	19.819.057,54	6.242.828,60	131.411.808,43

Stan pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2018 r. (zł)
1	Konto 013	1.351.769,65	311.299,86	-	1.663.069,51
2	Konto 020	260.647,98	4.418,08	-	265.066,06

Kontroli poddano dokumentację stanowiącą podstawę zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa ŚT	Nr inw. KŚT %	Wartość (zł) i data zmiany	Podstawa wyceny	Ewidencja księgowa
ŚRODKI TRWAŁE – ZWIĘKSZENIA					
1.	Działka nr 88/1 (obręb Kielmina) o pow. 0,1912 ha. Decyzja RŚG.6831.26.2018.BK Burmistrza Strykowa z dn. 26.06.2018 r. (decyzja ostateczna w dn. 27.06.2018 r.)	17/Gmina/20 18 -	26.09.2018 161.400,00	Operat szacunkowy nieruchomości	30.09.2018 (011/800)
2.	Działka nr 437/1 (obręb Smolice) o pow. 0,4546 ha. Decyzja 6/2017 Starosty Zgierskiego z dn. 16.11.2017 r. (decyzja ostateczna w dn. 05.01.2018 r.)	37/Gmina/20 18 -	09.11.2018 243.438,00	Operat szacunkowy nieruchomości	30.11.2018 (011/800)
3.	Rozbudowa z przebudową budynku SP w Dobrej (I etap).	ST/0012/201 8	30.07.2018 2.918.615,28	Koszt wytworzenia ¹⁰⁷	31.07.2018 (011/080)

¹⁰⁷ Koszt wytworzenia na podstawie następujących dowodów księgowych (faktur): 8/2014 z dnia 5 września 2014 roku – 3.000,00 zł; 42/F/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku – 30.000,00 zł; 12/F/2015 z dnia 12 maja

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

	Protokół końcowy z dn. 03.07.2018 r.	107 2,5			
4.	Budowa drogi gminnej w miejscowości Swędów	ST/0035/201 8 220 4,5	08.11.2018 3.599.545,76	Środek trwały przekazany przez podmiot zewnętrzny	30.11.2018 (011/800)
5.	Budowa ul. Złotowej i Żytniej w Strykowie. Protokół końcowy z dn. 14.06.2018 r.	ST/0007/201 8 220 4,5	29.06.2018 1.865.254,84	Koszt wytworzenia ¹⁰⁸	30.06.2018 (011/080)
6.	Agregat prądowłóczy CATERPILAR. Protokół odbioru z dn. 22.05.2018	OT ST/0005/18 343 14%	30.05.2018 105.000,00	0016/ZR/N/2018 z dn. 22.05.2018 105.000,00	30.05.2018 (011/080)
7.	Ciągnik rolniczy KUBOTA M115GXIII. Protokół odbioru z dn. 12.12.2018 r.	OT ST/0049/18 746 14%	14.12.2018 341.940,00	288/2018 z dn. 12.12.2018 341.940,00	31.12.2018 (011/080)
8.	Zakup iluminacji świątecznych. Protokół odbioru z dn. 05.12.2018 r.	OT ST/0047/18 809 20%	12.12.2018 99.509,00	FV/2/12/2018 z dn. 10.12.2018 99.509,00	31.12.2018 (011/080)
ŚRODKI TRWAŁE – ZMNIĘSZENIA					
9.	Rozbudowa z przebudową budynku SP w Dobrej (I etap). Przekazanie SP w Dobrej	-	PT 30.07.2018 2.918.615,28	-	31.07.2018 (800/011)
10.	Agregat prądowłóczy w SUW	-	PT	-	30.05.2018

2015 roku – 23.000,00 zł; 16/F/2015 z dnia 1 czerwca 2015 roku – 25.720,00 zł; F/6/16 z dnia 11 lipca 2016 roku – 128.102,61 zł; 2/08/2016 z dnia 3 sierpnia 2016 roku – 6.150,00 zł; 19/08/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku – 3.075,00 zł; F/7/16 z dnia 31 sierpnia 2016 roku – 179.909,08 zł; 6/09/2016 z dnia 30 września 2016 roku – 3.075,00 zł; F/8/16 z dnia 30 września 2016 roku – 69.405,67 zł; F/9/16 z dnia 19 października 2016 roku – 2.129,02 zł; 14/10/2016 z dnia 31 października 2016 roku – 3.075,00 zł; F/10/16 z dnia 31 października 2016 roku – 109.998,11 zł; 8/11/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku – 3.075,00 zł; F/11/16 z dnia 20 grudnia 2016 roku – 212.581,89 zł; 16/12/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku – 3.075,00 zł; 49/F/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku – 3.690,00 zł; 6/01/2017 z dnia 31 stycznia 2017 roku – 3.075,00 zł; F/1/17 z dnia 31 stycznia 2017 roku – 281.438,65 zł; 6/02/2017 z dnia 28 lutego 2017 roku – 3.075,00 zł; F/2/17 z dnia 28 lutego 2017 roku – 27.846,19 zł; 02/03/2017 z dnia 31 marca 2017 roku – 3.075,00 zł; F/3/17 z dnia 31 marca 2017 roku – 141.374,88 zł; 10/04/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku – 3.075,00 zł; 10/05/2017 z dnia 31 maja 2017 roku – 3.075,00 zł; F/4/17 z dnia 31 maja 2017 roku – 228.592,97 zł; 13/06/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku – 3.075,00 zł; F/5/17 z dnia 1 lipca 2017 roku – 186.483,77 zł; F/6/17 z dnia 1 sierpnia 2017 roku – 183.398,04 zł; 11/07/2017 z dnia 31 lipca 2017 roku – 3.075,00 zł; 08/08/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku – 3.075,00 zł; F/7/17 z dnia 6 września 2017 roku – 297.375,63 zł; 15/09/2017 z dnia 29 września 2017 roku – 3.075,00 zł; 15/10/2017 z dnia 31 października 2017 roku – 3.075,00 zł; 16/2017 z dnia 22 listopada 2017 roku – 2.000,00 zł; 11/11/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku – 3.075,00 zł; 49/F/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku – 4.920,00 zł; 50/F/2017 z dnia 14 grudnia 2017 roku – 7.380,00 zł; 17/12/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku – 3.075,00 zł; F/8/17 z dnia 20 grudnia 2017 roku – 173.487,65 zł; 06/01/2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku – 3.075,00 zł; 14/02/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku – 3.075,00 zł; 08/03/2018 z dnia 30 marca 2018 roku – 3.075,00 zł; F/1/18 z dnia 3 kwietnia 2018 roku – 147.879,58 zł; 24/04/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku – 3.075,00 zł; 15/05/2018 z dnia 30 maja 2018 roku – 3.075,00 zł; F/3/18 z dnia 1 czerwca 2018 roku – 55.000,00 zł; 18/06/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku – 3.075,00 zł; 22/F/2018 z dnia 3 lipca 2018 roku – 3.690,00 zł; F/5/18 z dnia 6 lipca 2018 roku – 302.917,55 zł; 01/07/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku – 6.150,00 zł; 23/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku – 4.269,00.

¹⁰⁸ Koszt wytworzenia na podstawie następujących dowodów księgowych (faktur): 7/2013 z dnia 9 grudnia 2013 roku – 43.785,00 zł; 3/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku – 2.214,00 zł; 15/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku – 4.865,00 zł; 16/2014 z dnia 12 grudnia 2014 roku – 5.166,00 zł; 1/04/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku – 1.704,00 zł; FVd/2017/04/0004 z dnia 5 kwietnia 2017 roku – 87.736,71 zł; 9/05/2017 z dnia 31 maja 2017 roku – 6.610,00 zł; FVd/2017/05/0006 z dnia 30 maja 2017 roku – 340.306,14 zł; 6/06/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku – 5.694,00 zł; FVd/2017/06/0012 z dnia 29 czerwca 2017 roku – 292.990,13 zł; 8/07/2017 z dnia 31 lipca 2017 roku – 1.710,00 zł; FVd/2017/07/0023 z dnia 31 lipca 2017 roku – 88.426,41 zł; 3/09/2017 z dnia 15 września 2017 roku – 6.060,00 zł; FVd/2017/09/0007 z dnia 15 września 2017 roku – 312.402,74 zł; 4/10/2017 z dnia 27 października 2017 roku – 3.548,00 zł; FVd/2017/10/0020 z dnia 27 października 2017 roku – 208.360,92 zł; FVd/2017/12/0016 z dnia 20 grudnia 2017 roku – 77.941,59 zł; 01/05/2018 z dnia 8 maja 2018 roku – 500,00 zł; FVd/2018/06/0014 z dnia 15 czerwca 2018 roku – 370.560,20 zł; 13/06/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku – 4.674,00 zł.

	w Niesułkowie Kolonii. Przekazanie do ZGKiM w Strykowie		30.05.2018 105.000,00		(800/011)
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE, WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE					
11.	Motopompa KOSHIN	PŚT	4.987,00	FA/715/01/T/2018 z dn. 31.01.2018 (wpł. 07.02.2018)	07.02.2018 (013/201)
12.	Piec konwekcyjny	PŚT	5.299,00	4527/2018 z dn. 24.04.2018 (wpł. 04.06.2018)	11.06.2018 (013/201)
13.	Stół do gry w szachy i chińczyka. Protokół odbioru z dn. 28.05.2018 r.	PŚT	5.500,00	FV 11/06/2016 z dn. 14.06.2018 (wpł. 21.06.2018)	21.06.2018 (013/201)
14.	Integracja aplikacji KASA – Terminal płatniczy	WNiP	1.217,70	6/2018/FK z dn. 02.01.2018 (wpł. 08.01.2018)	11.01.2018 (020/072)
15.	Microsoft Office 2016	WNiP	1.043,04	FS/18/4/17 z dn. 12.04.2018 (wpł. 12.04.2018)	12.04.2018 (020/201)

Umorzenie środków trwałych przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Umorzenia na 01.01.2018 r. (zł)	Naliczenie za 2018 rok (zł)	Zmniejszen ia (zł)	Stan umorzeń narastająco na dzień 31.12.2018 r. (zł)	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2018 r. (zł)
0	-	-	-	-	37.375.215,95
1	7.201.868,25	1.084.765,98	7.880,30	8.278.753,93	12.872.643,55
2	15.720.304,04	2.654.130,30	-	18.374.434,34	50.206.992,48
3	4.963,87	2.126,88	-	7.090,75	12.159,24
4	355.706,93	6.714,26	-	362.421,19	55.720,63
5	7.557,48	438,00	-	7.995,48	0
6	800.335,57	138.716,41	-	939.051,98	729.434,94
7	161.194,18	854,00	-	162.048,18	15.395,67
8	716.678,08	269.462,77	-	986.140,85	1.026.309,27
9	-	-	-	-	-
RAZEM	24.968.608,40	4.157.208,60	7.880,30	29.117.936,70	102.293.871,73

Ustalenia kontroli:

- ewidencji na koncie 011 w 2018 roku podlegały środki trwałe, których wartość początkowa przekraczała kwotę 10.000,00 zł, stosownie do brzmienia art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.);
- **zgodnie z art. 16d ust. 2 powoływanej ustawy, składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Stwierdzono, że środki trwałe wskazane w wierszu 1 i 2 tabeli wprowadzono do ewidencji w terminie późniejszym: [1] na podstawie decyzji nr RŚG.6831.26.2018.BK Burmistrza Strykowa z dnia 26 czerwca 2018 roku (podział nieruchomości) Gmina Stryków nabyła działkę nr 88/1 (decyzja stała się ostateczna w dniu 27 czerwca 2018 roku) – działka wprowadzona na stan środków trwałych we wrześniu 2018 roku; [2] na podstawie decyzji nr 6/2017 Starosty Zgierskiego z dnia 16 listopada 2017 roku o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej Gmina Stryków nabyła działkę nr 437/1 (decyzja stała**

się ostateczna w dniu 5 stycznia 2018 roku) – działka wprowadzona na stan środków trwałych w listopadzie 2018 roku;

- **powyższe stanowi także naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym;**
- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowanych stawek amortyzacyjnych jak i naliczenia umorzenia w roku przyjęcia do używania;
- ewidencji na koncie 013 w 2018 roku podlegały pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa przekraczała kwotę 1.500,00 zł (zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami). Ewidencji dokonywano na bieżąco;
- ewidencji na koncie 020 w 2018 roku podlegały wartości niematerialne i prawne. Ewidencji dokonywano na bieżąco.

Inwentaryzacja

Zgodnie z załącznikiem nr 6 (Instrukcja inwentaryzacyjna) do zarządzenia Nr 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Stryków, instrukcji inwentaryzacyjnej oraz tabeli stawek procentowych umorzenia środków trwałych, inwentaryzację aktywów i pasywów przeprowadza się w drodze: [1] spisu z natury ilości poszczególnych aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych, materiałów, środków trwałych (maszyn, urządzeń, środków transportu, pozostałych środków trwałych w tym wyposażenia), ich wyceny i porównaniu tej wyceny z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnieniu i rozliczeniu ewentualnych różnic; [2] uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu aktywów finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek oraz wyjaśnieniu i rozliczenia ewentualnych różnic; [3] porównania danych wykazanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji realnej wartości składników majątku nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem sald. Metodą tą inwentaryzuje się środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, budynki, budowle, środki trwałe w budowie, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, a także pozostałe aktywa i pasywa niewymienione powyżej.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną, termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ustawie o rachunkowości uważa się za dotrzymane jeżeli inwentaryzację: [1] składników aktywów – z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów i towarów których wartość jest odpisana w koszty na dzień zakupu – rozpoczęto trzy miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda – przychodów i rozchodów, jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym; [2] zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo – wartościową przeprowadzono raz w ciągu 2 lat; [3] środków trwałych, maszyn i

urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie strzeżonym, przeprowadzono raz na 4 lata; [4] nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – przeprowadzono raz w ciągu 4 lat; [5] aktywa pieniężne corocznie, na ostatni dzień roku obrotowego (inventaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału roku i zakończyć do 15 dnia następnego roku). Oprócz inventaryzacji wynikającej z ustawy o rachunkowości, metodą spisu z natury, inventaryzację należy przeprowadzić również: [1] na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej; [2] na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku (kradzież, pożar).

