


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	 Gmina ZGIERZ
Termin kontroli:	15 kwietnia – 21 czerwca 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Maciej Woźniak Z-ca Naczelnika Joanna Łukomiak – Inspektor
Okres objęty kontrolą	lata 2017-2018 oraz wcześniejsze przy kontroli wybranych zagadnień
Numer i data upoważnienia:	WK.601-2/9/2019 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 2015 r., poz. 2058), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 cytowanej ustawy.



I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Dane o jednostce

Gmina Zgierz położona jest w północnej części województwa łódzkiego. Graniczy z miastami: Łódź, Zgierz i Ozorków, z gminami wiejskimi: Parzęczew, Ozorków, Głowno i Piątek oraz z gminami miejsko-wiejskimi Stryków i Aleksandrów Łódzki. Wchodząca w skład powiatu zgierskiego Gmina Zgierz należy do największych i najbardziej zalesionych gmin województwa łódzkiego. Zajmuje powierzchnię 19.907 ha, z czego 436 hektarów stanowi własność Gminy (niespełna 2%), pozostała powierzchnia to własność prywatna.

Gmina Zgierz jest gminą wiejską o charakterze rolniczym i rekreacyjnym. Na jej terenach dominują grunty o słabej bonitacji gleby. Nie występują grunty orne I i II klasy, natomiast przeważają grunty klasy V (67% gruntów). Niekorzystną cechą rolnictwa gminy jest niewielka powierzchnia poszczególnych gospodarstw rolnych.

W 69 miejscowościach leżących na terenie gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba mieszkańców wynosiła 13.565. Największe miejscowości to: Rosanów – 1030 mieszkańców, Łągiewniki Nowe – 794 mieszkańców, Dąbrówka Wielka – 664 mieszkańców, Słowik – 557, Ustronie – 556 i Grotniki – 520.

Gmina Zgierz jako osoba prawna została zarejestrowana w systemie REGON pod numerem identyfikacyjnym 472057840 (zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Łodzi z dnia 8 grudnia 2008 roku) i posiada NIP 7322011556 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zgierzach z dnia 21 grudnia 2004 roku. Siedziba Urzędu Gminy Zgierz znajduje się w Zgierzach przy ul. Łęczyckiej 4, 95-100 Zgierz

W skład Gminy Zgierz wchodzi 40 sołectw.

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

II. USTALENIA OGÓLNE

1. Kierownictwo jednostki

Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełni Pan Dariusz Sędzicki wybrany w dniu 22 listopada 2018 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Zgierz nr I/2/18. W okresie objętym kontrolą funkcję przewodniczącego Rady Gminy Zgierz pełnili także: Pan Marek Telenda, wybrany w dniu 28 listopada 2014 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Zgierz nr I/1/14 oraz Pan Piotr Lebedziński wybrany na podstawie uchwały Rady Gminy Zgierz nr XXXVII/506/17 z dnia 20 lipca 2017 roku. Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Zgierz jest Pani Kinga Banasik wybrana na



podstawie uchwały Rady Gminy Zgierz nr I/4/18 z dnia 22 listopada 2018 roku, wcześniej w okresie objętym kontrolą wiceprzewodniczącymi byli: Pan Krzysztof Wiktorowski (uchwała nr XXXVIII/517/17 z dnia 24 sierpnia 2017 roku) oraz Piotr Lebedziński (uchwała nr I/2/14 z dnia 28 listopada 2014 roku) i Pani Zuzanna Marchewa (uchwała nr I/3/14 z dnia 28 listopada 2014 roku).

Przewodniczącym Komisji Rewizyjnej Rady Gminy jest Pan Tomasz Stańczykowski, wybrany uchwałą Rady Gminy Zgierz nr II/8/18 z dnia 27 listopada 2018 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Zgierz jest Pani BARBARA MAŁGORZATA KACZMAREK (druga kadencja) wybrana w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 30 listopada 2014 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zgierzu z dnia 1 grudnia 2014 roku (data ślubowania: 9 grudnia 2014 roku). W obecnej kadencji wybrana ponownie w wyborach powszechnych, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zgierzu z dnia 31 października 2018 roku (data ślubowania 22 listopada 2018 roku).

Zastępcą Wójta jest Pan WIESŁAW OLENDER powołany zarządzeniem Wójta Gminy nr VII/152/2014 z dnia 9 grudnia 2014 roku.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy jest Pani EWA KUBIAK – powołana na stanowisko z dniem 1 września 2004 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Zgierz nr XXII/217/04 z dnia 26 sierpnia 2004 roku. Do dnia 31 stycznia 2015 roku ww. pełniła jednocześnie funkcję kierownika Referatu Finansowego. Począwszy od dnia 1 lutego 2015 roku na stanowisku kierownika Referatu Finansowego zatrudniona jest Pani Agnieszka Wrzesińska.

Skarbnik Gminy zapewnia prawidłowe wykonanie zadań urzędu w zakresie spraw finansowych, sprawując kierownictwo, kontrolę i nadzór nad działalnością komórek organizacyjnych realizujących te zadania. Skarbnik pełni funkcję głównego księgowego budżetu gminy. Do zadań Skarbnika należy w szczególności: nadzorowanie pracy Referatu Finansowego i Samodzielnego Stanowiska ds. Płac, prowadzenie rachunkowości gminy, organizacja i czuwanie nad prawidłowym obiegiem dokumentacji finansowej, opracowywanie projektu budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej, nadzór nad prawidłową realizacją budżetu gminy, sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej, przygotowanie analiz, sprawozdań, ocen i informacji na temat gospodarki finansowej gminy, kontrasygnowanie czynności prawnych powodujących powstanie zobowiązań finansowych, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, sprawowanie kontroli finansowej w zakresie kompletności i rzetelności sporządzanych dokumentów dotyczących operacji finansowych.



Sekretarz Gminy

Począwszy od dnia 2 marca 2015 roku Sekretarzem Gminy Zgierz jest Pani MIROSŁAWA MACIAK, zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony - w wyniku przeniesienia do pracy w Urzędzie Gminy Zgierz z Powiatowego Urzędu Pracy w Zgierzu.

Sekretarz realizuje czynności kierownika Urzędu w czasie nieobecności Wójta Gminy oraz jego zastępcy. Wykonuje zadania w zakresie upoważnień i poleceń służbowych wydawanych przez Wójta oraz nadzoruje i jest odpowiedzialny za sprawy realizowane przez podległe mu w strukturze organizacyjnej Urzędu komórki.

2. Gminne jednostki organizacyjne i prawnoorganizacyjne formy ich działalności

Zgodnie z Rejestrem jednostek organizacyjnych Gminy Zgierz, na terenie gminy funkcjonuje 10 jednostek organizacyjnych:

- Szkoła Podstawowa w Giecznie,
- Zespół Szkolno-Gimnazjalny im. Jana Pawła II w Grotnikach,
- Szkoła Podstawowa im. Króla Stefana Batorego w Szczawinie,
- Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Słowiku,
- Szkoła Podstawowa im. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich w Biesiekierzu Rudnym,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Kasińskiego w Białej,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Kownackiej w Dąbrowce Wielkiej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgierzu,
- Gminny Zakład Komunalny z siedzibą w Dąbrowce Wielkiej,
- Gminne Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji z siedzibą w Dzierżąnej.

Wymienione powyżej szkoły oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej funkcjonują jako jednostki budżetowe, Gminny Zakład Komunalny z siedzibą w Dąbrowce Wielkiej koło Zgierza jako samorządowy zakład budżetowy, natomiast Gminne Centrum Kultury, Sportu, Turystyki i Rekreacji z siedzibą w Dzierżąnej jako samorządowa instytucja kultury.

3. Unormowania wewnętrzne

Statut Gminy

Statut Gminy Zgierz przyjęty został uchwałą Rady Gminy Zgierz nr LIV/699/18 Rady Gminy Zgierz z dnia 18 października 2018 roku. Statut Gminy został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz.5543 w dniu 23 października 2018 roku. Statut Gminy Zgierz w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określa



jednostki pomocnicze Gminy - sołectwa, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, tryb pracy Wójta oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, komisji i Wójta.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W okresie objętym kontrolą, organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał Regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Zgierz nr VII/168/16 z dnia 18 listopada 2016 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: VII/67/18 z dnia 22 maja 2018 roku oraz VII/157/18 z dnia 26 października 2018 roku.

W urzędzie utworzono następujące komórki organizacyjne:

- Referat Infrastruktury Technicznej (znak: ZT),
- Referat Urbanistyki (znak: ZU),
- Referat Ochrony Środowiska i Rolnictwa (znak: ZŚ),
- Referat Geodezji i Nieruchomości (znak: ZG);
- Referat Finansowy (znak: WF), który obejmuje: wymiar podatków (znak: FW), księgowość podatkową (znak: FP), księgowość budżetową (znak: FB) i egzekucję podatkową (znak: FE),
- Referat Edukacji i Spraw Społecznych (znak: WE),
- Referat Promocji i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych (znak: SP),
- Referat Samorządowo-Administracyjny (znak: SS),
- Zespół ds. Zamówień Publicznych i OSP (znak: ZZ)
- Biuro Obsługi Rady (znak: SO),
- Samodzielne stanowisko ds. Kadr i BHP (znak: WK),
- Samodzielne Stanowisko ds. Płac (znak: FZ),
- Samodzielne Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego (znak: WA)
- Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych i OC (znak: WI).

Zasady gospodarowania mieniem komunalnym

W kontrolowanej jednostce nie zostały ustalone ogólne zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, co należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy – 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). Uchwały Rady podejmowane są indywidualnie każdorazowo do każdej z tych czynności.

Instrukcja o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem Wójta Gminy nr VI/119/07 z dnia 19 grudnia 2007 roku wprowadzono w życie instrukcję w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Gminy Zgierz, ustanawiając koordynatora ds. współpracy z GIIF w osobie EWY



KUBIAK - Skarbnika Gminy, o czym mowa w art.15a ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz.455). Z uwagi na zmianę przepisów ww. instrukcja wymaga aktualizacji.

4. Unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej (finansowej)

Unormowania w zakresie kontroli finansowej. Osoby odpowiedzialne.