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inventaryzacji

Zarządzeniem nr 88/2018 z dnia 31 października 2018 roku Burmistrz Strykowa, działając na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości oraz załącznika nr 6 do zarządzenia nr 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont Urzędu Miejskiego w Strykowie oraz szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Gminy Stryków, instrukcji inventaryzacyjnej oraz tabeli stawek procentowych umorzenia środków trwałych, zarządził przeprowadzenie pełnej inventaryzacji, tj.: [1] przeprowadzenie inventaryzacji metodą spisu: [a] środków pieniężnych, czeków, druków ścisłego zarachowania oraz innych walorów majątkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, [b] rzeczowych składników majątkowych, w tym również środków trwałych stanowiących wyposażenie świetlic wiejskich oraz placów, zabaw i boisk sportowych na terenie gminy – wg stanu na dzień 30 listopada 2018 roku; [2] uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald aktywów i pasywów wg stanu na dzień 30 listopada 2018 roku: [a] środków pieniężnych na rachunkach bankowych, [b] rozrachunków z innymi jednostkami, [c] rozrachunków z dostawcami i innymi kontrahentami, [d] kredytów i pożyczek; [3] weryfikację sald drogą porównania danych ewidencji z odpowiednią dokumentacją wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku: [a] środków trwałych (konto 011 i 071), [b] środków trwałych w użytkowaniu (konto 013 i 072), [c] środków trwałych w budowie (konto 080), [d] wartości niematerialnych i prawnych (konto 020, 071, 072), [e] pozostałych aktywów i pasywów (w szczególności konta 221, 225, 229, 231, 240, 800 i 851). Dokonać weryfikacji na dzień 31 grudnia 2018 roku sald potwierdzonych na dzień 30 listopada 2018 roku. Do przeprowadzenia inventaryzacji powołano Komisję Inventaryzacyjną pod przewodnictwem Anny Kaźmierczak. Inventaryzację należało przeprowadzić przy współudziale osób materialnie odpowiedzialnych wskazanych w powoływanym zarządzeniu. Z przeprowadzonej inventaryzacji należało sporządzić odrębny protokół kontroli kasy, druków ścisłego zarachowania i innych walorów majątkowych (depozytów). Wykonanie zarządzenia powierzono Skarbnikowi Gminy Stryków oraz Przewodniczącej Komisji Inventaryzacyjnej.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się protokół z przeprowadzonego szkolenia członków komisji inventaryzacyjnej oraz oświadczenia, że wszystkie składniki majątkowe, za które dany pracownik przejął odpowiedzialność materialną, zostały poprawnie udokumentowane (w sposób określony w obowiązujących przepisach przyjętych w jednostce). Dowody księgowo dokumentujące wszystkie operacje gospodarcze zostały zrealizowane i ujęte w prowadzonej przez pracownika ewidencji oraz przekazane do księgowości. Dokumenty, o których mowa powyżej, opatrzone datą 29 listopada 2018 roku.

W dniu 15 stycznia 2019 roku Komisja Inventaryzacyjna sporządziła protokół, w którym opisała wyniki przeprowadzonej inventaryzacji z wyszczególnieniem poszczególnych

metod inwentaryzacji. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego.

Metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach w Banku Spółdzielczym w Strykowie. Stwierdzono, że salda poszczególnych kont odpowiadają zapisom księgowym na kontach 130, 133, 135 oraz 139¹⁰⁹. Potwierdzono także wysokość zaciągniętych zobowiązań (konta 134 i 260, odpowiednio 16.433.692,85 zł i 1.018.044,10 zł. Ponadto komisja zweryfikowała potwierdzenia sald z zapisami księgowymi rozrachunków (konto 201) i pozostałych rozrachunków (konto 240-7, zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz wadium).

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację następujących składników majątkowych: [1] środków pieniężnych, czeków, druków ścisłego zarachowania oraz innych walorów majątkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. W dniu 2 stycznia 2019 roku Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację kasy. Stwierdzono, że stan gotówki wynosi 0,00 zł, co było zgodne z saldem kasowym oraz raportami kasowymi: nr 36 (ogólny), nr 35 (podatki), nr 35 (opłata skarbową), nr 13 (różne), zamkniętymi w dniu 31 grudnia 2018 roku. Inwentaryzacją objęto druki ścisłego zarachowania takie jak чеки, kwitariusze przychodowe, bloczki opłaty targowej. Komisja nie stwierdziła niedoborów ani nadwyżek; [2] rzeczowych składników majątkowych – w tym również środków trwałych stanowiących wyposażenie świetlic wiejskich oraz placów zabaw i boisk na terenie Gminy (arkusze spisu z natury od nr 1 do nr 67 i nr 108 (013-1, wartość 850.330,31 zł) i od nr 68 do nr 107 (013-2, wartość 739.693,80 zł), w okresie 3-18 grudnia 2018 roku; [3] środków trwałych łatwych do oglądu na terenie Gminy Stryków na arkuszach spisu z natury od nr 109 do nr 131 (011, wartość 28.098.0132,73 zł). Komisja zweryfikowała zapisy z arkuszy spisu z natury z zapisami wynikającym z ewidencji księgowej. Komisja stwierdziła, że stan wynikający z zapisów księgowych różni się od stanu rzeczywistego, w związku z przyjęciem na stan środków trwałych w grudniu 2018 roku.

Komisja przeprowadziła weryfikację sald kont: środki trwałe (011 i 071), środki trwałe w użytkowaniu (013 i 072), środki trwałe w budowie (080), wartości niematerialne i prawne (020, 071, 072), pozostałe aktywa i pasywa (221, 225, 229, 231, 240, 800 i 851) – drogą porównania danych z ewidencji z odpowiednią dokumentacją na dzień 31 grudnia 2018 roku. Nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

Wykaz udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Stryków w 2017 roku przedstawia tabela poniżej:

Podmiot, któremu udzielono	Uchwała, na podstawie, której wyrażono zgodę na udzielenie pomocy	Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej	Kwota udzielonej pomocy finansowej
----------------------------	---	--	------------------------------------

¹⁰⁹ W tym także pozabilansowej ewidencji środków Społecznego Komitetu budowy kanalizacji w Swędowie, co opisano we wcześniejszej części protokołu.

L.p.	pomocy finansowej	finansowej		
1.	Powiat Zgierski	<p>uchwała nr XXIV/196/2016 Rady Miejskiej w Strykowie w sprawie udzielenia Burmistrzowi Strykowa upoważnienia do zawarcia umów z Zarządem Powiatu Zgierskiego w sprawie podjęcia działań zmierzających do wspólnych realizacji przedsięwzięć w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016 – 2019”, uchwała nr XXIV/197/2016 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 26.08.2016 r, uchwała nr XXVII/230/2016 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 24.11.2016 r. - w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Zgierskiego</p> <p>uchwała nr XXXVII/305/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 29.06.2017 r. - w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Zgierskiego, uchwała nr XLII/357/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28.11.2017 r. - w sprawie zmiany uchwały nr XXXVII/305/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 29.06.2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Zgierskiego</p>	<p>1. Umowa WF.3033.1.2017 z dnia 12.05.2017 r. - wraz z aneksem nr 1,</p> <p>1.1. Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5104 E w m. Smolice gm. Stryków – 221.400,00 zł oraz</p> <p>1.2. Przebudowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Tymianka gm. Stryków - 228.000,00 zł</p> <p>łącznie: na kwotę 449.400,00 zł</p> <p>2. Umowa nr WF.3033.2.2017 z dnia 27.07.2017 r na kwotę 579.661,31 zł plus Aneks nr 1:</p> <p>2.1. Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej Nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków – 176.832,25 zł</p> <p>2.2. Wykonanie nakładki w pasie drogi powiatowej Nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków – 68.720,05 zł</p> <p>2.3. Usunięcie kolizji teletechnicznej linii kablowej nadziemnej i przyłączy nadziemnych z przebudowywanym chodnikiem w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Tymianka, gm. Stryków – 56.550,00 zł</p>	<p>1.058.865,40 zł, w tym:</p> <p>1.1. Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5104 E w m. Smolice gm. Stryków – 198.070,80 zł</p> <p>1.2. Przebudowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Tymianka gm. Stryków - 217.261,20 zł,</p> <p>2.1. Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków – 341.817,24 zł</p> <p>2.2. Wykonanie nakładki w pasie drogi powiatowej nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków – 154.797,08 zł</p> <p>2.3. Usunięcie kolizji teletechnicznej linii kablowej nadziemnej i przyłączy nadziemnych z przebudowywanym chodnikiem w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Tymianka, gm. Stryków – 55.422,09 zł</p> <p>2.4. Przebudowa drogi powiatowej nr 5110 E ul. Kolejowa w Strykowie –</p>

			<p>2.4. Przebudowa drogi powiatowej Nr 5110 E ul. Kolejowa w Strykowie – 70.419,97 zł,</p> <p>2.5. Wykonanie nakładki asfaltowej w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Pludwiny, gm. Stryków – 73.998,99 zł</p> <p>Łącznie: 579.661,31 zł,</p> <p>kwota umowy po aneksie 644.661,31 zł, w tym:</p> <p>1. Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków – 341.817,24 zł,</p> <p>2. Wykonanie nakładki w pasie drogi powiatowej nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków – 154.797,08 zł,</p> <p>3. Usunięcie kolizji teletechnicznej linii kablowej nadziemnej i przyłączy nadziemnych z przebudowywanym chodnikiem w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Tymianka, gm. Stryków – 56.550,00 zł,</p> <p>4. Przebudowa drogi powiatowej nr 5110 E ul. Kolejowa w Strykowie – 91.496,99 zł</p>	<p>91.496,99 zł,</p> <p>2.5. Wykonanie nakładki asfaltowej w pasie drogi powiatowej nr 5110 E w m. Pludwiny, gm. Stryków – 0,00 zł</p>
--	--	--	--	--

Wykaz udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Stryków w 2018 roku przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Podmiot, któremu udzielono pomocy finansowej	Uchwała, na podstawie której wyrażono zgodę na udzielenie pomocy finansowej	Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej	Kwota udzielonej pomocy finansowej
1.	Powiat Zgierski	uchwała nr XLVI/390/2018 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 22.02.2018 r. - w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Powiatu Zgierskiego	Umowa nr WF.3033.1.2018 z dnia 09.03.2018 r. – „Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej Nr 5120 E – ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków, Przebudowa drogi powiatowej Nr 5110 E na odcinku Tymianka – Osse gm. Stryków” – na kwotę 709.475,50 zł, w tym: 1. „Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120E - ul. Kolejowa w m. Bratoszewice” – 13.000,00 zł oraz 2. „Przebudowa drogi powiatowej nr 5110E na odcinku Tymianka – Osse gm. Stryków – 696.475,50	623.949,38 zł, z tego: 1. 12.600,00 zł

			zł	2. 611.349,38 zł
--	--	--	----	------------------

W 2018 roku Gmina Stryków udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego na zasadach określonych zapisami art. 220 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. 2019 poz. 869 ze zm. z dnia 20 maja 2019 roku).

Zgodnie z art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia pomocy jest umowa zawarta między jednostkami samorządu terytorialnego.

Uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr XLVI/390/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku Gmina Stryków udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Zgierskiemu w kwocie 709.475,50 zł. Pomoc finansowa była udzielona w formie dotacji celowej na:

- przebudowę drogi powiatowej nr 5110E na odcinku Tymianka Osse, Gmina Stryków - o wartości 696.475,50 zł,
- budowę chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120 E - ul. Kolejowa w m. Bratoszewice Gmina Stryków o wartości 13.000,00 zł.

Uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie nr XLVI/391/2018 z dnia 22 lutego 2018 roku w sprawie zmiany budżetu i zmian w budżecie Gminy Stryków na 2018 rok dokonano zmian po stronie wydatków powiązanych z udzieloną dotacją celową w dziale 600, rozdziale 60014 - drogi publiczne powiatowe, zwiększono planowane wydatki o kwotę 709.475,50 zł.

Szczegółowe zasady przekazywania oraz rozliczania środków finansowych określono w umowie nr WF.3033.1.2018 zawartej w dniu 9 marca 2018 roku z Powiatem Zgierskim reprezentowanym przez Bogdana Jarota - Starostę Zgierskiego oraz Krzysztofa Kozaneckiego - Wicestarostę Zgierskiego.

Gmina Stryków zobowiązała się w ww. umowie do przekazania na rzecz Powiatu Zgierskiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej w łącznej wysokości 709.475,50 zł na realizację ww. zadań inwestycyjnych :

- budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120E - ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków - 13.000 zł,
- przebudowa drogi powiatowej nr 5100 E na odcinku Tymianka Osse gm. Stryków 696.475,50 zł.