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje kierownika jednostki samorządu terytorialnego art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2017-2018, elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Urzędzie Gminy Zgierz, zawarto w niżej wymienionych unormowaniach:

- regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zgierz i jednostkach organizacyjnych, wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Zgierz nr VII/60/2015 z dnia 7 kwietnia 2015 roku, zmienionym zarządzeniem nr VII/94/2016 z dnia 10 czerwca 2016 roku;
- regulaminach udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Zgierz: nr VII/11/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku oraz nr VII/62/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku;
- zasadach zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Zgierz, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy Zgierz nr VII/61/2015 z dnia 7 kwietnia 2015, zmienionym zarządzeniem nr VII/213/2015 z dnia 20 października 2015 roku;
- dokumentacji dotyczącej przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zatwierdzonej przez Wójta Gminy Zgierz zarządzeniem nr VII/99/17 z dnia 19 czerwca 2017 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr: VII/170/17 z dnia 21 listopada 2017 roku, VII/190/17 z dnia 27 grudnia 2017 roku, VII/7/18 z dnia 17 stycznia 2018 roku, VII/81/18 z dnia 5 czerwca 2018 roku, VII/139/18 z dnia 7 września 2018 roku. Dokumentacja obejmowała: [1] przyjęte zasady rachunkowości (załącznik nr 1 zarządzenia), [2] instrukcję sprawozdawczości (załącznik nr 2 zarządzenia), [3] sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3 zarządzenia), [4] zasady rachunkowości stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z funduszy unijnych, [5] instrukcję obiegu dokumentów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Zgierzu (załącznik nr 5 zarządzenia), [6] instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat (załącznik nr 6), [7] instrukcję w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Zgierz, [8] regulamin korzystania ze służbowych kart płatniczych przez pracowników Urzędu Gminy Zgierz (załącznik nr 8 zarządzenia);
- wytycznych do sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Zgierz, wprowadzonych zarządzeniem Wójta Gminy nr VIII/47/19 z dnia 22 marca 2019 roku;



- instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Zgierz, wprowadzonej zarządzeniem nr VIII/45/19 Wójta Gminy Zgierz z dnia 21 marca 2019 roku.

Ponadto zarządzeniem Wójta Gminy Zgierz nr VIII/6/19 z dnia 14 stycznia 2019 roku wprowadzony został regulamin kontroli wewnętrznej, której celem jest wykrywanie nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostki, ujawnianie przyczyn i źródeł powstania nieprawidłowości, podniesienie jakości działania jednostki poprzez eliminację ujawnionych uchybień w przyszłej pracy. Kontrola przeprowadzana jest przez samodzielne stanowisko ds. audytu wewnętrznego lub audytora zewnętrznego. Kontrola wewnętrzna prowadzona jest w oparciu o następujące kryteria: poprawność organizacyjną, legalność, gospodarność, celowość, rzetelność, przejrzystość i jawność działań. Ze względu na tryb i zakres podejmowanych czynności wyróżniono kontrolę kompleksową, problemową i doraźną.

Skarbnik Gminy posiada kwalifikacje spełniające wymogi przewidziane dla zajmowanego stanowiska, określone w art.54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji wynika, że pracownicy Referatu Finansowego na bieżąco byli zapoznawani z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej. Fakt wykonania powyższej czynności odnotowano - poprzez złożenie własnoręcznego podpisu - na oświadczeniu o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasad określonych w polityce rachunkowości, m.in. w: instrukcji obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych, instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Zgierz, itp.).

5. Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Zgierz przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie od dnia 11 lutego do 10 kwietnia 2015 roku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem oznaczonym sygnaturą WK – 602/23/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku skierował do Wójta Gminy Zgierz Pani Barbary Kaczmarek 28 wniosków pokontrolnych. Odpowiedź na powyższe Wójt Gminy Zgierz przesłała w dniu 8 lipca 2015 roku przy piśmie znak: WF.3251.170.2015.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty – lata 2017-2018

Z wpisów dokonanych w książce kontroli wynika, że w latach 2017-2018 w Urzędzie Gminy Zgierz przeprowadzono następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Urząd Marszałkowski w Łodzi; czas trwania kontroli: 11-13 września 2017 roku; zakres przedmiotowy kontroli: kontrola projektu „Wdrożenie



nowoczesnych rozwiązań informatycznych i organizacyjnych w Urzędzie Gminy w Zgierzu”;

- Łódzki Urząd Wojewódzki; czas trwania kontroli: od 12 września do 13 listopada 2017 roku; zakres przedmiotowy kontroli: prawidłowość ustalania przez gminę kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego,
- Łódzki Urząd Wojewódzki; czas trwania kontroli: od 12 września do 13 listopada 2017 roku; zakres przedmiotowy kontroli: prawidłowość wykorzystywania dotacji celowej przekazanej gminie w 2016 roku na zwrot podatku akcyzowego,
- Państwowa Inspekcja Pracy; czas trwania kontroli: 17 listopada 2017 roku; zakres przedmiotowy kontroli: ustalenie prawa i wymiaru urlopów wypoczynkowych,
- Łódzki Urząd Wojewódzki; czas trwania kontroli: 27 marca 2018 roku; zakres przedmiotowy kontroli: kontrola w zakresie sposobu i terminowości wykonania zadania pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 120372 klasy L (ul. Łanowa i Kasztanowa) Łuźmierz Las-Rosanów-Dąbrówka Wielka na terenie gminy Zgierz – dotyczy ul. Kasztanowej”,
- Łódzki Urząd Wojewódzki; czas trwania kontroli: od 24 do 25 kwietnia 2018 roku; zakres przedmiotowy kontroli: wykonywanie przez Wójta zadania z zakresu administracji rządowej polegającego na wydawaniu, odmowie wydawania, zmianie zakresu i cofnięciu przedsiębiorcą zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami w okresie od 2010 do 2018 roku,
- Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi; czas trwania kontroli: 16 listopad 2018 roku; zakres przedmiotowy kontroli: kontrola przed wypłatą środków, zakończenie zadania pn. „Usunięcie i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Zgierz w 2018 roku”.

6. Bank wykonujący obsługę bankową jednostki

Wybór banku

Rachunki bankowe oraz rozliczenia pieniężne Gminy Zgierz prowadzone są przez Bank Spółdzielczy w Zgierzu. Umowę nr 52/WF/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku o prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy Zgierz zawarto na czas określony, tj. od dnia 2 marca 2015 do dnia 2 marca 2019 roku. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Rachunki bankowe

Salda na rachunkach bankowych Gminy Zgierz według stanu na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku przedstawiały się w następujący sposób:



Nr rachunku	Nazwa Rachunku	Stan środków na 31.12.2017	Stan środków na 31.12.2018
1	2	3	4
70 8783 0004 0019 1506 2000 0326	Organ VAT	-	6 393,14
44 8783 0004 0019 1506 4000 0254	Organ - lokata	2 185 951,56	3 114 239,69
16 8783 0004 0019 1506 2000 0326	Dochody VAT	-	351,18
86 8783 0004 0019 1506 2000 0326	Wydatki VAT	-	0,00
21 8783 0004 0019 1506 4000 0280	organ -lokata overnight	0,00	0,00
18 8783 0004 0019 1506 2000 0001	Organ	147 858,78	242 517,61
88 8783 0004 0019 1506 2000 0002	Dochody	0,00	0,00
61 8783 0004 0019 1506 2000 0003	Wydatki	0,00	0,00
07 8783 0004 0019 1506 2000 0005	Główne depozyty	0,00	7,01
77 8783 0004 0019 1506 2000 0006	Subkonto depozytów	946,71	0,00
44 8783 0004 0019 1506 2000 0018	Subkonto depozytów	4 185,49	4 190,77
11 8783 0004 0019 1506 2000 0030	Subkonto organ	0,00	0,00
81 8783 0004 0019 1506 2000 0031	Subkonto organ	0,00	0,00
96 8783 0004 0019 1506 2000 0246	Prog. dokształcania młodocianych	0,00	0,00
85 8783 0004 0019 1506 2000 0250	Subkonto organ	0,00	0,00
58 8783 0004 0019 1506 2000 0251	Subkonto organ	0,00	0,00
13 8783 0004 0019 1506 2000 0285	Subkonto depozytów	10 125,77	0,00
50 8783 0004 0019 1506 2000 0298	Subkonto depozytów	16 325,49	16 346,09
23 8783 0004 0019 1506 2000 0299	Subkonto depozytów	25 840,75	13 338,16
93 8783 0004 0019 1506 2000 0300	Subkonto depozytów	11 759,54	11 774,38
66 8783 0004 0019 1506 2000 0301	Subkonto depozytów	33 997,22	34 040,13
39 8783 0004 0019 1506 2000 0302	Subkonto depozytów	162,46	162,66
12 8783 0004 0019 1506 2000 0303	Subkonto depozytów	6 702,98	6 711,44
28 8783 0004 0019 1506 2000 0306	Subkonto depozytów	59 281,65	60 391,55
98 8783 0004 0019 1506 2000 0307	Subkonto depozytów	286 712,08	141 681,87
71 8783 0004 0019 1506 2000 0308	Subkonto depozytów	1 886,95	1 889,33
44 8783 0004 0019 1506 2000 0309	Subkonto depozytów	849,19	850,26
17 8783 0004 0019 1506 2000 0310	Subkonto depozytów	324,19	324,60
06 8783 0004 0019 1506 2000 0314	Subkonto depozytów	25 936,98	26 632,95
76 8783 0004 0019 1506 2000 0315	Wydatki niewygasające	1 031 882,00	0,00
49 8783 0004 0019 1506 2000 0316	Subkonto depozytów	-	25 306,78
65 8783 0004 0019 1506 2000 0319	Subkonto depozytów	-	24 097,49
32 8783 0004 0019 1506 2000 0331	Subkonto depozytów	-	24 766,39
91 8783 0004 0019 1506 2000 0336	Subkonto depozytów	-	1 617,66
60 8783 0004 0019 1506 2000 0021	ZFŚS	20 695,22	78 368,02

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

7.1. Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2017-2018

Zobowiązania Gminy Zgierz na dzień 31 grudnia 2017 roku – według ewidencji księgowej na kontach 134 - „kredyty bankowe” i 260 - „zobowiązania finansowe” – wynosiły ogółem 9 993 350,40 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych w WFOŚiGW w Łodzi pożyczek 757.483,40zł oraz kredytów – 9 235.867,00zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 134 - „kredyty bankowe” po stronie Ma odnotowano saldo w kwocie 8 047 295,00 zł, a konto 260 - „zobowiązania finansowe” – wykazało saldo w kwocie 349 767,00 zł. Łączne zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 roku wyniosło 8 397 062,00 zł.

W zamieszczonym poniżej zestawieniu wskazano tytuły dłużne i kwoty zadłużenia przypadające na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku, wynikające z zaciągniętych przez Gminę – kredytów i pożyczek.