Zgodnie z zawartą ww. umową:

- wysokość pomocy finansowej na zadania nie mogła przekroczyć 25% wartości inwestycji wynikających z rozstrzygnięć przetargowych,
- Powiat zobowiązał się wykorzystać otrzymane środki na cel wskazany w umowie,
- Powiat zobowiązał się do wyłonienia wykonawców zadań zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz do przekazania Gminie kserokopii umów z wykonawcami zadań i nadzorem inwestorskim w terminie 14 dni od ich zawarcia,
- podstawą przekazania środków finansowych było przedłożenie przez Powiat wniosku wraz z fakturami VAT wystawionymi przez wykonawcę robót i inspektora nadzoru inwestycyjnego,
- Gmina miała przekazać Powiatowi dotację celową w ciągu 14 dni od daty dostarczenia wniosku wraz z fakturami na wskazany rachunek bankowy,

- Powiat zobowiązał się do wykorzystania środków zgodnie z przeznaczeniem i rozliczenia udzielonego dofinansowania w terminie 30 dni od dnia 30 listopada 2018 roku,
- do rozliczenia końcowego załączone miały zostać wszelkie niezbędne dokumenty tj. rozliczenie końcowe kosztów zadania wraz z kopiami faktur, przelewów, potwierdzeń zapłaty, protokołem odbioru,
- w przypadku wydatkowania środków na inne cele niż określone w umowie lub braku rozliczenia przekazanej pomocy w terminach określonych w umowie – Gmina mogła odstąpić od umowy w trybie natychmiastowym i zażądać zwrotu dotacji wraz z naliczonymi odsetkami,
- w przypadku niewykorzystania dotacji w całości Powiat miał zwrócić Gminie niewykorzystaną część dotacji w terminie nie dłuższym niż 15 dni kalendarzowych na wskazany rachunek bankowy.

Przebudowa drogi powiatowej nr 5110E na odcinku Tymianka – Osse gm. Stryków

W dniu 24 września 2018 roku pismem nr DR.032.87.2017.JF zostało przekazane przez Powiat Zgierski, Wydział Drogownictwa rozliczenie końcowe udzielonej dotacji dot. przebudowy drogi powiatowej nr 5110E na odcinku Tymianka – Osse gm. Stryków wraz z umową zawartą z wykonawcą, wystawionymi fakturami poświadczonymi za zgodność z oryginałem, protokołem końcowym odbioru robót, kserokopią dokumentów bankowych potwierdzających otrzymanie należnych kar umownych oraz potwierdzeniem dokonania zapłaty za wykonane roboty budowlane.

Zgodnie z zawartą w dniu 27 kwietnia 2018 roku umową nr 23/2018 pomiędzy Powiatem Zgierskim reprezentowanym przez Bogdana Jarota – Przewodniczący Zarządu Powiatu Zgierskiego oraz Wojciecha Brzeskiego – Członka Zarządu, a wykonawcą „Drogomex” Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie przy ul. Stefana Bryły 4 reprezentowanym przez pełnomocnika Spółki (...) ¹¹⁰, termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego: przebudowa drogi powiatowej Nr 5110 E na odcinku Tymianka – Osse. Gminie Stryków wynosił 30 dni kalendarzowych od dnia przekazania terenu budowy (termin przekazania terenu – 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy).

Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe brutto w wysokości 2.701.906,42 zł. Zgodnie z §12 ww. umowy za niewykonanie lub nienależyte wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły kary umowne, naliczane w wypadkach i wysokościach szczegółowo określonych w umowie. Strony podpisały także dwa aneksy nr 1 z dnia 1 czerwca 2018 roku (zmieniający termin zakończenia robót budowlanych do dnia 7.06.2018 roku) oraz nr 2 z dnia 6 czerwca 2018 roku (zmieniający termin zakończenia robót budowlanych na dzień 9 czerwca 2018 roku).

Protokół końcowy odbioru robót został podpisany w dniu 11 lipca 2018 roku przez Roberta Kowalskiego - Naczelnika Wydziału Drogownictwa;, Jarosława Filipińskiego - Kierownika Oddziału Patrolowo – Drogowego Wydziału Drogownictwa, w obecności Krystiana Kowalskiego - Inspektora Nadzoru Robót Drogowych, Wiesława Tomczyka Inspektora –oraz Marcina Gnat - Kierownika Budowy.

Z uwagi na przekroczenie terminu wykonania inwestycji od dnia 10 czerwca 2018 roku do dnia 29 czerwca 2019 roku oraz w dniach od 6 czerwca 2018 roku do 7 czerwca 2018 roku została naliczona kara 22x0,5% wynagrodzenia umownego brutto określonego w §

¹¹⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3 ust. 1 umowy nr 23/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku za każdy dzień opóźnień w wykonaniu przedmiotu umowy (22x13509,53 zł=297.209,66 zł). Dodatkowo z uwagi na §7 ust. 8 oraz § 12 ust. 2 pkt 7 ww. umowy zamawiający zobowiązany był do naliczenia kary w wysokości 5.000,00 zł za wprowadzenie na teren budowy podwykonawcy. Na podstawie § 12 ust. 4 łączna kwota należna wykonawcy po odliczeniu kar wynosiła 2.399.696,76 zł.

Zatem pierwotna kwota dotacji celowej (696.475,50 zł) została pomniejszona proporcjonalnie o kary nałożone na wykonawcę inwestycji w związku z niedotrzymaniem terminu wykonania. Ostateczna kwota dotacji w wysokości 611.349,38 zł została przekazana na rachunek bankowy Powiatu Zgierskiego w dniu 22 sierpnia 2018 roku (WB 165/8). Na dokumencie PK wystawionym do tej operacji podpisy złożyli: Agnieszka Walak - inspektor ds. księgowości budżetowej, Joanna Czerwonka - podinspektor oraz Mariola Rogala -inspektor. Wypłata została także zatwierdzona przez Kingę Miśkiewicz - Z-cę Skarbnika Gminy Stryków.

Budowa chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120E - ul. Kolejowa w m. Bratoszewice

W dniu 11 października 2018 roku pismem nr DR.032.135.2018.JF zostało przekazane przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu, Wydział Drogownictwa końcowe rozliczenie udzielonej dotacji dot. budowy chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120E ul. Kolejowa w m. Bratoszewice gm. Stryków wraz z umową, końcowym protokołem odbioru robót, kserokopią wystawionej faktury poświadczonej za zgodność z oryginałem oraz potwierdzeniem dokonania zapłaty.

Wykonanie prac polegających na budowie chodnika w pasie drogi powiatowej nr 5120E ul. Kolejowa w m. Bratoszewice, gm. Stryków o długości 39mb, szerokości 1,5m+2m został zlecony na podstawie umowy nr 35/2018 zwartej w dniu 20 sierpnia 2018 roku z wykonawcą Zbigniewem Skrzatek prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Skrzatek Zbigniew Jarosław – Usługi Budowlane „KAL-BRUK” z siedzibą w GałkóWKu Parcela nr 38. W umowie określono, że termin rozpoczęcia robót wynosić będzie 7 dni kalendarzowych od dnia przekazania terenu (przekazanie 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy), a zakończenia robót 10 dni kalendarzowych od dnia przekazania terenu. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 12.600,00 zł brutto. Załącznik do ww. umowy stanowił protokół z negocjacji w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki, w którym także określono wartość przedmiotu zamówienia na kwotę 12.600 zł brutto.

Do rozliczenia dotacji dołączono poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię końcowego protokołu odbioru z dnia 10 września 2018 roku podpisanego przez Monikę Stoduską - Zastępcę Naczelnika Wydziału Drogownictwa Starostwa Powiatowego, Jarosława Filipińskiego – Kierownika Oddziału Patrolowo- Drogowego Wydziału Drogownictwa Starostwa Powiatowego, Roberta Kowalskiego – Inspektora nadzoru przy udziale wykonawcy Zbigniewa Skrzatka. Załączono także kserokopię faktury nr 10/2018 z dnia 11 września 2018 roku poświadczonej za zgodność z oryginałem wystawionej przez wykonawcę na kwotę brutto 12.600, 00 zł.

Wypłata środków wynikających z ww. dotacji nastąpiła w dniu 2 października 2018 roku na podstawie dokumentu PK podpisanego przez: Barbarę Walak - Skarbnika Gminy Stryków oraz Andrzeja Jankowskiego - Burmistrza Strykowa. Kwota 12.600,00 zł została zapłacona na konto Powiatu Zgierskiego w dniu 4 października 2018 roku- WB nr 197.

Dotację przekazano w terminie wskazanym w umowie nr WF.3033.1.2018 zawartej pomiędzy Gminą Stryków, a Powiatem Zgierskim w sprawie udzielenia pomocy finansowej. Wartość wykonanych prac wyniosła 12.600,00 zł brutto i była mniejsza o 400 zł w stosunku do kwoty wskazanej w umowie. Wypłata nastąpiła zatem zgodnie z obowiązującymi przepisami - art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, czyli w

sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (zawartej umowy).

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – 2018 ROK

Na terenie Gminy Stryków funkcjonuje jeden zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie (zwany dalej ZGKiM w Strykowie).

Zarządzeniem nr 80/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku ustalono zasady przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Stryków dla samorządowego zakładu budżetowego. Zgodnie z załącznikiem do ww. zarządzenia z budżetu Gminy Stryków mogą być przekazywane dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych:

- przedmiotowe,
- celowe.

Wysokość dotacji przedmiotowej zostaje ustalona na podstawie złożonego projektu finansowego oraz kalkulacji stawki jednostkowej dopłaty do ceny, a jednostkowa stawka dotacji jest uchwalana przez Radę Miejską w Strykowie. Przekazywanie dotacji następuje w transzach miesięcznych w wysokości 1/12 dotacji rocznej do wysokości kwoty określonej w uchwale budżetowej. Wykorzystanie dotacji następuje najpóźniej do 31 grudnia roku budżetowego, rozliczenie dotacji oraz jej ewentualny zwrot (wynikający z rozliczenia) do dnia 31 stycznia następnego roku budżetowego poprzez złożenie zestawienia poniesionych kosztów sfinansowanych dotacją. Dotacje celowe mogą zostać przyznane zakładowi budżetowemu na zdania bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub innych zewnętrznych źródeł finansowania, finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Przekazanie dotacji następuje na pisemny wniosek dyrektora samorządowego zakładu budżetowego, a wykorzystanie musi nastąpić do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego. Natomiast zwrot dotacji w części niewykorzystanej odbywa się do końca roku budżetowego. Zgodnie z zarządzeniem złożenie rozliczenia z niewykorzystanej dotacji powinno natomiast nastąpić do dnia 31 stycznia następnego roku.

Dopłata do zaopatrzenia w wodę i odprowadzanie ścieków

Zgodnie z art. 24 ust. 6 Ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków z dnia 7 czerwca 2011 roku (Dz. U.2018 poz. 1152) rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu.

W dniu 23 lutego 2017 roku Rada Miejska w Strykowie uchwałą nr XXXII/271/2017 określiła dopłaty do ceny za zaopatrzenie w wodę i do ceny za odprowadzenie ścieków:

- do taryfy opłat za wodę - w wysokości 0,37 zł (+ należny podatek VAT), do każdego 1 m³ dostarczonej wody;
- do taryfy opłat za odprowadzone do urządzeń komunalnych ścieki w wysokości - 1,57 zł (+ należny podatek VAT) do odprowadzonych m³ ścieków.

Kwota dopłat do ceny za zaopatrzenie w wodę i do ceny za odprowadzanie ścieków na rok 2018 na rok 2018 w oparciu o kalkulację przedłożoną przez ZGKiM w Strykowie wynosiła 509.671,51 zł;

ZKGiM w Strykowie otrzymał ww. dopłaty w 12 miesięcznych transzach. Terminy oraz kwoty przekazania poszczególnych transz obrazuje tabela poniżej:

NR TRANSZY	DATA PRZEKAZANIA	NR WYCIĄGU BANKOWEGO	KWOTA
I	16 lutego 2018r.	WB 34	60.274,25 zł
II	28 marca 2018r.	WB 62	37.166,04 zł
III	18 kwietnia 2018r.	WB 77	28.306,50 zł
IV	21 maja 2018r.	WB 98	49.264,10 zł
V	18 czerwca 2018r.	WB 118	38.836,50 zł
VI	17 lipca 2018r.	WB 140	34.752,19 zł
VII	8 sierpnia 2018r.	WB 162	56.054,45 zł
VIII	6 września 2018 r.	WB 184	45.395,29 zł
IX	18 października 2018r.	WB 207	42.658,91 zł
X	19 listopada 2018 r.	WB 228	49.434,40 zł
XI	17 grudnia 2018 r.	WB 248	38.171,41 zł
XII	31 grudnia 2018 r.	WB 256	29.357,47 zł
OGÓLEM			509.671,51 zł

W dniu 11 stycznia 2019 roku ZKGiM w Strykowie złożył roczne rozliczenie sprzedaży wody i odbioru ścieków za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Z przedmiotowego rozliczenia wynika, że ZKGiM w Strykowie sprzedał tyle wody i odebrał taką samą ilość ścieków jak wnioskował co miesiąc.

Rozliczenie dopłaty na dostarczanie wody i odbiór ścieków zawierało następujące informacje:

- planowana ilość dostarczonej wody (zgodnie z comiesięcznymi wnioskami) - 561.759,30 m³, planowana ilość odprowadzanych ścieków 192.242,40m³,
- faktyczna ilość dostarczonej wody - 561.759,30 m³, faktyczna liczba odprowadzonych ścieków 192.242,40m³,
- łączna wartość otrzymanych dopłat 509.671,51 zł (w tym dopłata do 1m³ wody 207.850,94 zł, a dopłata do 1m³ odprowadzania ścieków wyniosła 301.820,54 zł),
- różnica między kwotą należną a otrzymaną - 0,00 zł,
- kwota do zwrotu/ dopłaty - 0,00 zł,
- do rozliczenia rocznego załączone zostały noty księgowe, z których wynikało zużycie za wody oraz ilość odprowadzonych ścieków za poszczególne miesiące.

Rozliczenie roczne otrzymanych dopłat podpisał Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie - Waclaw Walak. Pod rozliczeniem złożony został także podpis Skarbnika Gminy - Barbary Walak oraz Agnieszki Walak - inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Strykowie wraz z adnotacją o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.

Dotacja przedmiotowa na utrzymanie 1m2 powierzchni mieszkaniowej

Uchwałą Rady Miejskiej w Strykowie numer XLIII/372/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku ustalono stawkę dotacji przedmiotowej w wysokości 35,02 zł dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie na utrzymanie 1 m2 powierzchni mieszkaniowej w budynkach oddanych w użyczenie Zakładowi.

Zgodnie z załącznikiem do uchwały dotacja udzielona w 2018 roku miała wynosić 267 000,00 zł. Powierzchnia zasobów mieszkaniowych według stanu na dzień 30 listopada 2017 roku wynosiła 7 623,24 m2, a jednostkowa stawka dotacji na utrzymanie 1 m2 powierzchni mieszkaniowej - $267\ 000,00\text{zł} : 7\ 623,24\text{m}^2 = 35,024477\ \text{zł} = 35,02\text{zł}$.

W dniu 14 września 2017 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęło pismo od Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej informujące, że w związku z planowanym przejściem do administrowania nowo wybudowanego budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Strykowie przy ul Sowińskiego 12 o powierzchni użytkowej 1.260,33m2 prosi o uwzględnienie przy przyznawaniu dotacji na rok 2018 prognozowanych kosztów utrzymania tego budynku w kwocie 40.000,00 zł i wnioskuje łącznie o dotację na rok 2018 w wysokości 266.300,00 zł (powierzchnia zasobów mieszkaniowych w 2018 roku 7.623,24m2).

Zgodnie z przedstawionym wyliczeniem przewidywane koszty oraz planowane przychody na 2018 rok przedstawiały się następująco:

- planowane remonty wg zaleceń po przeglądach budowlanych - 140.000,00 zł,
- bieżące naprawy i konserwacje, przeglądy techniczne, przeglądy kominiarskie, zużycie materiałów, koszty transportu - 225.100,00 zł,
- wpłaty na fundusz remontowy i na bieżącą eksploatację za część komunalną we wspólnotach wg. Podjętych uchwał - 242.000,00 zł.

Razem przewidywane koszty: 607.100,00 zł.

Planowane przychody w 2018 roku:

- przychody z tytułu najmu lokali mieszkalnych - 380.800,00 zł.

Różnica pomiędzy planowanymi kosztami, a przychodami: - 226.300,00 zł.

Powierzchnia zasobów mieszkalnych na dzień 31.08.2017 roku: 6.362,91 m2.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie otrzymał 12 miesięcznych transz dotacji przedmiotowej w łącznej wysokości 267.000,00 zł. Terminy oraz kwoty przekazania poszczególnych transz obrazuje tabela poniżej:

NR TRANSZY	DATA PRZEKAZANIA	NR WYCIĄGU BANKOWEGO	KWOTA
I	9 stycznia 2018r.	WB 7	22.250,00 zł
II	6 lutego 2018r.	WB 26	22.250,00 zł
III	2 marca 2018r.	WB 45	22.250,00 zł
IV	9 kwietnia 2018r.	WB 70	22.250,00 zł
V	8 maja 2018r.	WB 89	22.250,00 zł
VI	5 czerwca 2018r.	WB 109 WB-117	22.250,00 zł 17,07 zł (zwrot ZGKiM))
VII	4 lipca 2018r.	WB 131	22.250,00 zł

VIII	3 sierpnia 2018 r.	WB 153	22.250,00 zł
IX	5 września 2018r.	WB 175 WB-191	22.250,00 zł 114,26 zł (zwrot ZGKiM))
X	3 października 2018 r.	WB 196	22.250,00 zł
XI	5 listopada 2018 r.	WB 218	22.250,00 zł
XII	5 grudnia 2018 r. 13 grudnia 2018 r.	WB 240 WB-246	22.250,00 zł 401,94 zł (zwrot ZGKiM)
			267.000,00 zł 533,27 zł (zwrot)
OGÓŁEM			266.466,73 zł

Przekazano rozliczenia dotacji w roku 2018:

- za I półrocze 2018 roku (wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniu 14 czerwca 2018 roku). Różnica z rozliczenia za I półrocze wyniosła 17,07 zł,
- za III kwartał 2018 roku (wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniu 26 września 2018 roku). Różnica z rozliczenia za III kwartał wyniosła -114,26 zł,
- za IV kwartał 2018 roku (wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniu 12 grudnia 2018 roku). Różnica z rozliczenia za IV kwartał wyniosła 401,94 zł,

Należne kwoty z rozliczenia zostały zwrócone przez ZGKiM w dniu 5 czerwca, 5 września i 13 grudnia 2018 roku na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Strykowie.

NR TRANSZY	Należna dotacja	Otrzymana dotacja (po rozliczeniu)	Różnica z rozliczenia roku 2018
I-VI/2018 r.	133.482,93	133.482,93	0,00
VII-IX/2018 r.	66.635,74	66.635,74	0,00
X-XII/2018 r.	66.348,06	66.348,06	0,00
OGÓŁEM	266.466,73	266.466,73	0,00 zł

Rozliczenie roczne dotacji

W dniu 25 stycznia 2019 roku do Urzędu Miejskiego w Strykowie wpłynęła informacja z Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej dotycząca poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów za rok 2018:

- koszty zakupu - 292,01 zł,
- koszty transportu - 3.803,87 zł,
- bieżące remonty - 108.066,58 zł,
- zużycie materiałów - 19.184,50 zł,
- zużycie paliwa - 109,58 zł,
- usługi transportowe - 0,00 zł,
- usługi remontowe - 137.314,91 zł,
- usługi pozostałe - 9.848,96 zł,

- usługi wykonania ekspertyz -0,00 zł,
- czynsz dzierżawny – 0,00 zł,
- opłaty i podatki – 5.021,93 zł,
- nieodliczony podatek VAT – 0,00 zł,
- osobowy fundusz płac 1.264,46 zł,
- składki ZUS -237,06 zł,
- ekwiwalenty, odzież robocza, napoje – 0,00 zł,
- podróże krajowe – 46,80 zł,
- koszty zarządu i sprzątnia – 72.374,81 zł,
- wpłata na fundusz remontowy – 65.723,09 zł,
- energia w pustostanach – 407,79 zł,
- koszty wydziałowe – 120.381,84 zł,
- koszty ogólne – 92.793,18 zł,
- pozostałe koszty – 0,00 zł,
- szkolenia – 0,00 zł.

638.871,37 zł

Razem koszty dotacji – 636.871,37 zł,

Przychody z tyt czynszu – 377.965,02 zł,

Otrzymana dotacja – 266.466,73 zł

Wynik 7.560,38 zł

Powierzchnia zasobów komunalnych (łącznie z powierzchnią mieszkalną w budynkach ZOZ) 7.573,98 m².

Miesięczny zysk na 1m² 0,08 zł.

Rozliczenie roczne dotacji podpisał Dyrektor Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie – Waclaw Walak. Pod rozliczeniem złożony został także podpis Skarbnika Gminy – Barbary Walak oraz Agnieszki Walak – inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Miejskim w Strykowie wraz z adnotacją o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym.

W adnotacji do sprawozdania Rb-30S zostało ponadto określone: „Kwota otrzymanej w 2018 roku dotacji na utrzymanie 1 m² powierzchni mieszkaniowej, została pomniejszona o kwotę 7.560,38 zł stanowiący zwrot w/w dotacji w dniu 28.01.2019 roku.” W dniu 29 stycznia 2019 roku ZGKiM w Strykowie przekazał na rachunek Urzędu Miejskiego w Strykowie wskazaną kwotę 7.560,38 zł (WB 20 za styczeń 2019 roku).

XII. INNE USTALENIA

Wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli

W związku z nałożonym na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach

samorządu terytorialnego (art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela), w kontrolowanej jednostce analizie poddano zagadnienia związane z poniesionymi wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń osiągniętych w 2018 roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto-Gminę Stryków sporządzone zostało z datą 17 stycznia 2019 roku tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 ustawy Karta nauczyciela i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 21 stycznia 2019 roku.

Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto-Gminę Stryków, z uwzględnieniem kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela kształtowała się następująco:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 1.01-31.03.2018	Średnioroczna liczba etatów 1.01.-31.03.2018	2x3	Średnie wynagrodzenie 1.04.-31.12.2018	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12.2018	5x6	4+7	Wykonane wydatki na wynagrodzenia w 2018 roku	9-8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
nauczyciel stażysta	2.752,92 x 3 = 8.258,76	8,99	74.246,25	2.900,20 x 9 = 26.101,80	10,36	270.414,65	344.660,90	355.879,78	11.218,88
nauczyciel kontraktowy	3.055,74 x 3 = 9.167,22	34,23	313.793,94	3.219,22 x 9 = 28.972,98	33,64	974.651,05	1 288.444,99	1 447.457,11	159.012,12
nauczyciel mianowany	3.964,20 x 3 = 11.892,60	49,67	590.705,44	4.176,29 x 9 = 37.586,61	51,42	1 932.703,49	2 523.408,93	2 674.879,82	151.470,89
nauczyciel dyplomowany	5.065,37 x 3 = 15.196,11	75,61	1 148.977,88	5.336,37 x 9 = 48.027,33	77,98	3 745.171,19	4 894.149,07	5 355.513,75	461.364,68
Ogółem							9 050.663,89	9 833.730,46	783.066,57

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto-Gminę Stryków, wykazała, że jednostka samorządu terytorialnego nie była zobowiązana do wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom, z uwagi na dodatnie kwoty różnic pomiędzy sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych a wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia dla poszczególnych stopni awansu zawodowego.

Wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi

Relację dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabelach poniżej:

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
1 112 887,00	1 109 151,95	1 751 737,80	1 700 553,53	- 591 401,58

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	55 273,71
90002	4040	5 250,11
90002	4100	18 148,00
90002	4110	9 834,39
90002	4120	1 401,65
90002	4210	729,81
90002	4300	1 604 386,03
90002	4430	1 622,51
90002	4440	2 371,32
90002	4700	1 536,00
RAZEM:		1 700 553,53

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
1 687 000,00	1 660 628,93	2 286 970,00	1 993 057,62	- 332 428,69

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	65 018,91
90002	4040	4 130,51
90002	4100	15 353,00
90002	4110	11 573,93
90002	4120	1 618,91
90002	4210	0,00
90002	4300	1 891 477,82
90002	4430	1 513,22
90002	4440	2 371,32
90002	4700	0,00
RAZEM:		1 993 057,62

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota poniesionych w 2017 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższała o 591.401,58 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Natomiast w 2018 roku kwota poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższała o 332.428,69 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych.

Wyjaśnień w zakresie braku zbilansowania dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018, udzieliła kontrolującą Skarbnik Gminy Stryków Barbara Walak. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem: „Gmina w 2015 roku ogłosiła postępowanie przetargowe na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Stryków na lata 2016-2017. Do kalkulacji wartości szacunkowej zweryfikowano stawki za odbiór, które przyjęto w wysokości 7 zł od gospodarstwa jednoosobowego za odbiór odpadów w sposób

selektywny oraz 12 zł od jednego mieszkańca za odbiór odpadów zmieszanych i podjęto decyzję o utrzymaniu ich na dotychczasowym poziomie. Przygotowując się do w/w postępowania władze gminy wzięły przede wszystkim pod uwagę, iż we wrześniu 2015 roku podpisano umowę na realizację I etapu Budowy Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych. Gmina Stryków, jako członek Związku Międzygminnego „BZURA” w Łowiczu, partycypuje w kosztach budowy RZZOK. Z tego tytułu właśnie założono, że uruchomienie zakładu pozwoli na realizację cięższego na gminie obowiązku odbierania i zagospodarowania odpadów po cenach niższych aniżeli dyktuje rynek. Rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia ugruntowało Gminę w podjętej decyzji. W dokumentacji przetargowej ujęto stosowne zapisy w sytuacji uruchomienia RZZOK w Piaskach Bankowych. W 2016 roku Związek Międzygminny „Bzura” rozpoczął II etap realizacji budowy zakładu zagospodarowania odpadów komunalnych – ogłoszono postępowanie przetargowe, które rozstrzygnięto w 2017 roku – umowę z wykonawcą podpisano w dniu 28 czerwca 2017 roku. Zmiana przepisów w 2017 roku spowodowała istotną zmianę w systemie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych funkcjonującym w Gminie Stryków. Wyodrębniono frakcje odpadów z dotychczas przyjętych, wprowadzono nowe frakcje np. odpady bio, popiół, które zgodnie z przepisami prawa musiały być odbierane odrębnie od pozostałych a także narzucono określoną częstotliwość odbioru odpadów. Stąd też Gmina przygotowując w 2017 roku postępowanie na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych założyła znaczną podwyżkę opłat za odbiór odpadów tj. przy systemie selektywnym z 7 zł na 10 zł (wzrost aż o ok. 42%) oraz przy systemie zmieszonym z 12 zł na 18 zł (wzrost o 50%) – co zostało zaakceptowane uchwałą nr XLII/368/2017 Rady Miejskiej w Strykowie z dnia 28 listopada 2017 roku. Nadmienię, iż zmiana stawek – tak duży wzrost był niejednokrotnie szeroko dyskutowany na komisjach Rady Miejskiej, która w efekcie końcowym przychyliła się do zwiększenia stawek za odbiór odpadów. Realizacja budowy RZZOK miała zakończyć się w 2018 roku, jednakże wykonawca zadania zszedł z placu budowy. Związek Międzygminny „BZURA” rozpoczął negocjacje z wykonawcą, by wykonawca kontynuował budowę zakładu. Mimo wielu starań sprawa trafiła do sądu, a obecnie trwają mediacje między stronami. Władze Gminy podejmując decyzje, miały w szczególności na uwadze dobro mieszkańców, jak również przepisy prawa, które na przestrzeni czasu ulegały kluczowym zmianom. Burmistrz dążył do zbilansowania dochodów i wydatków systemu zagospodarowania odpadów w Gminie, jednakże przy tak złożonej sytuacji, wielokrotnie rozważanej przez Radnych, pozostawiono stawki na przyjętym poziomie licząc, że budowa zakładu i rozruch nastąpią w 2018 roku.”