Zobowiązania dłużne z tytułu zaciągniętych kredytów

Tabela II.7.1 Wykaz Umów kredytowych Gminy Zgierz obowiązujących w latach 2017-2018

Lp.	tytuł umowy	data zawarcia umowy kredytu	Bank udzielający kredytu	Okres spłaty	Kwota kredytu	Kwota kredytu pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota kredytu pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2018
1	Umowa kredytu w Rachunku Bankowym nr 811/2018 Aneks nr 1 do umowy o kredyt w rachunku bankowym nr 811/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku	2018-11-05 2019-01-03	B.S. SA w Zgierzu	2019-01-01 2024-12-31	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
2	Umowa kredytu w Rachunku Bankowym nr 863/2017 z dnia 24 października 2017 roku Aneks nr 1 do umowy o kredyt w rachunku bankowym nr 863/2017 z dnia 3 stycznia 2018 roku	2017-10-24 2017-01-03	B.S. SA w Zgierzu	2017-10-24 2023-12-31	4 000 000,00	4 000 000,00	3 330 000,00
3	Umowa o kredyt w rachunku Bankowym nr 1003/2016 Aneks nr 1 do umowy o kredyt w rachunku bankowym nr 1003/2016 z dnia 22 listopada 2018 roku	2016-11-22 2017-02-20	B.S. SA w Zgierzu	2016-12-27 2022-12-31	2 500 000,00	2 066 348,00	1 653 080,00
4	Umowa kredytu nr 920/2011 aneks nr 1 Aneks nr 2 do umowy 920/2011 Aneks nr 3 do umowy 920/2011 Wniosek o wcześniejszą spłatę WF.3251.23.2018 z dnia 2018-01-26 Wniosek o wcześniejszą spłatę WF.3251.2018 z dnia 2018-12-12	2011-07-29 b/d 2012-01-12 2017-11-09 2017-11-09 2017-11-09	B.S. SA w Zgierzu	2011-08-01 2019-09-30	2 500 000,00	687 555,00	17 535,00
5	Umowa kredytu nr 755/2012 z dnia 2012-07-17	2012-07-17	B.S. SA w Zgierzu	2012-07-17 2022-12-31	2 000 000,00	996 000,00	796 800,00
6	umowa kredytu nr 1052/2015 z dnia 2015-12-09 Aneks nr 1 do Umowy kredytu nr 1052/2015 z dnia 2015-12-09	2015-12-09 2016-01-18	B.S. SA w Zgierzu	2016-01-16 2021-12-31	1 500 000,00	999 840,00	749 880,00
7	Umowa kredytu nr 15/ŁCK/III/2014	2014-11-14	P.K.O BP. SA	2018-12-30 2022-12-31	800 000,00	49 980,00	0,00
8	Umowa kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym nr 39/10/ODZ.13	2098-02-09	B.S. SA w Poddębicach	2013-08-12 2012-12-31	1 272 360,00	436 144,00	0,00
Razem					16 072 360,00	9 235 867,00	8 047 295,00

Zobowiązania dłużne z tytułu zaciągniętych pożyczek

Tabela II.7.2 Wykaz Umów kredytowych Gminy Zgierz obowiązujących w latach 2017-2018

Lp.	tytuł umowy	Data zawarcia umowy dotacji/ pożyczki	Podmiot udzielający pożyczki	Okres spłaty	Kwota przekazana wg. transz	Kwota pożyczki pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota pożyczki pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2018
1	O dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 688/OP/PD/2018w formie pożyczki i dotacji na zadanie pn. Rewaloryzacja	2018-12-31	WFOŚiGW	2020-03-31 2025-02-28	249 685,00	0,00	0,00



Parku Zabytkowego w Dzierżąskiej							
2	O dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi 32/GW/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji na zadanie pn. Rozbudowa Stacji wodociągowej w miejscowości Skotniki w Gminie Zgierz	2015-05-18	WFOŚiGW	2015-10-31 2020-07-31	166 300,00	91 465,00	0,00
3	O dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi 33/GW/PD/2015 w formie pożyczki i dotacji na zadanie pn. Rozbudowa Stacji Uzdatniania Wody w Kotowicach w Gminie Zgierz	2015-05-18	WFOŚiGW	2015-08-31 2020-05-31	58 900,00	29 450,00	17 670,00
4	Umowa Pożyczki nr 51/GW/P/2010 na dofinansowanie zadania pn. Rozbudowa stacji wodociągowej w Kaniej Górze	2010-10-08		2011-06-30 2016-09-30			
	Aneks nr 1 do Umow1 Pożyczki nr 51/GW/P/2010	2015-03-20	WFOŚiGW	2011-06-30 2016-09-30	684 730,00	273 892,00	273 892,00
	Aneks nr 2 do Umow1 Pożyczki nr 51/GW/P/2010	2015-06-11		2011-06-30 2016-09-30			
5	Pożyczka nr 66/GW/P/2010 na Modernizację sieci wodociągowej poprzez wymianę azbestowych na P w miejscowości Józefów, Leonardów	2010-11-17					
	Aneks nr 1 do umowy Pożyczki nr 66/GW/P/2010	2011-01-05	WFOŚiGW	2011-03-31 2016-12-31	178 810,00	71 524,00	58 205,00
	Aneks nr 2 do umowy Pożyczki nr 66/GW/P/2010	2015-03-20					
6	Umowa pożyczki nr 85/OZ/P/2008	2008-10-24					
	Aneks nr 1 umowa pożyczki nr 85/OZ/P/2008	2011-03-16	WFOŚiGW	2009-10-31 2018-10-31	200 000,00	77 280,00	0,00
	Aneks nr 2 umowa pożyczki nr 85/OZ/P/2008	2015-01-16					
7	Umowa pożyczki nr 37/GW/P/2009	2009-08-10	WFOŚiGW		553 500,00	213 872,40	0,00
Razem					2 091 925,00	757 483,40	349 767,00

Dane wykazane w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 i 2018 rok.

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych) oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu kontrolowana jednostka zaciągała kredyt, o którym mowa w art.89 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W tym w roku 2017 w wysokości 4.417.082,00 zł z przeznaczeniem na planowany deficyt w wysokości 2.303.042,00 zł i spłatę wcześniej

zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.114.040,00 zł. Natomiast w 2018 roku kredyt w wysokości 3.000.000 zł z przeznaczaniem na planowany deficyt w wysokości 260.725,00 zł (zwiększony ostatecznie do 1.880.725,00 zł) oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2.739.275 zł.

W wyniku zmian w realizacji budżetu planowany uprzednio kredyt w wysokości 4.417.082,00 zł zrealizowano w kwocie 4.000.000 zł, a kredyt w wysokości 3.000.000 zł zredukowano do kwoty 1.500.000 zł, przy jednoczesnym wykonaniu nadwyżki budżetowej, co zostało szerzej opisane w dalszej części protokołu kontroli. Umowy kreujące ww. zobowiązania przedstawiano poniżej.

- Umowa kredytu na kwotę 4.417.082,00 zł w rachunku bankowym nr 863/2017 z dnia 24 października 2017 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu aneksowa w dniu 3 stycznia 2018 roku w zakresie zmniejszenia kwoty transzy do wysokości 4.000.000,00 zł,
- Umowa kredytu na kwotę 3.000.000,00 zł w rachunku bankowym nr 811/2018 z dnia 5 listopada 2018 roku zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu aneksowa w dniu 3 stycznia 2019 roku w zakresie zmniejszenia kwoty transzy do wysokości 1.500.000,00 zł.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

W 2018 roku kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego nie zaciągała kredytu w rachunku bieżącym Urzędu Gminy Zgierz na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki, o którym mowa w art. 89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)

Kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie emitowała papierów wartościowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

7.2. Udzielone gwarancje i poręczenia – 2017-2018

Na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku na budżecie Gminy Zgierz nie ciążyło zobowiązanie z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

7.3. Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, ani w latach wcześniejszych Gmina Zgierz nie emitowała papierów wartościowych.



7.4. Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017-2018

Stan zadłużenia Gminy Zgierz w latach 2017-2018 – według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przedstawia zamieszczona poniżej tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Na dzień	
		31 grudnia 2017 roku	31 grudnia 2018 roku
I	Zobowiązania według tytułów dłużnych, z tego:	9.993.350,40	8.397.062,00
1	kredyty i pożyczki, w tym:	9.993.350,40	8.397.062,00
1.1	Długoterminowe	9.993.350,40	8.397.062,00
1.2	Krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:	0,00	0,00
2.1	dostaw towarów i usług	0,00	0,00

Projekcja zadłużania Gminy Zgierz na rok 2018 i następne

Z uwagi na zakres kontroli obejmujący lata 2017-2018, a więc także przypadające na ten okres planowanie i prognozowanie budżetu i wieloletniej prognozy finansowej, do kontroli przyjęto jako punkt wyjścia poziom zadłużenia Gminy Zgierz ustalony na ostatni dzień grudnia 2017 roku. Wielkość długu, jego planowaną spłatę oraz wartość rat kapitałowych przydających w okresie spłaty odniesiono do przyjętej na rok 2018 i lata następne wieloletniej prognozy finansowej, przyjętej uchwałą Rady Gminy Zgierz Nr XLIII/572/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku.

Tabela II.7.3 Zestawienie kwoty długu z projekcją do dnia spłaty ostatniej raty kapitałowej w oparciu o zaciągniętej zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2017

Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
OGÓŁEM	9 993 350,40	6 897 062,00	5 281 852,00	3 680 975,00	2 102 609,96	774 196,92	58 259,88	8 322,84	0,00
Ogółem kredyty	9 235 867,00	6 547 295,00	5 001 332,00	3 472 904,00	1 944 476,00	666 000,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem pożyczki	757 483,40	349 767,00	280 520,00	208 071,00	158 133,96	108 196,92	58 259,88	8 322,84	0,00

W celu zestawienia wartości zadłużenia wynikającego z zawartych umów i zaciągniętych zobowiązań z danymi prognozowanymi, przedstawioną wyżej tabelę uzupełniono o wartości przyjęte w wieloletniej prognozie. W szczególności o planowane nowe zobowiązania dłużne, tj. trzy kredyty przewidziane do realizacji w latach 2018-2020 na kwotę: [1] 3.000.0000 zł w roku 2018 (ostatecznie zaciągnięto kredyt w wysokości 1.500.000 zł), [2] 3.189.687,00 zł w roku 2019 oraz [3] 2.500.000 zł w roku 2020. Dodatkowo, z uwagi na nieprzedstawienie kontrolującym planowanego okresu spłat oraz ich rocznej wielkości w celu przeprowadzania analizy przyjęto:

- 6 letnie okres spłaty o wartości rocznej równej 500.000 zł dla kredytu prognozowanego rok 2018,
- 6 letniego okresu spłaty o wartości rocznej równej 531 614,50 zł dla kredytu prognozowanego w roku 2019,
- 5 letniego okresu spłaty o wartości rocznej równej 500.000 zł dla kredytu prognozowanego w roku 2020.