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie deficytu związanego z wydatkami na system gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Zaplanowane w budżecie Miasta-Gminy Stryków na 2017 rok wydatki w kwocie 1 751.737,80 zł, przeznaczone na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższyły planowane dochody w wysokości 1 112.887,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (różnica to kwota 638.850,80 zł), co wskazuje na brak zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Brak zrównoważenia planowanych wydatków i dochodów w tym zakresie, odnotowano również w budżecie na 2018 rok, różnica stanowiła kwotę 599.970,00 zł. **Powyższe naruszało uregulowania określające zasadę zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w szczególności zawarte w artykułe 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), którymi nałożono na organ stanowiący obowiązek określania stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwzględnieniem, w szczególności,**

kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - w związku z przepisami art. 6r ust.2, 2a, 2b i 2c ww. ustawy.

W związku z powyższym kontrolujący wskazują na potrzebę ponownej analizy stawek opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, celem zrównoważenia w budżecie Miasta-Gminy Stryków dochodów i wydatków z ww. tytułu.

Porozumienie z PROLOGIS POLAND XCVI sp. z o.o.

W dniu 23 lutego 2011 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, zawarła porozumienie¹¹¹ z PROLOGIS POLAND XCVI sp. z o.o. (00-120 Warszawa, ul. Żłota 59) w sprawie budowy drogi obsługującej tereny inwestycyjne 1PBS i 2PBS. W uzasadnieniu zawarcia porozumienia wskazano, że: [1] PROLOGIS ma zamiar realizować zespół hal magazynowych na należącym do niego terenie na działach 176/5, 175, 173/1, 174, 173/2, 178/2, 178/1, 177, 183, 182, 179, 172/2, 181, 180 (obręb Sosnowiec); [2] zgodnie z zapisami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego tereny 1PBS i 2PBS, na których ma być zrealizowana inwestycja, mają być obsługiwane komunikacyjnie gminnymi drogami oznaczonymi symbolami 4KDL i 7KDL łączącymi te tereny z drogą krajową nr 14; [3] Gmina Stryków nie przewiduje realizacji ww. dróg z własnych środków w bliskiej perspektywie czasowej.

W ramach przedmiotowego porozumienia PROLOGIS zobowiązał się do: [1] opracowania kompletnej dokumentacji projektowej drogi¹¹² w zakresie niezbędnym do złożenia wniosku o wydanie zezwolenia na realizację inwestycji drogowej wraz z uzyskaniem w imieniu Gminy Stryków wszelkich warunków, uzgodnień, decyzji itp. potrzebnych do złożenia ww. wniosku; [2] złożenia w imieniu Gminy Stryków w odpowiednich organach administracji i instytucjach opracowań i dokumentacji oraz wniosków w celu uzyskania ZRID, pod warunkiem podjęcia przez wspólników PROLOGIS uchwały o przystąpieniu do realizacji inwestycji; [3] sfinansowania odszkodowań za grunty przejęte pod budowę drogi, pod warunkiem złożenia przez PROLOGIS wniosku o wydanie ZRID¹¹³; [4] realizacji inwestycji na własny koszt; [5] nieodpłatnego przekazania inwestycji Gminie Stryków.

Gmina zobowiązała się m.in. do: [1] nieodpłatnego przejęcia na własność zrealizowanej inwestycji; [2] udzielania pełnomocnictw na rzecz PROLOGIS celem występowania przed

¹¹¹ Zgodnie z art. 13 pkt 6 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1523 ze zm.), jedynie porozumienia w sprawie wykonywania zadań publicznych zawarte między jednostkami samorządu terytorialnego lub między jednostkami samorządu terytorialnego i organami administracji rządowej muszą być ogłaszane w wojewódzkim dzienniku urzędowym.

¹¹² Projektowana droga: [1] jezdnia o szerokości 7 m; [2] chodnik jednostronny o szerokości 2m (z możliwością lokalnego zawężania w miejscach niezbędnie koniecznych, z zachowaniem obowiązujących przepisów); [3] odwodnienie drogi; [4] instalacja i zasilanie oświetlenia ulicznego.

¹¹³ Po wydaniu ostatecznych decyzji ustalających wysokość odszkodowań za grunty przejęte pod budowę drogi PROLOGIS zobowiązał się do wpłaty na rzecz Gminy Stryków kwoty odpowiadającej kwotom odszkodowań wynikających z ww. decyzji. W przypadku gruntów przejmowanych od PROLOGIS podmiot ten zobowiązał się do złożenia przed właściwym organem oświadczenia o rezygnacji z odszkodowania lub, a jeśli nie będzie to możliwe, do jego obniżenia do kwoty 1 zł. W związku z faktem, że przedmiotowe zrzeczenie się odszkodowania nie doszło do skutku, bowiem Starosta Zgierski decyzją GK.683.133.2013.CK z dnia 21 sierpnia 2013 roku ustalił odszkodowanie dla PROLOGIS na kwotę 609.300,00 zł, podmiot ten zawarł w dniu 25 września 2013 roku z Gminą Stryków kolejne porozumienie. Przedmiotowe porozumienie dotyczyło przekazania ww. kwoty odszkodowania na rzecz Gminy Stryków pomniejszonej o podatek od towarów i usług z tytułu tej transakcji, tj. przekazanie kwoty 495.635,85 zł celem wypełnienia zapisów porozumienia z dnia 23 lutego 2011 roku.

właściwymi organami w imieniu Gminy Stryków; [3] współpracy i wspierania PROLOGIS w całym procesie zmierzającym do realizacji inwestycji.

Pismem z dnia 19 lutego 2014 roku PROLOGIS POLAND XCVI(P) sp. z o.o. wniosła o przedłużenie obowiązywania porozumienia na okres 1 roku i 6 miesięcy, co zostało umotywowane opóźnieniami w uzyskaniu decyzji ZRID oraz jej oprostowaniem¹¹⁴. W dniu 20 lutego 2014 roku ówczesny Burmistrz Strykowa wyraził zgodę na przedłużenie terminu obowiązywania porozumienia na okres 10 miesięcy, tj. do 23 grudnia 2014 roku.

Realizacja inwestycji

Decyzją nr 1/2012 z dnia 27 listopada 2012 roku Starosta Zgierski udzielił Gminie Stryków zezwolenia na realizację inwestycji drogowej pn. Budowa dróg lokalnych dla obszaru Sosnowiec Pieńki do realizacji na terenie działek: [obręb Michałówek] 61/2, 62, 63/1, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71; [obręb Sosnowiec] 116/2, 116/3, 172/2, 173/1, 173/2, 174, 175, 176/5, 177, 178/2, 179, 182, 183, 184/2, 185/2, 186/2, 187/2, 189/2, 190/2, 191/4, 194/5, 194/6, 194/7, 196/12, 196/13, 197/6, 197/7, 198/7, 198/8, 200/5, 200/6, 200/8, 202/2, 316/7, 316/13, 316/14, 316/15, 316/20, 316/21, 316/22. Decyzja dotyczyła także czasowego zajęcia działek: [obręb Michałówek] 74, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85; [obręb Sosnowiec] 196/11, 199, 200/7, 316/9. Zatwierdzony projekt budowlany obejmował: [1] budowę drogi lokalnej nr 4KDL dł. ok. 0,65 km oraz drogi lokalnej nr 7KDL dł. ok. 0,79 km wraz z chodnikami oraz skrzyżowania zwykłego na przecięciu ww. dróg; [2] budowę zatok autobusowych i postojowych, zjazdów do posesji, systemu odwodnienia dróg wraz z przepustami drogowymi, kanalizacji deszczowej, ekranów akustycznych, urządzeń podczyszczających wody opadowe i roztopowe; [3] przebudowę istniejącej infrastruktury technicznej, w tym cieków naturalnych, linii elektroenergetycznych, linii teletechnicznych i sieci wodociągowej; [4] rozbiórkę elementów dróg i ulic, sieci uzbrojenia terenu, elementów małej architektury i ogrodzeń kolidujących z inwestycją. Niniejszą decyzją zatwierdzono także podziały nieruchomości na potrzeby inwestycji drogowej. Decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności¹¹⁵.

Protokolarnego przekazania placu budowy PROLOGIS POLAND XCVI sp. z o.o. dokonano w dniu 30 listopada 2012 roku. Gminę Stryków reprezentowała Naczelnik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury Grażyna Popczyńska. Zawiadomienie o zakończeniu budowy wpłynęło do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w dniu 17 lipca 2014 roku. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 24 listopada 2014 roku. Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 3 czerwca 2015 roku: [1] droga gminna 4KDL – 3.611.127,33 PLN; [2] droga gminna 7KDL – 4.413.600,07 PLN.

Wypłata odszkodowań

W związku ze złożeniem przez PROLOGIS w imieniu Gminy Stryków wniosku o wydanie zezwolenia na realizację inwestycji drogowej, wezwano ww. podmiot do wypełnienia zobowiązań związanych z przekazaniem środków na wypłatę odszkodowań za wyłączone grunty. W piśmie z dnia 20 listopada 2012 roku określono szacunkowy koszt odszkodowań na kwotę 2.150.000,00 zł. Na podstawie umowy z dnia 24 stycznia 2013 roku wraz z aneksem nr 1 z dnia 28 stycznia 2013 roku Gmina Stryków

¹¹⁴ Porozumienie z dnia 23 lutego 2011 roku zostało zawarte na okres 3 lat.

¹¹⁵ Decyzją nr 128/2013 z dnia 19 kwietnia 2013 roku Wojewoda Łódzki uchylił w sentencji decyzji Starosty Zgierskiego niektóre zapisy sentencji decyzji i zastąpił je swoimi zapisami. Zmiany decyzji miały charakter porządkujący i uzupełniający. Decyzją nr DLI.3.6621.67.2017.ML.14 z dnia 18 lipca 2018 roku Minister Inwestycji i Rozwoju odmówił stwierdzenia nieważności powoływanych decyzji Starosty Zgierskiego i Wojewody Łódzkiego.

zobowiązała się do otwarcia rachunku bankowego, na który PROLOGIS miał do dnia 31 marca 2013 roku przekazać środki na poczet odszkodowań. Zgodnie z postanowieniami umowy, po zakończeniu wypłaty odszkodowań, niewykorzystane środki wraz z odsetkami wynikającymi z oprocentowania rachunku bankowego należało zwrócić do PROLOGIS. Kwota 2.150.000,00 zł wpłynęła na wydzielony rachunek bankowy Gminy Stryków w dniu 22 marca 2013 roku. **Środki te nie zostały ujęte jako dochody Gminy Stryków.**

Decyzje Starosty Zgierskiego ustalające wysokość odszkodowań za wywłaszczone grunty:

Lp.	Znak decyzji	Data wydania	Kwota (zł)	Data wypłaty
1.	GK.683.132.2013.CK	14.08.2013	116 025,00	13.09.2013
2.	GK.683.133.2013.CK	21.08.2013	609 300,00	09.10.2013 ¹¹⁶
3.	GK.683.134.2013.CK	14.08.2013	66 690,00	19.09.2013
4.	GK.683.135.2013.CK	14.08.2013	12 728,00	18.09.2013
5.	GK.683.136.2013.CK	14.08.2013	24 147,00	18.09.2013
6.	GK.683.137.2013.CK	12.08.2013	63 180,00	20.09.2013
7.	GK.683.138.2013.CK	14.08.2013	35 637,00	18.09.2013
8.	GK.683.139.2013.CK	16.10.2013	151 450,00	12.11.2013
9.	GK.683.140.2013.CK	14.08.2013	56 751,00	18.09.2013
10.	GK.683.141.2013.CK	23.08.2013	57 972,00	23.09.2013
11.	GK.683.142.2013.CK	14.08.2013	113 040,00	13.09.2013
12.	GK.683.143.2013.CK	14.08.2013	54 188,00	13.09.2013
13.	GK.683.144.2013.CK	14.08.2013	882 470,00	18.09.2013
14.	GK.683.145.2013.CK	14.08.2013	274,00	23.09.2013
15.	GK.683.146.2013.CK	25.10.2013	6 732,00	03.12.2013
16.	GK.683.147.2013.CK	26.08.2013	53 705,00	26.09.2013
17.	GK.683.148.2013.CK	14.01.2014	46 220,00	07.02.2014
18.	GK.683.149.2013.CK	14.08.2013	7 563,00	03.01.2014
19.	GK.683.150.2013.CK	14.08.2013	8 900,00	23.09.2013
20.	GK.683.151.2013.CK	27.09.2013	860,00	23.10.2013
21.	GK.683.152.2013.CK	27.09.2013	512,00	23.10.2013
22.	GK.683.153.2013.CK	23.08.2013	598,00	26.09.2013
23.	GK.683.154.2013.CK	23.08.2013	1 001,00	23.09.2013
24.	GK.683.155.2013.CK	27.09.2013	2 159,00	23.10.2013
25.	GK.683.156.2013.CK	27.09.2013	9 009,00	23.10.2013
	SUMA ODSZKODOWAŃ		2 381 111,00	
	SUMA WYPŁAT		1 885 745,15 ¹¹⁷	

Zgodnie z art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.), zapłata odszkodowania następuje jednorazowo, w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja o wywłaszczeniu podlega wykonaniu. Terminowość wypłaty odszkodowań sprawdzono w oparciu o decyzje wskazane w wierszu 2, 8 i 13 tabeli – nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 12 lutego 2014 roku Gmina Stryków zwróciła PROLOGIS kwotę 281.169,53 zł, tj. różnicę między wpłaconą kwotą a kwotą odszkodowań (264.254,85 zł) powiększoną o odsetki wynikające z oprocentowania rachunku bankowego.

¹¹⁶ Wypłacono kwotę 113.934,15 zł (wartość podatku od towarów i usług) – vide porozumienie między PROLOGIS a Gminą Stryków z dnia 25 września 2013 roku powołane we wcześniejszym przypisie.

¹¹⁷ **Środki nie zostały ujęte jako wydatki Gminy Stryków.**

Porozumienia w sprawie przebudowy drogi krajowej nr 71

W dniu 23 marca 2017 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak, zawarła porozumienie nr 1/2017 z PANATTONI DEVELOPMENT EUROPE sp. z o.o. (00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53)¹¹⁸ w zakresie ustalenia warunków współpracy mającej na celu doprowadzenie do przebudowy/rozbudowy dróg w rejonie skrzyżowania drogi DK71 i 120328E. Wedle porozumienia spółka miała zamiar realizować inwestycję w postaci parku magazynowo – usługowo – produkcyjnego, położonego na działkach o numerach 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 425, 426 w miejscowości Kiełmina. Dla obsługi inwestycji konieczna była rozbudowa ww. drogi gminnej oraz skrzyżowania DK71 z drogą gminną. Spółka złożyła stosowną koncepcję rozbudowy skrzyżowania do GDDKiA Oddział w Łodzi, po czym uzyskała informację o planowanej na rok 2018/2019 rozbudowie skrzyżowania DK71 z drogą gminną na skrzyżowanie typu rondo. Gmina nie przewidywała budowy drogi nr 120328E (działka nr 54/1) z własnych środków w bliskiej perspektywie czasowej. Cele przebudowy: [1] umożliwienie ruchu pojazdów osobowych oraz ciężarowych do nieruchomości Spółki do czasu rozpoczęcia inwestycji planowanej przez GDDKiA Oddział w Łodzi; [2] zapewnienie możliwości dojazdu do nieruchomości Spółki na czas prowadzenia robót w ramach rozbudowy skrzyżowania do formy ronda, planowanych przez GDDKiA Oddział w Łodzi; [3] umożliwienie ruchu pojazdów osobowych oraz ciężarowych dla docelowych rozwiązań komunikacyjnych po wykonaniu ronda przez GDDKiA Oddział w Łodzi. Porozumienie zostało zawarte na podstawie art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.), zgodnie z którym budowa lub przebudowa dróg publicznych spowodowana inwestycją niedrogową należy do inwestora tego przedsięwzięcia. Szczegółowe warunki budowy lub przebudowy dróg określa umowa między zarządcą drogi a inwestorem inwestycji niedrogowej.

Zakres porozumienia (§1): [1] wykonanie prac polegających na budowie odcinka drogi nr 120328E na działce nr 54/1 (obręb Kiełmina) przy udziale środków pieniężnych i rzeczowych Spółki; [2] wykonanie prac polegających na wykonaniu rozwiązania tymczasowego – przebudowie drogi krajowej wraz z istniejącym zjazdem z drogi krajowej na teren nieruchomości Spółki zapewniający dojazd samochodów ciężarowych od strony Zgierza i Strykowa oraz wyjazd w tym samym kierunku, do czasu wykonania przez GDDKiA Oddział w Łodzi przebudowy DK71 i 120328E do skrzyżowania typu rondo, przy udziale środków pieniężnych i rzeczowych Spółki. Opisane roboty miały zostać sfinansowane ze środków Spółki, jednakże inwestorem i zarazem adresatem decyzji administracyjnych wydanych w procesie budowlanym pozostanie odpowiednio Gmina Stryków oraz GDDKiA Oddział w Łodzi¹¹⁹.

Wybrane obowiązki Spółki (§2): [1] wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem decyzji, na podstawie której będzie można rozpocząć roboty budowlane; [2] realizacja robót budowlanych na podstawie dokumentacji (budowa

¹¹⁸ Obecnie 00-844 Warszawa, pl. Europejski 1.

¹¹⁹ Uchwałą nr XXXVI/297/2017 z dnia 25 maja 2017 roku Rada Miejska w Strykowie wyraziła wolę przejścia od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad wykonanie zadania publicznego w zakresie przebudowy odcinka drogi krajowej nr 71 w miejscowości Kiełmina. W dniu 20 września 2017 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak, zawarła porozumienie ze Skarbem Państwa – Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad. Przedmiotem porozumienia – ustalenia koordynujące przygotowania, realizacji i finansowania przedsięwzięcia Gminy pn. „Przebudowa skrzyżowania drogi krajowej nr 71 z drogą gminną nr 120328E w km 4+090 w miejscowości Kiełmina” i GDDKiA pn. „Rozbudowa skrzyżowania drogi krajowej nr 71 z drogą gminną w m. Kiełmina”. Na potrzeby realizacji ww. porozumienia GDDKiA użyczyła Gminie Stryków działkę nr 137.

jezdni o szerokości 7,0 m na odcinku ok. 360 m oraz innych elementów infrastruktury określonych w załączniku do porozumienia); [3] rozpoczęcie robót w terminie 14 dni od dnia przekazania placu budowy, przy czym przekazanie nastąpi także w terminie 14 dni od dnia uzyskania wykonalnej decyzji zezwalającej na rozpoczęcie robót; [4] realizacja robót w terminie 6 miesięcy od dnia przekazania placu budowy (z wyłączeniem sezonu zimowego w przypadku warunków atmosferycznych zagrażających jakości robót; [5] przekazanie nieodpłatnie na rzecz Gminy wykonanej inwestycji.

Obowiązki Gminy (§3): [1] uzgodnienie projektu budowlanego w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania (brak uwag oznacza akceptację); [2] wydanie Spółce oświadczenia o prawie dysponowania nieruchomością; [3] udzielenie pełnomocnictwa wskazanym przez Spółkę osobom celem występowania w postępowaniu administracyjnym o wydanie decyzji zezwalającej budowę; [4] przekazanie placu budowy w terminie 14 dni od dnia wezwania przez Spółkę i uzyskania wykonalnej decyzji ZRID; [5] wszelka pomoc celem realizacji inwestycji, w tym wydanie dokumentów lub oświadczeń, które mogą się okazać niezbędne oraz uczestnictwo w rozwiązywaniu ewentualnych problemów związanych z jej realizacją; [6] przejęcie od Spółki inwestycji.

W dniu 25 maja 2017 roku osoby fizyczne zawarły z Gminą Stryków umowę użyczenia nieruchomości (część działki nr 84, obręb Kiełmina) o pow. 1.482 m² na wykonanie prac budowlanych związanych z budową drogi gminnej. Użyczający wyraził zgodę na oddanie przez Gminę przedmiotowej nieruchomości w dalsze użyczenie. Strony ustaliły, że część gruntów zajęta na drogę gminną zostanie nabyta przez Gminę¹²⁰. W tym samym dniu Gmina Stryków zawarła umowę użyczenia ww. nieruchomości oraz części działki 54/1 (obręb Kiełmina) z PDC INDUSTRIAL CENTER 45 sp. z o.o. (00-113 Warszawa, ul. Emilii Plater 53)¹²¹ w związku z realizacją inwestycji drogowej.

Decyzją nr 953/2017 z dnia 10 sierpnia 2017 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na rozbudowę drogi gminnej nr 120328E na odcinku 226,31 m. do realizacji na terenie działek nr 54/1, 84, 87, 88 (obręb Kiełmina). Zgodnie z zawiadomieniem o zakończeniu robót z dnia 24 października 2017 roku, roboty na ww. działkach trwały w okresie 18 września – 24 października 2017 roku.

Decyzją nr 1246/2017 z dnia 4 października 2017 roku Starosta Zgierski zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na rozbudowę drogi gminnej nr 120328E na odcinku 138,14 m. do realizacji na terenie działek nr 54/1, 83, 87 (obręb Kiełmina). Zgodnie z zawiadomieniem o zakończeniu robót z dnia 31 października 2017 roku, roboty na ww. działkach trwały w okresie 6 – 31 października 2017 roku.

W dniu 8 września 2017 roku Gmina Stryków zgłosiła Wojewodzie Łódzkiemu rozpoczęcie przebudowy skrzyżowania drogi krajowej nr 71 z drogą gminną nr 120328E w miejscowości Kiełmina (działka nr 137). Zgodnie z zawiadomieniem o zakończeniu robót z dnia 31 października 2017 roku, roboty na ww. działkach trwały w okresie 6 – 31 października 2017 roku.

Przyjęcia na stan środków trwałych dokonano w dniu 15 kwietnia 2019 roku (wartość początkowa – 718.500 zł).

¹²⁰ W tym samym dniu strony zawarły porozumienie, na mocy którego, stosownie do art. 98 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, ustalono odszkodowanie za część działki 84 na kwotę 90,00 zł/m². Decyzją nr RŚG.6831.23.2018.BK z dnia 26 czerwca 2018 roku Burmistrz Strykowa zatwierdził podział działki 84 na działki 84/1 o pow. 1.588 m² oraz 84/2 o pow. 15.289 m². Działka nr 84/1 przeszła z mocy prawa na własność Gminy za odszkodowaniem w kwocie 142.920 zł. Odszkodowanie zostało wypłacone przez Gminę Stryków w dniu 26 lipca 2018 roku ze środków przekazanych przez PANATTONI DEVELOPMENT EUROPE sp. z o.o. oraz PDC INDUSTRIAL CENTER 45 sp. z o.o. W marcu 2018 roku podmioty te przekazały Gminie kwotę 183.062 zł. Różnica między wysokością otrzymanych środków a wysokością odszkodowania w kwocie 40.142 zł została zwrócona w dniu 23 października 2018 roku.

¹²¹ Jw..

Wydatki związane z przygotowaniem inwestycji pn. Centrum Kultury w Strykowie

Koncepcja budowy CK w Strykowie

W dniu 30 września 2015 roku Gmina Stryków przesała czterem podmiotom (droga elektroniczna) zaproszenie ofertowe dla zamówienia pn. Opracowanie koncepcji budowy Centrum Kultury w Strykowie. Przedmiot zamówienia obejmował wykonanie trzech koncepcji budowy CK w Strykowie: [1] koncepcja projektowa nr 1 (róg ul. Kościuszki i ul. Strykowskiego): „Koncepcja urbanistyczna Centrum Kultury wraz z aranżacją terenu inwestycji na cele placu publicznego. Koncepcja dostosowana do zapisów Planu przestrzennego zawierać będzie rozwiązanie obsługi komunikacyjnej i parkingowej budynku, projekt urbanistyczny placu zawierający elementy małej architektury (ławki, fontanny, zieleń), zgodny z obowiązującymi przepisami prawa budowlanego oraz warunkami technicznymi. Koncepcja architektoniczna powinna zawierać charakterystyczne rzuty budynku dostosowane do założeń funkcjonalno-użytkowych Inwestora. Projekt elewacji zewnętrznych budynku, charakterystyczne przekroje przez budynek, cztery charakterystyczne wizualizacje koncepcji projektowej budynku oraz zestawienie realizowanych powierzchni wraz z szacunkowym kosztem inwestycji.”; [2] koncepcja projektowa nr 2 i 3 (z uwzględnieniem szkoły oraz hali sportowej): „Koncepcja urbanistyczna obiektu o funkcji Centrum Kultury, Hali Sportowej oraz Szkoły. Koncepcja dostosowana do zapisów Planu przestrzennego zawierać będzie rozwiązanie obsługi komunikacyjnej i parkingowej budynku, projekt urbanistyczny terenu pokazujący komunikację pieszą, boiska sportowe, tereny rekreacyjne, zgodne z obowiązującymi przepisami prawa budowlanego oraz warunkami technicznymi. Koncepcja architektoniczna powinna zawierać charakterystyczne rzuty budynku dostosowane do założeń funkcjonalno – użytkowych Inwestora, Projekt gabarytów zewnętrznych obiektu wraz z zestawieniem powierzchni i kosztów realizacyjnych inwestycji.” Wartość zamówienia określono na kwotę 120.000,00 zł (<30.000 euro). Termin składania ofert: 6 października 2015 roku, godz. 10.00. Termin realizacji – 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z adnotacją dokonaną na dokumencie, zaproszenie ofertowe zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Strykowie w dniu 30 września 2015 roku. Dokument nie został opublikowany na stronie BIP.