Powiększając wykazaną w tabeli II.7.3 kwotę długu ogółem o planowane zobowiązania wraz z ich spłatą w okresie prognozowania. Następnie osiągnięty wynik



zestawiono z prognozą długu wykazaną w pozycji 6 wieloletniej prognozy finansowej. Wynik analizy przedstawia poniższa tabela.

Tabela nr II.7.4 zestawienia porównawcze kwoty długu ustalonej na podstawie już istniejących zobowiązań powiększonych o wartości prognozowane z kwota długu wykazaną w wieloletniej prognozie finansowej

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
wielkość długu po uwzględnieniu prognozowanych zobowiązań	9 897 062,00	10 971 539,00	10 839 047,50	7 729 067,96	4 869 040,42	2 621 488,88	1 039 937,34	0,00
wielkość długu wg. WPF	10 254 075,40	10 683 346,00	10 353 296,00	7 293 668,00	4 483 992,00	2 286 792,00	755 592,00	0,00
różnice	357 013,40	-288 193,00	-485 751,50	-435 399,96	-385 048,42	-334 696,88	-284 345,34	0,00

Wartości ujemne sugerują planowanie kwoty zbyt niskich w stosunku do realnie występującego zadłużenia w przypadku uwzględnienia zobowiązań prognozowanych na lata 2018-2020. Łączna kwota, sumując wartości ujemne i dodatnie różnic, wynosi -1 856 421,70 zł, co oznacza wykazanie o tę kwotę niższego długu planowanego w okresie obowiązywania prognozy. Powyższa teza wymaga jednak zweryfikowania. Przede wszystkim przyjęte założenie okaże się prawdziwe tylko wówczas, gdy zachowana zostanie wielkość spłat. Zgodna z harmonogramem ustalonym dla zobowiązań już zaciągniętych.

Tabela nr II.7.5 Zastawienie spłat rat kapitałowych ustalone dla zobowiązań dłużnych zaciągniętych i niespłaconych na dzień 31.12.2017

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
OGÓŁEM	1 591 003,00	1 600 877,00	1 578 365,04	1 328 413,04	715 937,04	49 937,04	8 322,84	0,00
Ogółem kredyty	1 545 963,00	1 528 428,00	1 528 428,00	1 278 476,00	666 000,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem pożyczki	45 040,00	72 449,00	49 937,04	49 937,04	49 937,04	49 937,04	8 322,84	0,00

Tabela nr II.7.6 Zastawienie spłat dla kredytów planowanych do zaciągnięcia w okresie prognozy

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
OGÓŁEM	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00
Ogółem kredyty		531 614,50	531 614,50	531 614,50	531 614,50	531 614,50	531 614,50
Ogółem pożyczki			500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00

Tabela nr II.7.7 Zestawienie porównawcze spłat rat kapitałowych powiększonych o spłatę planowaną z prognozowana spłatą przewidziane w WPF

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Rok 2025
Wielkość spłat z uwzględnieniem zobowiązań dłużnych planowych w okresie prognozy	1 591 003,00	2 100 877,00	2 609 979,54	2 860 027,54	2 247 551,54	581 551,54	1 539 937,34	1 031 614,50
wielkość spłat wykazanych w WPF	2 739 275,00	2 760 416,00	2 830 050,00	3 059 628,00	2 809 676,00	197 200,00	1 531 200,00	755 592,00
Różnice	1 148 272,00	659 539,00	220 070,46	199 600,46	562 124,46	615 648,46	-8 737,34	-276 022,50

Z powyższych ustaleń wynika, że prognozując wzrost długu kontrolowany przewidywał również zwiększenie spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Tworząc przestrzeń dla kolejnych zobowiązań. Łączna suma przewidywanych spłat wykazanych w pozycji 5.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej była wyższa od realnej spłaty, powiększonej o spłatę planowanych zobowiązań o 1.972.223,00 zł, co powoduje zmniejszenie długu w globalnym jego ujęciu do wysokości gwarantujące zaciągnięcie nowego zobowiązania dłużnego i jego spłatę.



III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Opis przyjętych zasad rachunkowości. Zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych

Zarządzeniem nr Wójta Gminy Zgierz nr VII/133/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku (ze zmianami) wprowadzono zasady (politykę) rachunkowości, w których określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1), w tym: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- zakładowy plan kont, w tym: wykaz kont dla budżetu gminy i wykaz kont dla jednostki budżetowej, wykaz ksiąg rachunkowych, opis systemów finansowo – księgowych (załącznik nr 2);
- zasady prowadzenia rachunkowości dotyczące ewidencji środków pochodzących z funduszy unijnych (załącznik nr 3);
- instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Zgierz (załącznik nr 4);
- instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Zgierz (załącznik nr 5);
- instrukcję w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Zgierz (załącznik nr 6);
- regulamin korzystania ze służbowych kart płatniczych przez pracowników Urzędu Gminy (załącznik nr 7).

Załącznik do niniejszego zarządzenia stanowi również pakiet dotyczący instalacji i użytkowania systemów informatycznych: księgowość budżetowa i planowanie, środki trwałe i podatki.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351). Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze - najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont jednostki budżetowej - Urzędu Gminy,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków i opłat,



- opisywała system przetwarzania danych - w tym wykaz programów komputerowych finansowo-księgowych z opisem ich funkcjonowania, opis zasad ochrony i metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu przetwarzania danych komputerowych.

W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje następujące komputerowe programy opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek Legionowo: „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA” program wykorzystywany od 2005 roku; „PODATKI” program wykorzystywany od 2006 roku; „Podatki PRW” program wykorzystywany od 2006 roku; „KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ” program wykorzystywany od 2006 roku, „ŚRODKI TRWAŁE” program wykorzystywany od 2005 roku; „PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH” program wykorzystywany od 2006 roku; „UŻYTKOWANIE WIECZYSTE” program wykorzystywany od 2010 roku .

Natomiast Zespół ds. kadr, płac i BHP korzysta z programów: [1] „Płace WIN” program wykorzystywany od stycznia 2006 roku; [2] do przygotowania i wydruku dokumentów ubezpieczeniowych, które zostają przekazane poprzez przekaz elektroniczny do ZUS-u, jednostka używa programu PŁATNIK.

System ochrony danych i ich zbiorów określa „Polityka bezpieczeństwa danych w Urzędzie Gminy Zgierz”.

2. Urządzenia księgowe

Ewidencja księgowa jednostki - Urzędu Gminy Zgierz odbywa się komputerowo. Ewidencję prowadzi się odrębnie dla budżetu i jednostki budżetowej. Jednostka budżetowa ma wyodrębnioną rachunkowość dochodów i wydatków. Są trzy rachunki bieżące: dla budżetu, dla jednostki - dochody i dla jednostki - wydatki. Na rachunek bieżący jednostki „DOCHODY” - wpływają bezpośrednio wszystkie dochody własne Urzędu. Natomiast rachunek bieżący „WYDATKI” służy realizacji operacji związanych z planem finansowym wydatków jednostki budżetowej. Subkonta do kont podstawowych tworzy się poprzez dodanie do konta podstawowego kolejnych cyfr.

Ewidencja księgowa budżetu

Ewidencja księgowa budżetu odbywa się komputerowo i prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W rejestrze tym o nazwie BUDŻET księguje się wszystkie dochody Gminy. Dochody własne księguje się w budżecie na podstawie sprawozdań Rb-27S sporządzanych przez jednostkę, co kwartał.

Udziały w podatkach, stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych), subwencje i dotacje księguje się na podstawie wpływów na rachunek bankowy - przy zachowaniu przepisów sprawozdawczych - na przełomie okresów sprawozdawczych. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych, otrzymywane z Urzędów Skarbowych są księgowane z rozbiem na pozycje. Każdy Urząd Skarbowy ma wyodrębnioną pozycję.



Z budżetu dokonuje się przelewów środków na wydatki jednostek Gminy (Jednostka - WYDATKI, Oświata i GOPS). Wydatki w budżecie są księgowane na podstawie sprawozdania Rb-28S, co kwartał. Środki na wydatki oświaty księgowane są w rozbiu na poszczególne jednostki oświatowe - kontrahenci. Środki na wydatki dla GOPS księguje się również jako subkonto do konta 223.

Natomiast księgi rachunkowe wymienione poniżej przechowywane są w wersji elektronicznej za cały rok na płytach CD i są to: dziennik, księga główna (obroty kont), obroty na klasyfikacjach dochodów, obroty planu oraz wykonanie planu.

Ewidencja księgowa jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zgierz

W Urzędzie Gminy Zgierz do ewidencji księgowej wykorzystywany jest program komputerowy „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA”. Przy użyciu tego programu prowadzi się następujące rejestry:

- jednostka DOCHODY – w rejestrze tym księgowane są dochody własne Gminy,
- jednostka WYDATKI – księgowane są wydatki budżetu objęte planem finansowym,
- DEPOZYTY,
- FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH.

W rejestrze JEDNOSTKA - DOCHODY księgowane są dochody własne Gminy: [1] dochody z majątku (czynsze, sprzedaż, wieczyste użytkowanie), [2] podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek rolny, podatek leśny, [3] opłaty: skarbowe, adiacenckie, produktowe, eksploatacyjne, targowe, prolongacyjne, za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, za zajęcie pasa drogowego i renta planistyczna oraz [4] pozostałe dochody (m.in. odsetki). W rejestrze jednostki dochody księguje się kwartalnie należności z tytułu podatków i opłat lokalnych pobieranych przez Gminę (zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej - zaległości i nadpłaty). Księgowanie to odbywa się na kontach syntetycznych: przypis 221/720, wpływ 130/221, przeksięgowanie na koniec roku 720/860.

W rejestrze JEDNOSTKA - WYDATKI księgowane są wydatki budżetu objęte planem finansowym. Rejestr wydatków ma odrębny rachunek bankowy. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej z podziałem na pozycje w zależności od potrzeb analitycznych. Zwroty za wydatki zrealizowane w danym roku budżetowym stanowią zwrot tych wydatków w danym roku budżetowym. Na księgi rachunkowe JEDNOSTKI – WYDATKI składają się: [1] dziennik obrotów w wersji elektronicznej na płycie CD; [2] księga główna w wersji elektronicznej na płycie CD; [3] zestawienie obrotów i sald kont – wydruki komputerowe sporządzane co miesiąc; [4] obroty na klasyfikacjach wydatków w wersji elektronicznej na płycie CD; [5] dziennik B.O. – wydruk komputerowy sporządzany na dzień 1 stycznia każdego roku obrotowego.