W postępowaniu oferty złożyły następujące podmioty¹²³: [1] INVOIS Anna Celadyn (32-500 Chrzanów, ul. Zegadłowicza 7A) – 153.750,00 zł; [2] BE37 Dorota Szpinda (32-020 Wieliczka, Pawlikowice 443) – 146.000,00 zł; [3] KONTRAPUNKT V – projekt Zespół Projektowo-Inwestycyjny (30-701 Kraków, ul. Zabłocie 39) – 140.000,00 zł. Wybrano ofertę najtańszą, która spełniała postawione w zaproszeniu ofertowym kryteria. Wybór został zatwierdzony przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego.

W dniu 26 października 2015 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak, zawarła umowę z Aleksandrem Mirkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą KONTRAPUNKT V – projekt Zespół Projektowo-Inwestycyjny, na realizację przedmiotu zamówienia za wynagrodzeniem w kwocie 140.000,00 zł z terminem realizacji do dnia 25 listopada 2015 roku.

¹²³ Wszystkie podmioty, które złożyły ofertę, otrzymały zaproszenie ofertowe w dniu 30 września 2015 roku (droga elektroniczna). Czwarty podmiot nie złożył oferty (PROJEKTSYSTEM Paulin Kural; 32-020 Wieliczka, ul. Lema 10).

W dniu 25 listopada 2015 roku przedstawiciel przesłał drogą elektroniczną wiadomość następującej treści: „Zgodnie z umową, chciałbym zgłosić gotowość przekazania dokumentacji koncepcyjnej dotyczącej Centrum Kultury w Strykowie. Proszę o termin spotkania”. W wyniku wymiany wiadomości, termin ten ustalono na dzień 1 grudnia 2015 roku. Tego też dnia spisano protokół odbioru dokumentacji – bez uwag. Gminę Stryków reprezentowała m.in. Naczelnik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury Grażyna Popczyńska.

Zapis umowy §4 ust. 4 stanowił: „Strony oświadczają, iż odbiór dokumentacji nastąpi w formie protokołu zdawczo-odbiorczego w terminie 7 dni od daty jej złożenia przez Wykonawcę (...).” Uznać zatem należy, że dokumentacja winna być fizycznie dostarczona do siedziby Gminy Stryków w terminie do dnia 25 listopada 2015 roku, a w ciągu kolejnych 7 dni winien nastąpić jej odbiór. Brak przekazania przedmiotowej dokumentacji w terminie wskazanym powyższej, a jedynie poinformowanie o „gotowości przekazania” należy uznać za naruszenie postanowień umowy, co winno skutkować naliczeniem kar umownych w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
KONTRAPUNKT V – Projekt ZPI Aleksander Mirek Umowa z dn. 26.10.2015 r.			140.000,00	
1.	2015/12/01 01.12.2015 01.12.2015	Opracowanie koncepcji budowy CK w Strykowie. Protokół odbioru z dn. 01.12.2015 r.	140.000,00	04.12.2015

Inwentaryzacja drzew i krzewów

W dniu 8 lipca 2016 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesną Zastępcę Burmistrza Strykowa Bożenę Motylińską, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak, zawarła umowę nr IZP.272.86.2016 z Michałem Stopczyńskim, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą EKOLOGIC Michał Stopczyński (91-490 Łódź, ul. Sasanek 25/1), na wykonanie inwentaryzacji drzew i krzewów rosnących na terenie działki gminnej nr 353 (obręb S-2) stanowiącej park miejski. Wynagrodzeniem umowne – 1.599,00 zł. Termin realizacji umowy – 25 lipca 2016 roku. Tego też dnia spisano protokół odbioru zleconych prac – bez uwag. Gminę Stryków reprezentował pracownik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
EKOLOGIC Michał Stopczyński Umowa z dn. 08.07.2016 r.			1.599,00	
1.	FV/17/16 26.07.2016 27.07.2016	Inwentaryzacja drzew i krzewów parku miejskiego w Strykowie. Protokół odbioru z dn. 25.07.2016 r.	1.599,00	08.08.2016

Dokumentacja techniczna

W dniu 11 lipca 2016 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak, zawarła umowę nr IZP.272.79.2016 z Zespołem Projektowym KONTRAPUNKT sp. z o.o., na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę Centrum Kultury w Strykowie wraz z projektem zagospodarowania terenu oraz z uzyskaniem uzgodnień, opinii, warunków przyłączeniowych niezbędnych mediów, pozwoleń i decyzji niezbędnych do otrzymania decyzji o pozwoleniu na budowę, jak i samego pozwolenia na budowę. Termin realizacji zamówienia – 28 grudnia 2016 roku. Wynagrodzenie ustalono na kwotę 142.900,00 zł, z czego: [1] 70% po złożeniu wniosku

o wydanie decyzji pozwolenia na budowę; [2] reszta – po przekazaniu kompletnej dokumentacji.

Pismem z dnia 6 grudnia 2016 roku (wpływ 6 grudnia 2016 roku) wykonawca zwrócił się z prośbą o przedłużenie terminu wykonania zamówienia do dnia 31 marca 2017 roku oraz zwiększenia wynagrodzenia o kwotę 9.495,60 zł. W uzasadnieniu wskazano: „Motywem naszej prośby jest kilkumiesięczne opóźnienie ze strony Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków Miasta Łódź w sprawie wydania opinii dotyczącej koncepcji Budowy Centrum Kultury. Z powodu wyżej wymienionej sprawy należało wykonać modyfikację w opracowaniu koncepcyjnym, dostosowano się do poleceń Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, co miało zdecydowany wpływ na powiększenie bryły i kubatury zaprojektowanego budynku. Jednocześnie zwracamy się z prośbą o dodatkowego wynagrodzenie w kwocie 7.720,00 zł netto/9.495,60 zł brutto za wykonanie modyfikacji koncepcji Centrum Kultury”.

Pismem z dnia 8 grudnia 2016 roku (wpływ 9 grudnia 2016 roku) wykonawca zwrócił się z prośbą o zmianę rozliczenia między stronami w zakresie realizowanej umowy, tj.: [1] 30% wartości wynagrodzenia do dnia 31 grudnia 2016 roku; [2] 45% wartości wynagrodzenia po złożeniu wniosku o pozwolenie na budowę ; [3] 25% wartości wynagrodzenia po przekazaniu kompletnej dokumentacji¹²⁴.

W dniu 19 grudnia 2016 roku zawarto aneks nr 1 do powoływanej umowy (reprezentacji jak w pierwotnej umowie), na podstawie którego: [1] zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 152.395,60 zł; [2] zmieniono sposób rozliczenia umowy, zgodnie z prośbą wykonawcy z dnia 8 grudnia 2016 roku; [3] przedłużono termin realizacji umowy do dnia 7 czerwca 2017 roku.

Pismem z dnia 31 maja 2017 roku (wpływ 6 czerwca 2017 roku) wykonawca zwrócił się o wydłużenie terminu realizacji umowy (w piśmie nie wskazano konkretnego terminu). W uzasadnieniu wskazano: *„Wykonanie szeregu zmian projektowych w projekcie budowlanym oraz przedłużająca się procedura wydania decyzji administracyjnej pozwolenia na budowę przez Wydział Architektury w Starostwie Zgierskim jest powodem naszego wniosku o zmianę ostatecznego terminu zakończeniu prac projektowych.”*

Aneksem nr 2 przedłużono termin realizacji umowy do dnia 31 lipca 2017 roku.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
Zespół Projektowy KONTRAPUNKT sp. z o.o. Umowa z dn. 11.07.2016 r. wraz z aneksami			152.395,60	
1.	2016/12/2 19.12.2016 20.12.2016	Opracowanie dokumentacji budowy CK w Strykowie (30% - po otrzymaniu pozytywnej opinii ŁWKZ). Opinia z dn. 21.12.2016 r.	45.718,68	27.12.2016
2.	2017/04/4 20.04.2017 21.04.2017	Opracowanie dokumentacji budowy CK w Strykowie (45% -protokół odbioru z dn. 21.04.2017 r.)	68.578,02	28.04.2017
3.	2017/07/5 31.07.2017 31.07.2017	Opracowanie dokumentacji budowy CK w Strykowie (25% -protokół odbioru z dn. 31.07.2017 r.)	38.098,90	11.08.2017

Pismem z 10 czerwca 2019 roku zwrócono się do Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego o udzielenie pisemnych wyjaśnień w zakresie usług realizowanych przez Zespół Projektowy KONTRAPUNKT sp. z o.o. na podstawie umowy nr IZP.272.79.2016 z dnia 11 lipca 2016 roku:

¹²⁴ Zmiana sposobu rozliczenia spowodowała, że wykonawcy po złożeniu wniosku o pozwolenia na budowę przysługiwało 75% wynagrodzenia, a nie 70% jak w pierwotnej wersji umowy.

1. Dlaczego podmiot, z którym zawarto umowę, nie został wybrany z zachowaniem zasady konkurencyjności?
2. Jakie dokumenty załączył wykonawca celem potwierdzenia stanu faktycznego opisywanego w piśmie z dnia 6 grudnia 2016 roku – opóźnień ze strony konserwatora zabytków oraz konieczności wykonania modyfikacji koncepcji?
3. Proszę o wskazanie podstawy prawnej zawarcia aneksu nr 1, na podstawie którego: [1] wydłużono termin realizacji umowy; [2] zwiększono wynagrodzenie o kwotę 9.495,60 zł za wykonanie modyfikacji koncepcji Centrum Kultury; [3] zmieniono sposób rozliczania realizacji umowy (vide pismo wykonawcy z dnia 8 grudnia 2016 roku)?
4. Proszę o szczegółowe opisanie okoliczności, które zostały wzięte pod uwagę przy wydłużeniu terminu realizacji umowy do dnia 7 czerwca 2017 roku (wykonawca w piśmie z dnia 6 grudnia 2016 roku prosił o termin do końca marca 2017 roku).
5. Jakie dokumenty zostały przedłożone przez wykonawcę uzasadniające żądanie przesunięcia terminu realizacji umowy na bliżej nieokreślony termin (w piśmie z dnia 31 maja 2017 roku nie wskazano terminu, który satysfakcjonowałby wykonawcę)?
6. Na podstawie jakich okoliczności faktycznych i podstaw prawnych Gmina Stryków przedłużyła termin realizacji zadania do dnia 31 lipca 2017 roku?
7. Jakie są plany Gminy Stryków dotyczące realizacji inwestycji w związku z wykonaną dokumentacją przez Zespół Projektowy KONTRAPUNKT sp. z o.o.?

Odpowiedzi na pytania 1-6 udzieliła Zastępca Skarbnika Kinga Miśkiewicz, na pytanie nr 7 odpowiedzi udzielił Burmistrz Strykowa Witold Kosmowski.

Ad. 1)

„Wykonawca został wyłoniony zgodnie z obowiązującym w Urzędzie Miejskim w Strykowie Regulaminem udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 Euro. Kluczowym, do skorzystania z zapisów Regulaminu była wartość szacunkowa zamówienia, która została ustalona w oparciu o wartość rynkową na podstawie podobnych zamówień, udzielanych przez innych Zamawiających. Zgodnie, bowiem z ustawą Prawo Zamówień publicznych - Art. 35. 1. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Stąd też ustalona z należytą starannością wartość szacunkowa zamówienia, umożliwiła Zamawiającemu skorzystanie z obowiązującej regulacji wewnętrznej tj. Regulaminu, o którym mowa powyżej - §10 ust. 2) pkt m). Zamawiający, przygotowując postępowanie o udzielenie zamówienia, każdorazowo analizuje dany przedmiot zamówienia, tak by zgodnie z normami prawnymi dokonać prawidłowego wyboru procedury. Nigdy zamiarem Zamawiającego nie było obejście przepisów ustawy, w tym w szczególności ustawy Prawo zamówień publicznych”.

W Urzędzie Miejskim w Strykowie obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30000 euro, wprowadzony zarządzeniem nr 38/2014 Burmistrza Strykowa z dnia 16 kwietnia 2014 roku. Wszyscy wykonawcy, o których mowa poniżej, zostali wybrani przy zastosowaniu przedmiotowego regulaminu. Zgodnie z §4 ust. 2 regulaminu, dokonywanie zamówień, których przedmiotem są dostawy, usługi lub roboty budowlane o wartości od 3.000 euro do równowartości 15 000 euro odbywa się poprzez rozeznanie cenowe, z którego sporządzana jest notatka służbowa. Dokonywanie zamówień, których

przedmiotem są dostawy, usługi lub roboty budowlane o wartości od 15.000 euro do równowartości 30.000 euro odbywa się poprzez zapytanie ofertowe w sposób określony w regulaminie (§4 ust. 3), tj.: [1] skierowanie zapytanie ofertowe do wybranych wykonawców w formie pisemnej, faksem lub drogą elektroniczną (zasadniczo nie mniej niż trzech); [2] wybór oferty z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów, przy czym dopuszcza się możliwość rozpatrywania ofert, złożonych przez wykonawców niezaproponowanych do udziału w postępowaniu; [3] kierowanie się przy wyborze oferty kryterium ceny albo innymi kryteriami, np. parametry techniczne, jakościowe i funkcjonalne, koszty eksploatacji, gwarancja, czas realizacji zamówienia, itp. Postanowień powoływanego §4 ust. 3 regulaminu nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem są m.in. usługi związane z przygotowaniem i realizacją zadania, w tym inwestycyjnego (§10 pkt 2 lit. m regulaminu)¹²⁵.