Analiza stosowanych, przez Urząd Gminy Zgierz urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2017 i 2018, oraz wydruki z poszczególnych kont syntetycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki, sprawozdań budżetowych z wykonywania budżetu gminy oraz ewidencji majątku gminy. Jednocześnie w wyniku ww. analizy stwierdzono, że zorganizowana w jednostce struktura ksiąg rachunkowych prowadzona była wg.



rejestrów księgowych zawierających zespół odrębnych ksiąg rachunkowych w tym księgi głównej i generowanych z niej zestawień obrotów i sald. Księgowość budżetową Urzędu Gminy Zgierz tworzyły łącznie co najmniej 4 rejestry : [1] rejestr dochodów, [2] rejestr wydatków, [3] rejestr dla Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych i [4] Rejestr depozytów. Tworzące samodzielne księgi główne agregowane na podstawie listy wybory (nieautomatycznie) do księgi zbiorczej

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

Kontroli poddano sporządzone latach 2017-2018 sprawozdania: [1] Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń [2] Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych [3] Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych [4] Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, [5] Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego oraz [6] bilans roczny z wykonania budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 rok.

Sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Tabela nr III.3.1 Wynik analizy sprawozdań Rb-Z

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Zgodność sprawozdania zbiorczego ze sprawozdaniami jednostkowymi	Uwagi
Rb-Z zbiorcze	1.01.2017-31.03.2017	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2017-30.06.2017	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2017-30.09.2017	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2017-31.12.2017	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2018-31.03.2018	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2018-30.06.2018	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2018-30.09.2018	Tak	Tak	Brak
Rb-Z zbiorcze	1.01.2018-31.12.2018	Tak	Tak	Brak

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 0,00 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-Z za 2017 rok i za 2018 rok były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach: 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”, a w zakresie zobowiązań wymagalnych i ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-Z.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017, 2018 i 2019 roku

Tabela nr III.3.2 Wynik analizy sprawozdań Rb-NDS



Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-NDS roczne	1.01.2017-31.12.2017	Tak	Brak
Rb-NDS roczne	1.01.2018-31.12.2018	Tak	Brak
Rb-NDS kwartalne	1.01.2019-31.03.2019	Tak	Brak

Kwota środków z rozliczenia przepływów budżetowych lata 2016, 2017 i 2018

- rok 2016 – 2.454.628,33 zł
- rok 2017 – 1.878.119,04 zł
- rok 2018 – 2.876.927,22 zł

Kwota wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykazana w pozycji D16 lub D15 sprawozdania Rb-NDS:

- rok 2017 – 2.454.628,33 zł
- rok 2018 – 1.878.119,04 zł
- rok 2019 - 2.876.927,22 zł

Kwota nadwyżki budżetowej wykonanej w latach 2016 - 2018

- rok 2016 – 859 816,76 zł
- rok 2017 – 0,00 zł
- rok 2018 – 2.232.420,18 zł

Kwota nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wykazana w pozycji D13 sprawozdania Rb-NDS:

- rok 2017 – 0,00 zł
- rok 2018 – 0,00 zł
- rok 2019 – 0,00 zł

Wykazanie całkowitej wartości rocznego rozliczenia przepływów w kwocie wolnych środków, o których mowa w art 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, jak również ujawnienie wartości zerowych w pozycjach D13 (przychód z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych) mimo wykonania nadwyżek rocznych wskazuje, że kontrolowany nie rozdzielał przychodów budżetowych według źródeł ich powstania. Traktując środki z nadwyżkowego wykonanie budżetu, jako różnice pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi, na równi z nadwyżką środków zwrotnych. Wynikającą z różnicy pozostałej po rozliczeniu wartości zaciągniętych zobowiązań finansowych i faktycznego ich zaangażowania w ramach potrzeb kredytowo-pożyczkowych budżetu Gminy Zgierz.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 i 2018 roku

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 i 2018 roku o stanie środków na rachunkach bankowych były zgodne ze stanem rachunku podstawowego jednostki samorządu terytorialnego, a w zakresie środków niewykorzystanych dotacji



przeznaczonych do zwrotu i subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego, także z:

- przelewem kwoty subwencji przekazanej przez Ministerstwo Finansów Departament Samorządu Terytorialnego wraz z wyliczeniem należnej kwoty
- ewidencją księgową rozliczonych dotacji.

Tabela nr III.3.3 Wynik analizy sprawozdań Rb-ST

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją banku (Tak/Nie)	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową budżetu (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-ST roczne	1.01.2017-31.12.2017	Tak	Tak	Brak
Rb-ST roczne	1.01.2018-31.12.2018	Tak	Tak	Brak

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych

Tabela nr III.3.4 Wynik analizy sprawozdań Rb-27s

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-27s zbiorcze	1.01.2017-31.12.2017	Nie	Niezgodność klasyfikacji
Rb-27s zbiorcze	1.01.2018-31.12.2018	Tak	Brak

W wyniku analizy porównawczej dokonanej między ewidencją księgową budżetu i sprawozdaniami zbiorczym stwierdzono niezgodność kwot wykazanych w poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej

Tabela nr III.3.5 Zestawienie różnic wg. podziałek klasyfikacji budżetowej

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wg. ewidencji księgowej budżetu	kwota wg sprawozdania	Różnice
2017	756	75616	0340	389 300,32	389 097,32	203,00
2017	756	75616	0560	0,00	203,00	-203,00
Razem				389 300,32	389 300,32	0,00

Przedstawione wyżej różnice poddano dodatkowej weryfikacji, porównując otrzymany wynik z ewidencją księgową urzędu jako wyłącznego realizatora dochodów występujących w tej podziale klasyfikacji budżetowej. Wykorzystując do tego celu dziennik obrotów ewidencji księgowej urzędu poddany filtracji wg. konta rachunku bankowego i klasyfikacji budżetowej

Tabela III.3.6 Zestawienie różnic wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dla ewidencji budżetu urzędu i sprawozdań zbiorczych

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wg. ewidencji księgowej budżetu	kwota wg sprawozdania	Kwota wg. ewidencji księgowej urzędu
2017	756	75616	0340	389 300,32	389 097,32	389 097,32
2017	756	75616	0560	0,00	203,00	203,00
Razem				389 300,32	389 300,32	391 147,32

Rezultat przeprowadzonej analizy wskazuje na niewykazanie kwoty 203,00 zł w klasyfikacji D 756 R 75616 P 0560 w ewidencji księgowej budżetu, mimo wykonania takiej kwoty przez Urząd Gminy Zgierz. Wartość tą wykazano w D 756 R 75616 § 0340, co spowodowało powstanie różnic, również dla tej klasyfikacji.



Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych

Zgodność ewidencji księgowej budżetu ze sprawozdaniami zbiorczym

Do kontroli przyjęto zbiorcze roczne sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, porównując prezentowane w nich dane z ewidencją księgową konta 902, w szczególności odpowiadającej klasyfikacji budżetowej/

Tabela nr III.3.7 Wynik analizy sprawozdań Rb-28s

Rodzaj Sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Zgodność sprawozdania z ewidencją księgową (Tak/Nie)	Uwagi
Rb-28s zbiorcze roczne	1.01.2017-31.12.2017	Tak	Brak
Rb-28s zbiorcze roczne	1.01.2018-31.12.2018	Nie	Różnice pomiędzy klasyfikacjami

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono brak zgodności danych ewidencyjnych ewidencji księgowej budżetu z danymi sprawozdawczymi rocznego sprawozdania zbiorcze Rb-28S sporządzonego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Tabela nr III.3.8 Zestawienie różnic wg. podziałek klasyfikacji budżetowej

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wg. ewidencji księgowej budżetu	Kwota wg sprawozdania	Różnice
2018	750	75011	4040	2 619,00	4 017,00	-1 398,00
2018	750	75011	4110	12 567,63	11 169,63	1 398,00
Razem				15 186,63	15 186,63	0,00

Aby uszczegółowić przedstawiony wynik, w tym ustalić faktyczne wielkości wydatków realizowanych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej do prowadzonej analizy przyłączono również dane ewidencyjne ewidencji księgowej Urzędu Gminy Zgierz. Filtrując zapisy dziennika obrotów ewidencji wydatków wg. konta ma 130 i podanej wyżej klasyfikacji budżetowej:

Tabela III.3.8 Zestawienie różnic wg. podziałek klasyfikacji budżetowej dla ewidencji budżetu urzędu i sprawozdań zbiorczych

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota wg. ewidencji księgowej budżetu	Kwota wg sprawozdania	Kwota wg. ewidencji księgowej urzędu
2018	750	75011	4040	2.619,00	4.017,00	4.017,00
2018	750	75011	4110	12.567,63	11.169,63	11.169,63
Razem				15.186,63	15.186,63	15.186,63

Z przeprowadzonej analizy wynika, że występujące różnice nie miały wpływu na prawidłową prezentację danych sprawozdawczych, na co wskazuje zgodność tych danych z ewidencją księgową urzędu stanowiącą źródło ich prezentowania. Świadczą jedynie o błędnym zaksięgowaniu w ewidencji księgowej budżetu danych ze sprawozdania zbiorczego.

Zgodność sprawozdań zbiorczych ze sprawozdaniami jednostkowymi

Z uwagi na regułę sporządzenia sprawozdań zbiorczych w oparciu o sprawozdania jednostkowe, weryfikacji poddano zgodność kwot wykazanych w tych sprawozdaniach z sumą sprawozdań Rb-28S sporządzonych przez następujące jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego: [1] Szkołę Podstawową im. Jana Kasińskiego w Białej ul. Kościelna 4, [2] Szkołę Podstawową im. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich w



Besiekierzu Rudnym, [3] Szkołę Podstawową im. Marii Kownackiej, [4] Szkołę Podstawową w Giecznie, [5] Zespół Szkolno-Gimnazjalny im. Jana Pawła II w Grotnikach, [6] Szkołę Podstawową im. Henryka Sienkiewicza, [7] Szkołę Podstawową im. Króla Stefana Batorego w Szczawinie, [8] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zgierzu, [9] Urząd Gminy w Zgierzu.

tabela nr III.3.9. Analiza porównawcza sprawozdań zbiorczych z sumą sprawozdań jednostkowych sporządzonych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

Sprawozdania objęte porównaniem	wyszczególnienie	kwartał			
		I kw	II kw	III kw	IV kw
Kwartalne zbiorcze sprawozdanie RB-28s	Plan	56 877 842,00	58 437 328,94	60 345 509,22	60 920 484,25
	Zaangażowanie	32 951 815,04	42 250 513,71	51 723 956,80	58 930 742,31
	Wydatki wykonane	11 244 447,58	25 031 739,75	40 845 474,17	58 930 742,31
Suma kwartalnych sprawozdań jednostkowych	Plan	56 877 842,00	58 433 328,94	60 386 218,72	60 991 177,25
	Zaangażowanie	32 951 815,04	42 250 581,71	51 759 533,41	58 929 868,97
	Wydatki wykonane	11 289 447,58	25 022 713,26	40 852 182,93	58 929 868,97
Różnice	Plan	0,00	4 000,00	-40 709,50	-70 693,00
	Zaangażowanie	0,00	-68,00	-35 576,61	873,34
	Wydatki wykonane	0,00	9 026,49	-6 890,76	873,34

Szczegółowe zestawienie danych sprawozdawczych stanowiących podstawę prezentowanych w protokole wartości przedstawiono załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Bilans organu (z wykonania budżetu JST) na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku

Poniżej przedstawiono wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ujawnionych w bilansie z wykonania budżetu Gminy Zgierz w zestawieniu z saldami kont zestawienia obrotów i sald ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu.

Tabela nr III.3.10. Wybrane pozycje bilansowe bilansu budżetu za 2017 rok

Aktywa		Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald
Symbol	Wyszczególnienie		
I.1	Środki pieniężne	3 365 692,34	3 365 692,34
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	3 355 675,06	3 355 675,06
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	10 017,28	10 017,28
II	Należności i rozliczenia	929 220,68	929 220,68
II.1	Należności finansowe	0,00	0,00
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	491 832,16	491 832,16
II.2	Należności od budżetów	437 388,52	437 388,52
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00
III	Inne aktywa	0,00	0,00
	Suma	4 294 913,02	4 294 913,02
Pasywa		Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald
Symbol	Wyszczególnienie		
I.1	Zobowiązania finansowe	9 993 350,40	9 993 350,40
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 993 350,40	9 993 350,40
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	418 655,15	418 655,15
I.3	Pozostałe zobowiązania	156 123,82	156 123,82
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	-1 445 198,29	-1 445 198,29



II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	-1 031 882,00	-1 031 882,00
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	303 130,80	303 130,80
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	1 031 882,00	1 031 882,00
II.4	Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-5 941 281,87	-5 941 281,87
III	Inne pasywa	810 133,01	810 133,00
	Suma	4 294 913,02	4 294 913,01

Środki z rozliczenia przepływów budżetowych- **1 878 119,04 zł**

Tabela nr III.3.11. Wybrane pozycje bilansowe bilansu budżetu za 2018 rok

Aktywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald
I.1	Środki pieniężne	3 363 150,44	3 363 150,44
I.1.1	Środki pieniężne budżetu	3 355 826,09	3 355 826,09
I.1.2	Pozostałe środki pieniężne	7 324,35	7 324,35
II	Należności i rozliczenia	655 404,91	655 404,91
II.1	Należności finansowe	0,00	0,00
II.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
II.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	548 128,17	548 128,17
II.2	Należności od budżetów	107 276,74	107 276,74
II.3	Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00
III	Inne aktywa	0,00	0,00
	Suma	4 018 555,35	4 018 555,35

Pasywa

Symbol	Wyszczególnienie	Kwota według bilansu	Kwota wg kont zestawienia obrotów i sald
I.1	Zobowiązania finansowe	8 397 062,00	8 397 062,00
I.1.1	Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2	Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8 397 062,00	8 397 062,00
I.2	Zobowiązania wobec budżetów	235 898,66	235 898,66
I.3	Pozostałe zobowiązania	33 003,47	33 003,47
II.1.1	Nadwyżka budżetu (+)	2 232 420,18	2 232 420,18
II.1.2	Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
II.1.3	Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	362 676,40	362 676,40
II.3	Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
II.4	Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
II.5	Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 115 231,36	-8 115 231,36
III	Inne pasywa	872 726,00	872 726,00
	Suma	4 018 555,35	4 018 555,35

Środki z rozliczenia przepływów budżetowych- **2 876 927,22 zł**

Analiza zapisu księgowego na kontach ewidencjonujących aktywa i pasywa wykazywane w pozycjach bilansowych bilansu z wykonania budżetu Gminy Zgierz

Tabela Nr III.3.12. Zestawienie kont sum bilansowych

Wyszczególnienie	konta bilansu 2017 roku	konta bilansu 2018 roku
Środki pieniężne	wn133+wn135	wn133
Środki pieniężne budżetu	(wn133,wn135)-(Ma224-2, Ma224-2-115, Ma224-4, Ma 224-5, Ma240-1, Ma240-1/2261)	(wn133)- (Ma224-2, Ma 240-1, Ma 240-1/2261)
Pozostałe środki pieniężne	Ma224-2, Ma224-2-115, Ma224-4, Ma 224-5, Ma240-1, Ma240-1/2261	Ma224-2, Ma 240-1, Ma 240-1/2261
Należności od budżetów	Wn224-1, Wn224-2-113, Wn224-9/3983,	Wn224-1, Wn224-10



	Wn224-9/3994	
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn240-1/2262, Wn240-5, Wn240-6/4154, Wn240-7/4154	Wn240-1/2262, Wn240-5, Wn240-6/4154, Wn240-7/4145
Zobowiązania finansowe	Ma134, Ma260-2, Ma 260-4, Ma 260-5, Ma260-6, Ma260-8, 260-9	Ma134-2, Ma134-3, Ma134-5, Ma134- 6, Ma134-9, Ma260-5, Ma260-8, Ma260-9
Zobowiązania wobec budżetów	Ma224-2, Ma224-2-115, Ma224-4, Ma224-5, Ma224-9/3985, Ma224-9/3994, Ma224-12, Ma224-13	Ma224-2, Ma224-9/3983, Ma224- 9/3985, Ma224-9/3989, Ma224- 9/3992, Ma224-9/3994
Pozostałe zobowiązania	Ma240-1, Ma240-1/2261, Ma240-1/2263	Ma240-1, Ma240-1/2261, Ma 240- 1/2263
Nadwyżka budżetu (+)		Ma961
Deficyt budżetu (-)		Wn961
Niewykonane wydatki (-)		WN (-) 903-1
Wynik na operacjach niekasowych (+,-)		Ma(+)-962
Rezerwa na niewygasające wydatki		Ma 904-1
Skumulowany wynik budżetu (+,-)		Wn960
Inne pasywa		Ma 909-3

W związku z licznnością kont ewidencjonujących należności i zobowiązania budżetu Gminy Zgierz, jak również znaczącą różnicą w kwotach wykazanych jako pozostałe środki pieniężne (10.017,28 zł w roku 2017 i 7.324,35 zł w roku 2018) w stosunku do zobowiązań budżetu (574.778,97 zł w roku 2017 i 268.901,13 zł w roku 2018), szczegółowej analizie poddano zapisy na kontach rozrachunkowych. Powyższe czynności przeprowadzono, aby ustalić strukturę należności i zobowiązań stanowiących aktywa i pasywa budżetu, poza udziałami w podatkach i środkami w drodze (należności) oraz zwrotem niewykorzystanych dotacji i ewentualnych sum do wyjaśnienia. Zwłaszcza gdy wartość tych ostatnich wyniosła:

rok 2017

- udziały w podatkach 298.176,24 zł (saldo Wn konta 224-1)
- zwrot niewykorzystanych dotacji, środków funduszu alimentacyjnego oraz sumy do wyjaśnienia 10 017,28 zł (saldo Ma kont 224-2, 240-1, 240-1/2261)

Rok 2018

- udziały w podatkach 385.597,17 zł (saldo Wn konta 224-1)
- zwrot niewykorzystanych dotacji oraz sumy do wyjaśnienia 7.324,35zł (saldo Ma kont 224-2, 240-1, 240-1/2261),

przy łącznym stanie należności i zobowiązań wynoszącym odpowiednio 929.220,68 zł i 574.778,97 zł w 2017 roku oraz 655.404,91 zł i 268.902,13 zł w 2018 roku. Różnica 631.044,44 zł i 564.761,69 dla 2017 roku oraz 269.807,74 zł i 261.577,78 zł dla 2018 roku.

Tabela nr III.3.13. Wykaz pozostałych sald kont rozrachunkowych uwzględnionych w bilansie budżetu Gminy Zgierz – należności

Symbol konta	Opis konta	Bilans 2017 roku	Bilans 2018 roku
224-2-113	Akt.spół.-zaw.gw.bezp.przysz ("Aktywność spół.-zawodowa gw. bezp. przyszłości")	0,01	0,00
224-9/3983	Rozrachunki VAT z JB(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z JB)	197,65	0,00
224-10	Rozrachunki VAT z US(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z US)	193 655,91	162 531,00
240-1/2262	Rozrachunki VAT z US(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z US)	176 665,30	821,01
240-5	Niedobór KASY()	50 297,87	42 932,13



240-6/4154	(...) ¹	24 000,00	24 000,00
240-7/4154	(...) ²	186 227,70	39 523,60
Razem		631 044,44	269 807,74

Tabela nr III.3.14. Wykaz pozostałych sald kont rozrachunkowych uwzględnionych w bilansie budżetu Gminy Zgierz – zobowiązania

Symbol konta	Opis konta	Bilans 2017 roku	Bilans 2018 roku
224-9/3983	Rozrachunki VAT z JB(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z JB)	0,00	126,85
224-9/3985	Rozrachunki VAT z JB(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z JB)	174 783,81	155 895,07
224-9/3989	Rozrachunki VAT z JB(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z JB)	0,00	18,86
224-9/3992	Rozrachunki VAT z JB(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z JB)	0,00	70,12
224-9/3994	Rozrachunki VAT z JB(Rozrachunki z tytułu podatku VAT z JB)	31 002,92	10 848,13
224-12	(...) ³	24 000,00	24 000,00
224-13	(...) ⁴	186 227,70	39 523,60
240-1/2263	Sumy do wyjaśnienia(Sumy do wyjaśnienia, podatek VAT, r-ki z GOPS	148 747,26	31 095,15
Razem		564 761,69	261 577,78

Posumowanie wyników analizy

Z przedstawionych wyżej ustaleń wynika, że kontrolowany prawidłowo sporządził bilans budżetu Gminy Zgierz, przy czym nieprawidłowo ewidencjonował operacje gospodarcze. Tworząc m.in system kont rozrachunkowych budżetu oparty na zapisie memoriałowym właściwym dla ewidencji księgowej urzędu. Jak wskazane wyżej rozliczenie podatku do towaru i usług, księgowanie niedoborów kasowych czy przypisanie na kwotę 24.000,00 zł należności wg. Protokołu nr 1 z kontroli wewnętrznej w GOPS – w zakresie kradzieży środków. Rejestrowanych w ewidencji księgowej urzędu. Ponadto ww. księgowania poprzez swój memoriały charakter negatywnie wpłynęły również na sposób rozliczenia przepływów budżetowych (szersze znaczenie wolnych środków) zmieniając ich nominalną wartość o należności i zobowiązania kolejnych lat.

¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

⁴ 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.