Ad. 2)

„Uzgodnienia w zakresie koncepcji z Wojewódzkim Konserwatorem Ochrony Zabytków trwały od lutego 2016 roku. Pracownicy Urzędu byli w ścisłym kontakcie z Konserwatorem Zabytków, gdyż teren gdzie planowano umiejscowić Centrum Kultury objęty jest ochroną konserwatorską. Biuro projektowe również na bieżąco monitorowało sprawę dostarczając żądane przez Konserwatora dokumenty. Przedłużenie terminu wynikało z wielu czynników, jednakże kluczowym były uzgodnienia z Konserwatorem poczynając od koloru elewacji (projektant dostarczył poglądowe materiały elewacji do Gminy i do Konserwatora), głębokości posadowienia budynku hali widowiskowej, wykonaniu opinii dendrologicznej (odbyliśmy kilka spotkań w terenie z Konserwatorem i dendrologiem, by projektant mógł uwzględnić wszystkie wskazówki i zalecenia z ich strony) przeprojektowania głównie wschodniej pierzei budynku wielofunkcyjnego – na bezwzględne wskazanie Konserwatora (zachowanie linii konserwatorskiej) po dostarczeniu projektów wysokościowych porównujących budynki Domu Kultury z sąsiadującym kościołem a kończąc na zleceniu wykonania przez rysownika odręcznych prac „najazdów” z drogi krajowej Nr 14. W załączeniu dokumenty”.

Ad. 3), 4) i 5)

„Zmiana warunków umowy wynikała m.in. z bezwzględnej decyzji Konserwatora zabytków, dotyczącej przeprojektowania głównie wschodniej pierzei budynku, (choć nie tylko, gdyż zmianie uległa bryła jak i kubatura obiektu), jak również wykonania dodatkowych kosztochłonnych prac rysowników oraz architektów dostosowujących się do zaleceń Konserwatora Zabytków. W związku z wnioskiem Wykonawcy (przedłużające się uzgodnienia z Gazownią Łódzką – w konsekwencji zaproponowano rozwiązanie podłączenia obiektu do sieci kotłowni miejskiej Zgierskiej Spółdzielni Mieszkaniowej; Generalną Dyrekcją Dróg Krajowych i Autostrad oraz Starostwem Powiatowym w Zgierzu – kwestia uzgodnienia miejsc parkingowych, biuro projektowe na bieżąco reagowało na wszelkie uwagi i zalecenia, które to niezwłocznie nanosiło na dokumentację projektową) po szczegółowym przeanalizowaniu sprawy, podjęto decyzję o wprowadzeniu zmian w umowie tj. zwiększenie wynagrodzenia, zmiana w zakresie rozliczenia finansowego oraz terminu realizacji umowy. Stąd też zmiany były jak najbardziej zasadne. Podstawa prawna zmiany: §7 ust. 2 pkt 1-2. Zmiana terminu wykonania zadania nastąpiła na wniosek Wykonawcy a wynikała z przedłużających się uzgodnień i ustosunkowania się m.in. do postanowień Starostwa Powiatowego w Zgierzu”.

Ad. 6)

¹²⁵ Szeroki zakres pojęciowy tego wyrażenia daje zasadniczo możliwość wyboru wykonawcy zamówienia o wartości od 15 do 30 tys. euro bez stosowania procedury wskazanej w §8, co nie czyni zadości przepisowi wskazanemu w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Możliwość zmiany umowy została określona w umowie z Wykonawcą w § 7 ust. 2. Starosta Zgierski w odpowiedzi na złożony przez Gminę Stryków w dniu 21.04.2017 r. wniosek o wydanie pozwolenia na budowę Centrum Kultury, wydał 07.06.2017 r. (otrzymano dnia 14.06.2017 r.) postanowienie Nr 378/2017, nakładające na Gminę Stryków obowiązek uzupełnienia projektu budowlanego w terminie 14 dni od dnia otrzymania tj. do dnia 30.06.2017 r. W międzyczasie przedłożono również projekt zamienny Konserwatorowi Zabytków w Łodzi w celu zaakceptowania naniesionych zmian. Projektant był w bezpośrednim kontakcie z Instytucjami, aby na bieżąco monitorować sytuację i reagować na wnioski z ich strony. Stąd też Zamawiający uznał, iż uzasadnionym było zawarcie aneksu do umowy do dnia 31.07.2017 r., gdyż właściwym do nanoszenia zmian na dokumentację projektową był projektant (...) ¹²⁶ który dopiero po uzyskaniu stosownych pozwoleń mógł zakończyć etap dokumentacji wykonawczej."

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień wskazać należy, że stosownie do §7 ust. 2 umowy przesłanką do wydłużenia terminu realizacji inwestycji było: [1] przedłużenie okresu uzgodnień, uzyskiwania opinii ponad terminy wynikające z przepisów stosownych ustaw lub konieczności powtórzenia wymaganych prawem procedur; [2] zmiany przez Zamawiającego danych, na podstawie których Wykonawca sporządza przedmiot umowy; [3] zaistnienia okoliczności niezależnych od stron umowy od stron umowy a mających wpływ na wykonanie. W ust. 3 wskazano, iż termin przedłużył się o okres opóźnienia wynikający z przyczyn będących podstawą jego wydłużenia. Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym oraz złożonych wyjaśnień, kontrolujący nie są w stanie ocenić czy prawidłowo stosowano zapisy powołanej umowy w zakresie przedłużenia terminów realizacji umowy. **Kontrolujący nie znajdują uzasadnienia do zwiększenia wynagrodzenia wykonawcy na podstawie umowy z dnia 11 lipca 2016 roku.**

Ad. 7)

„Inwestycja ta, budziła kontrowersje od samego początku jej zaplanowania. Lokalizacja oraz rozwiązania techniczne były niezgodne z planem zagospodarowania przestrzennego w związku z tym dokonano zmiany pierwotnej dokumentacji technicznej i zaprojektowano parkingi podziemne co w znaczny sposób podrażało inwestycję, następnie przystąpiono to zmiany planu zagospodarowanie części Strykowa, żeby dopasować istniejący projekt to zapisów planu przestrzennego. Jednocześnie społeczeństwo zebrało ponad 1700 podpisów sprzeciwu co do lokalizacji Centrum Kultury.

Gmina Stryków odstąpiła od realizacji budowy Centrum Kultury już w 2018 r. W miesiącu maju po przedstawieniu informacji Burmistrza Strykowa dotyczącej przyszłej budowy domu kultury przeciągającej się w czasie, Przewodniczący Rady Miejskiej w Strykowie Radny Paweł Kasica złożył wniosek formalny do Komisji Uchwał i Wniosków następującej treści: Zdjąć zadanie pt. budowa ośrodka kultury wraz ze środkami finansowymi z budżetu 2018 roku. Na sesji w dniu 28 czerwca 2018 r, Radni podjęli uchwałę NR L/431/2018 w sprawie zmian budżetu i zmian w budżecie Gminy Stryków na rok 2018 rok oraz uchwałę NR l/432/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stryków na lata 2018-2029.

Pierwotnie na ten cel przewidywano 16 000 000 zł. Jednakże kosztorys inwestorki opiewał na kwotę blisko 45 500 000 zł.

¹²⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W proponowanych budżetach nigdy nie była zabezpieczona pełna kwota finansowania wynikająca z kosztorysu inwestorskiego. Limit zobowiązań określony został na kwotę 20.125.189.91 zł co może sugerować nierealność zaplanowanych środków do kwot jakie realnie powinny być poniesione po rozstrzygnięciach przetargowych.

W mojej ocenie, po analizie dokumentacji technicznej oraz możliwości finansowych Gminy Stryków inwestycja w zaproponowanej kształcie przez byłe władze Strykowa nie będzie kontynuowana w tej kadencji”.

Zapytanie kontrolujących z dnia 10 czerwca 2019 roku oraz wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Kingi Miśkiewicz oraz Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Animacja komputerowa dla budynku CK

W dniu 25 kwietnia 2018 roku Gmina Stryków, reprezentowana przez ówczesnego Burmistrza Strykowa Andrzeja Jankowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak, zawarła umowę nr IZP.272.54.2018 z Zespołem Projektowym KONTRAPUNKT sp. z o.o., na realizację animacji komputerowej dla budynku Centrum Kultury wraz z zagospodarowaniem terenu za wynagrodzeniem w kwocie 28.290,00 zł w terminie 45 dni od dnia zawarcia umowy. Protokolarnego odbioru przedmiotu umowy dokonano w dniu 6 czerwca 2018 roku. Gminę Stryków reprezentował pracownik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury.

Lp.	Nr faktury Data wystawienia Data wpływu	Przedmiot płatności	Należność brutto (zł)	Data zapłaty Uwagi
Zespół Projektowy KONTRAPUNKT sp. z o.o. Umowa z dn. 25.04.2018 r.			28.290,00	
1.	2018/06/1 06.06.2018 06.06.2018	Wykonanie animacji komputerowej dla budynku CK. Protokół odbioru z dn. 06.06.2018 r.	28.290,00	18.06.2018

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 180 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 2/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Witold Kosmowski – Burmistrz Strykowa
2. Barbara Walak – Skarbnik
3. Kinga Miśkiewicz – Z-ca Skarbnika
4. Grażyna Popczyńska – Naczelnik Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury
5. Irena Olszewska – inspektor Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami
6. Aneta Trzepocka – inspektor Wydziału Oświaty, Kultury i Sportu

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienia Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak z dnia 14 czerwca br.*
2. *Zapytanie kontrolujących z dnia 13 czerwca 2019 roku oraz wyjaśnienia z dnia 24 czerwca br. Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień publicznych i Infrastruktury Grażyny Popczyńskiej.*
3. *Zapytanie kontrolujących z dnia 13 czerwca 2019 roku oraz wyjaśnienia z dnia 27 czerwca br. Naczelnika Wydziału Finansowego – Skarbnika Gminy Stryków Barbary Walak.*

4. Wykaz nieruchomości sprzedanych przez Gminę Stryków w latach 2017-2018.
5. Wykaz zawartych umów najmu lokali użytkowych w latach 2017-2018.
6. Wyjaśnienie Ireny Olszewskiej inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami w sprawie procedury najmu lokali komunalnych przekazanych do Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Strykowie.
7. Wyjaśnienie Ireny Olszewskiej inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami w sprawie zawarcia warunku postawionego przez wynajmującego w zapytaniu ofertowym.
8. Wyjaśnienie Skarbnik Barbary Walak w sprawie okoliczności zakupu przez Gminę Stryków sprzętu medycznego na wyposażenie lokali użytkowych wynajmowanych do świadczenia usług medycznych.
9. Wyjaśnienie Ireny Olszewskiej inspektora w Wydziale Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Gruntami w sprawie możliwości złożenia ofert przez inne podmioty.
10. Zestawienie obowiązujących umów najmu lokali mieszkalnych w latach 2017-2018.
11. Wykaz udzielonych w 2018 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych.
12. Wyjaśnienie Anety Trzepockiej – inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Strykowie z dnia 26 kwietnia 2019 roku.
13. Wyjaśnienie Anety Trzepockiej – inspektora w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Strykowie z dnia 10 maja 2019 roku.
14. Wystąpienie inspektora RIO o udzielenie pisemnego wyjaśnienia dotyczącego przedmiotu kontroli w zakresie wynikającym z czynności służbowych z dnia 9 maja 2019 roku.
15. Wyjaśnienie Barbary Walak – Skarbnik Gminy Stryków z dnia 10 maja 2019 roku.
16. Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury w sprawie kryterium oceny ofert dotyczącego skrócenia terminu realizacji zadania.
17. Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury w sprawie zawarcia w dniu 12 marca 2018 roku aneksu nr 2 do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku.
18. Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury w sprawie odmowy wykonawcy zawarcia kolejnego aneksu do umowy nr 272.96.2017 z dnia 18 września 2017 roku.
19. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Stryków oraz Naczelnika Wydziału Inwestycji Zamówień Publicznych i Infrastruktury z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie kosztów poniesionych dotychczas przez Gminę na zadanie pn. "Opracowanie projektu budowy kompleksu szkolno-sportowego w Strykowie".
20. Wykaz zadań realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2017 – 2018.
21. Wyjaśnienie Grażyny Popczyńskiej Naczelnika Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Infrastruktury.
22. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie deficytu związanego z wydatkami na system gospodarowania odpadami komunalnymi.
23. Zapytanie kontrolujących z dnia 10 czerwca 2019 roku oraz wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika Kingi Miśkiewicz oraz Burmistrza Strykowa Witolda Kosmowskiego.
24. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 19 lipca 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Strykowie.

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:

.....
(Wioletta Zubowicz)

.....
(Tomasz Walach)

.....
(Magdalena Lipińska)

Jednostka kontrolowana:

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)