Dokonując korekty o konta rozrachunkowe wskazane w tabelach nr III.3.13 i III.3.14 suma rozliczenia przepływów budżetowych powinna być niższa od wyliczonej wg bilansu i Rb-NDS o 66.282,74 zł w 2017 roku i 8 229,96 zł w 2018 roku i wynieść:

- 1.811.836,30 zł zamiast 1.878.119,04 zł dla 2017 roku (przychody z rozliczenia budżetu z przeznaczeniem na 2018 rok)
- 2.868.697,26 zł zamiast 2.876.927,22 zł dla 2018 roku (przychody z rozliczenia budżetu z przeznaczeniem na 2019 rok)

Prowadzi to do wniosku, iż w wyniku nieprawidłowego ewidencjonowania ww. należności i zobowiązań kontrolowany posługiwał się w planowaniu budżetu na rok 2018 i 2019 nierealną wartością przychodów budżetowych. Zawyżoną o wartość nieprawidłowo zaewidencjonowanych należności i zobowiązań. Wynoszącą po ich wzajemnym skompensowaniu 66.282,74 zł w roku 2018 i 8 229,96 zł w roku 2019.

Szczegółowe zestawienie danych wykorzystanych przy ustaleniu wartości bilansowych wraz ze stan sald kont bilansowych stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.



III. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. Planowanie realizacji i wykonanie budżetu Gminy Zgierz lata 2017 -2018

Zestawienie wartości planowanych i wykonanych rocznego planu finansowego Gminy Zgierz w latach 2017 2018

Rok 2017

Rok budżetowy 2017 Uchwała Rady Gminy Zgierz XXX/409/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki	Nadwyżka/ deficyt budżetu	Przychody z instrumentów finansowych	Przychody pozostałe	Rozchody
1	2	3	4	5	6	7
Plan	52 970 189,00	55 273 231,00	-2 303 042,00	4 417 082,00	0,00	2 114 040,00
Plan po zmianach	56 538 596,59	60 564 569,59	-4 025 973,00	4 417 082,00	1 722 931,00	2 114 040,00
wykonanie	55 948 341,07	58 425 421,36	-2 477 080,29	4 000 000,00	2 454 628,33	2 099 429,00
Wykonanie budżetu do planu pierwotnego	105,62%	105,70%	107,56%	90,56%		99,31%
Wykonanie budżetu do planu po zmianach	98,96%	96,47%	61,53%	90,56%		99,31%

Kwota przychodów z rozliczenia przepływów budżetowych roku budżetowego (tzw. wolne środki) – 1 878 119,04 zł.

rok 2018

Rok budżetowy 2018 Uchwała Rady Gminy Zgierz XLIII/571/17 z dnia 21 grudnia 2017 roku

Wyszczególnienie	Dochody	Wydatki	Nadwyżka/ deficyt budżetu	Przychody instrumenty finansowe	Przychody pozostałe	Rozchody
1	2	3	4	5	6	7
Plan	54 883 162,00	55 143 887,00	-260 725,00	3 000 000,00	0,00	2 739 275,00
Plan po zmianach	59 039 759,25	60 920 484,25	-1 880 725,00	3 000 000,00	1 620 000,00	2 739 275,00
wykonanie	61 163 162,49	58 930 742,31	2 232 420,18	1 500 000,00	1 878 119,04	2 733 612,00
Wykonanie budżetu do planu pierwotnego	111,44%	106,87%	856,24%	50,00%		99,79%
Wykonanie budżetu do planu po zmianach	103,60%	96,73%	118,70%	50,00%		99,79%

Kwota przychodów z rozliczenia przepływów budżetowych roku budżetowego (tzw. wolne środki) – 2 876 927,22 zł.

Szczegółową kontrolą objęto planowanie, realizację i wykonanie budżetu 2018 roku, kierując się następującymi kryteriami wyboru: [1] licznoscia zmian uchwał budżetowych w obu latach powodujących w przypadku przeprowadzenia kontroli budżetu roku 2017 i 2018 znaczące zaangażowanie czasu oraz [2] sposobem realizacji budżetu roku 2018, w którym planowano deficyt w kwocie 260.275,00 zł, zwiększony do 1.800.725 zł, a zakończono wykonaniem nadwyżki budżetowej w wysokości 2.232.420,18 zł. Mając na uwadze planowy charakter przyjmowanych wielkości ostateczne wykonanie budżetu zawsze odbiegać będzie od przyjętych założeń, ale budżet to także proces, którego realizacja wymaga bieżącej analizy zapewniającej zgodność wykonania z planem, jak również dostosowanie planu do wykonania. Innymi słowy kontrola realizacji budżetu to nie tylko przestrzeganie pierwotnie przyjętych limitów, ale także wszelkie ich zmiany prowadzące do jak największej kalibracji wartości planowanych i wykonanych. Zatem mimo pozytywnie odczytanego nadwyżkowego wykonania budżetu, różnica pomiędzy planowanym



deficytem i wykonaną nadwyżką rzędu 4.133.145,18 zł wymaga wyjaśnienia przyczyn jej powstania.

Ustalenia ogólne – budżet 2018 roku i jego zmiany

Zgodnie z przedstawionymi wyżej ustaleniami w roku 2018 roczny plan finansowy Gminy Zgierz oparty został na przyjętej w dniu 21 grudnia 2017 roku uchwale nr XLIII/57/17 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2018 roku oraz 115 uchwałach i zarządzeniach zmieniających. Z tego:

- 74 niewpływających na wielkości planowane ogółem (zmiany pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami bez wpływu na sumę dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów budżetowych),
- 33 wpływających na planowane dochody i wydatki (zmiany dochodów z jednoczesną zmianą wielkości planowanych wydatków),
- 8 wpływających na planowane wydatki i rozchody (zmiany związane ze zwiększeniem wydatków finansowane w 7 przypadkach wyłącznie wolnymi środkami oraz w 1 przypadku wolnymi środkami i dochodami budżetowymi).

Uwzględniając, że ostatnie z wymienionych zmian mają najistotniejsze znaczenie dla prowadzonej analizy, wszystkie poddano szczegółowej weryfikacji.

Zestawienie zmian w budżecie powodujących zwiększenie wydatków i przychodów budżetowych

Numer uchwały zmieniającej	data wydania	Dział	Rozdział	Paragraf	Opis	Przed Zmianą	Wartość	Po Zmianie	Wykonanie
XLV/599/18	2018-02-28	600	60016	6050	Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Słowik ul. Szkolna	80 000,00	-80 000,00	0,00	
XLV/599/18	2018-02-28	600	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej Nr 120352E na odcinku od drogi wojewódzkiej Nr 708 w miejscowości Bądków do połączenia z drogą gminną Nr 120354E w miejscowości Kotowice	0,00	800 000,00	800 000,00	792 287,63
XLVII/627/18	2018-04-26	754	75412	6060	Zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kaniej Górze	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00
*XLVIII/638/18	2018-05-24	754	75412	6230	zmiana planu zakupu na udzielenie dotacji dla OSP	0,00	250000	250000	250 000,00
XLIX/659/18	2018-06-28	900	90017	2650		2 382 985,00	400 000,00	2 782 985,00	2 856 185,00
L/667/18	2018-07-31	750	75022	6050	Wyposażenie sali konferencyjnej Urzędu Gminy Zgierz w system obsługi obrad Rady Gminy Zgierz	0,00	20 000,00	20 000,00	19 700,00
L/669/18	2018-07-31	700	70005	6050	Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej w gminie Zgierz	0,00	50 000,00	50 000,00	
L/672/18	2018-07-31	700	70005	6050	Utwardzenie terenu działki nr ewid. 71/3 w Giecznie	50 000,00	170 000,00	220 000,00	250 920,00
*LIII/694/18		700	70005	6050	zmiana plan bez zaangażowania wolnych środków	220 000,00	64000	284000	



*III/29/18		700	70005	6050	Zmniejszenie planu	284000	-10000	274000	
L/670/18	2018-07-31	921	92109	4270	Remont dachu budynku świetlicy w Łagiewnikach Nowych	0,00	70 000,00	70 000,00	69 887,35
Razem						2 732 985,00	1 680 000,00	4 192 985,00	

Uchwały nr XLVIII/638/18, LIII/694, III/29/18 podano w celu ułatwienia odczytania zmian w planie budżetu i prześledzenia sposobu jego realizacji, nie miały one jednak wpływu na zmiany wielkości angażowanych wolnych środków. Dlatego też wartości podane w wierszu „Razem” stanowią sumę tylko tych wydatków, których finansowanie oparto na tych środkach. Należy również dodać, iż wydatek z D700 R70005 P6050 „Utwardzenie terenu działki nr ewid. 71/3 w Giecznie” oparto na montażu dwóch źródeł, wolnych środków w wysokości 110.000 zł oraz na dochodach w wysokości 60.000 zł. W ogólnym rozrachunku również łączna suma wolnych środków okazała się mniejsza o 60.000 zł w stosunku do kwoty planowanych wydatków i wyniosła zgodnie z planem 1.620.000 zł (1.680.000 zł – 60.000 zł). Dając ostateczny dowód niebilansowania ww. wydatków dochodami na kwotę odpowiadającą wysokości zaangażowania wolnych środków, która po powiększeniu o wartość pierwotnie planowanego deficytu 260.725,00 zł wyniosła 1.880.725 zł. Mając jednak na uwadze ostateczne wykonanie budżetu, zaangażowanie wolnych środków faktycznie wiązało się z poniesieniem konkretnego wydatku. Oznacza to że, źródła zamiany planowanego deficytu w nadwyżkę należy poszukiwać w wartościach pierwotnie planowanych. Głównie w niedoszacowaniu dochodów lub ewentualnym przeszacowaniu wydatku, wykluczając jednocześnie zwiększenia powodowane wprowadzeniem do budżetu nieplanowanych wcześniej wpływów z dotacji, które jak wiadomo powodują równoczesne zwiększenie wydatków. A w przypadku ich niezrealizowania zmniejszenie planu dochodów do wysokości odpowiadającej faktycznie poniesionym wydatkom (zachowanie równowagi pomiędzy dochodami i wydatkami).

Planowanie i wykonanie dochodów budżetowych - analiza porównawcza.

W celu ustalenia trafności planowania dochodów dokonano zestawienia danych planu pierwotnego przyjętego uchwałą nr XLIII/57/17 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2018 rok, planu po uwzględnieniu wszystkich zmian oraz wykonania, poszukując potencjalnych źródeł zaniżenia planowanych dochodów. Jednocześnie, aby zawęzić zakres poszukiwań poza analizą pozostawiono dochody z dotacji, które jak już wcześniej sygnalizowano, pozostają co do zasady silnie skorelowane z wydatkami. Także w przypadku niewykonania. Przy czym odchylenia prezentowane w ujęciu zbiorczym, jak również w podziale na przedziały, przedstawiono do pełnego planu i wykonania bez wskazanych wyżej wyłączeń.

Zgodnie z powyższym Gmina Zgierz zaplanowała początkowo dochody w wysokości 54.833.162,00 zł, które podczas realizacji budżetu zwiększono do kwoty 59.039.759,25 zł, tj. o 7,57% w stosunku do planu pierwotnego. Wykonując ostatecznie 61.163.162,49 zł realnego dochodu. Stanowiło to odpowiednio 111,44% planu ustalonego w dniu przyjmowania budżetu Gminy i 103,60 % po uwzględnieniu wszystkich zmian.

Jednym z najbardziej zauważalnych powodów zwiększania ogólnej kwoty planowanych, a później także wykonanych dochodów, było wprowadzenie do budżetu, dochodów nieuwzględnianych przy pierwotnym planowaniu. Głównie



dotacji, które jak wynikało z księgowania planu wprowadzono w trakcie realizacji roku budżetowego. Powodując jego zwiększenie w tym zakresie o 85,78% (dochody pierwotnie niezaplanowane 3.101.004,25zł wielkość niezaplanowanych dotacji 2.660.178,56zł⁵, wykonanie 2.664.252,42zł). Nie stanowi to jednak uzasadnienia dla zauważonej na początku prowadzonej analizy przemiany planowanego deficytu w nadwyżkę, ponieważ jak już wcześniej sygnalizowano, wraz z otrzymaniem dotacji adekwatnie do wzrostu dochodów zwieszony zostaje również plan wydatków. Pewien wyjątek od tej zasady mogą oczywiście stanowić paragrafy 620 i 625 w przypadku otrzymania środków zewnętrznych w formie zaliczki z terminem płatności przewidzianym w kolejnych latach budżetowych oraz paragraf 668. Dotyczący wpłat środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Uwarunkowania te stają się jednak bezprzedmiotowe z uwagi na brak dysponowania taką zaliczką oraz niewielką kwotą zwróconych i niewykorzystanych wydatków rzędu 0,13 zł. Dokonane zwiększenia nie mogły więc w tak wyraźny sposób zmieniać konstrukcji budżetu, prowadząc od wykonanie nadwyżki 8 krotnie wyżej od zaplanowanego deficytu.

Wykluczając ww. dotacje w celu zidentyfikowania potencjalnego źródła lub źródeł niedoszacowania dochodów zastosowano następujące kryteria przeszukiwania: [1] 10% i więcej odchylenia wykonania od planu oraz [2] kwota przeszacowania przekraczająca 10.000 zł dla danej podziałki klasyfikacji budżetowej. Wynik 10 pozycji klasyfikacji budżetowej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Odchylenia		
						Plan do planu po zmianach	Plan do wykonania	Plan po zmianach do wykonania
700	70005	0490	50 000,00	50 000,00	173 869,97	100,00%	347,74%	347,74%
700	70005	0750	50 000,00	50 000,00	70 473,45	100,00%	140,95%	140,95%
700	70005	0770	300 000,00	300 000,00	382 065,48	100,00%	127,36%	127,36%
700	70005	0800	240 000,00	453 200,00	725 951,22	188,83%	302,48%	160,18%
756	75616	0340	350 000,00	350 000,00	419 468,69	100,00%	119,85%	119,85%
756	75616	0360	70 000,00	70 000,00	92 812,62	100,00%	132,59%	132,59%
756	75616	0500	800 000,00	800 000,00	1056 460,84	100,00%	132,06%	132,06%
756	75616	0910	36 000,00	36 000,00	46 031,95	100,00%	127,87%	127,87%
756	75618	0490	120 000,00	120 000,00	142 047,66	100,00%	118,37%	118,37%
756	75619	0940	0	13 474,00	269 922,48	0,00%	0,00%	2003,28%
756	75619	0970	250 000,00	429 629,00	506 014,54	171,85%	202,41%	117,78%
Razem			2 266 000,00	2 672 303,00	3 885 118,90			

Kwartalna realizacja dochodów budżetowych wg. podanych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Dział	Rozdział	Paragraf	opis	Wykonanie			
				do 31.03	do 30.06	do 30.09	do 31.12
700	70005	0490	opłaty adiacenckie	65 548,13	87 077,69	133 962,81	173 869,97
700	70005	0750	czynsze	20 580,47	33 744,87	53 023,27	70 473,45
700	70005	0770	sprzedaż nieruchomości	39 718,46	75 848,46	165 027,33	382 065,48
700	70005	0800	odszkodowania z tytułu na bycia nieruchomości z mocy prawa	26 922,76	725 951,22	725 951,22	725 951,22
756	75616	0340	podatek od środków transportowych	146 372,37	198 318,82	271 302,61	419 468,69
756	75616	0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	54 219,44	64 567,28	72 436,21	92 681,45
756	75616	0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	209 352,54	506 955,18	759 494,31	1 051 250,32
756	75616	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	7 152,58	20 216,82	31 590,59	46 031,95
756	75618	0490	Opłata z zajęcia pasa drogowego	76 988,39	108 138,01	130 261,51	142 047,66

⁵ paragrafy dochodów §§ 201, 202, 203, 204, 205, 271, 620, 625, 626, 630, 668



756	75619	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	261 063,11	261 861,36	269 366,51	269 922,48
756	75619	0970	Różne księgowania w tym rozliczenia VAT	40 516,11	293 973,97	492 790,98	506 014,54
Razem				948.434,36	2.376.653,68	3.105.207,35	3.879.777,21

Zestawienie ww. danych pozwala wyraźnie zauważyć niedoszacowanie dochodów budżetowych w zakresie przedstawionej klasyfikacji. Sięgające, biorąc pod uwagę wynik analizy 1.212.815,90 zł, a w ujęciu całościowym 2.123.403,24 zł realnego dochodu osiągniętego praktycznie poza planem, którego uwzględnienie w istotnym zakresie zmieniałoby przewidywany poziom planowanego wykonania budżetu. Poddając pod rozagę zasadność zaciągnięcia zobowiązania dłużnego. Oczywiście stawiając taki wniosek należy uwzględnić pewną nieprzewidywalność w zakresie szacowania potencjalnych wpływów. W tym np. korzystne okoliczności polityczno-gospodarcze mogące poprawić parametry ostatecznego wykonania. W omawianym jednak przypadku rozbieżność przekraczająca 100% planu dotyczyła 33 na 111 pozycji klasyfikacji a wartość osiągniętych z tego tytułu wpływów wyniosła 3.036.589,64 zł. przy niewykonaniu sięgającym 1.007.515,57 zł (3.036.589,64 zł nadwykonanie - 1.007.515,57 zł dochody niewykonane + 94.329,17 zł dochody nieobjętych planem = 2.123.403,24 zł wartości niedoszacowania przy planowaniu). Analizując sposób planowania i wykonania dochodów budżetowych oprócz opisanego wyżej niedoszacowania, które zawsze stanowi przedmiot licznych dyskusji, jednym z głównych czynników powodujących powstanie tak wyraźnie zauważalnych odchyłań jest brak bieżącej aktualizacji parametrów wykonania budżetu. Wykonując budżet 2018 roku, już w pierwszym półroczu część dochodów wykonanych przekroczyła wartości przyjęte do planu nawet kilkakrotnie. Powodując realny wpływ w kwocie 774.046,85zł. Mimo tego nie dokonano zmian w planie dochodów, utrzymując planowany deficyt na niezmiennym poziomie -1 880 725,00 zł do końca roku. Przy możliwości jego zmniejszenia o kwotę faktycznego wykonania, już w połowie roku do 1.106.678,25 zł.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Dochody wykonane	Różnica	procent wykonanego planu
700	70005	049	50 000,00	87 077,69	37 077,69	174,16%
700	70005	080	240 000,00	725 951,22	485 951,22	302,48%
750	75023	063	9 557,00	12 087,58	2 530,58	126,48%
756	75616	037	150,00	250,00	100,00	166,67%
756	75619	094	13 474,00	261 861,36	248 387,36	1943,46%
Razem			313 181,00	1 087 227,85	774 046,85	347,16%

Planowanie i wykonanie wydatków budżetowych

Analizą objęto udział procentowy wydatków wykonanych w stosunku do planowanych poszukując odchyłań o niskim poziomie realizacji planu nieprzekraczającym 60%. Wyboru takiego dokonano głównie, aby ustalić realność przyjętych założeń planistycznych wyrażającą się rzeczywistymi możliwościami kontrolowanego do poniesienia wydatku budżetowego. Wykluczając w ten sposób planowanie mające pozornie zwiększyć deficyt lub zmniejszyć nadwyżkę budżetu w celu uzasadnienia potrzeby zaciągnięcia zobowiązania dłużnego na pokrycie planowanego deficytu lub spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Próbę kontrolną dobrano przyjmując następujące kryteria: [1] poziom wykonania nie przekraczający 80%, [2] wielkość planowanego wydatku większa od 100.000 zł. Założenie to miało przede wszystkim ograniczyć liczbę badanych przypadków zawężając zakres wyszukiwania do większych przedsięwzięć, których faktyczna realizacja okazała się zdecydowanie



niższa od pierwotnie planowanej. Dodatkowo wybrano tylko takie przypadki, dla których zmiana pomiędzy planami w okresie całorocznym nie spowodowała zmniejszenia planu poniżej 80% wartości pierwotnej. Sugerując utrzymanie w miarę wysokiego wykonania, co w przypadku omawianego budżetu miało szczególnie ważne znaczenie, ponieważ planowany deficyt od momentu podjęcia w dniu 31 lipca 2018 roku uchwały L/672/18 utrzymany został w niezmienionej wysokości aż do końca roku. Powodując utrzymanie planowanych wydatków na w miarę niezmienionym poziomie z uwagi na równoczesny brak zmniejszeń planowanych dochodów. Innymi słowy nawet w przypadku przeszacowania wydatków lub niedoszacowania dochodów fakt ten mógł być ujawniony dopiero w momencie wykonania budżetu. Stąd założenie kontrolujących, aby badaniem objąć podziałki klasyfikacji cechujące się najniższymi zmianami planu, najniższym wykonaniem i najwyższą wartością planowaną. Stosując powyższe kryteria wytypowano 4 pozycje klasyfikacji o łącznej wartości:

- 2.210.608,00 zł dla planu
- 1.962.294,00zł dla planu po zmianach,
- 1.142.935,13zł dla wykonania

Szczegółowe zestawienie osiągniętego rezultatu ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej oraz wartości planowanej, planu po zmianach i wykonania, a także występujących odchyleł przedstawiono poniżej wraz z tabelą kwartalnej realizacji wydatków w tych podziałkach.

Tabela nr Zestawienie wydatków objętych analizą

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Plan po zmianach	Wydatki wykonane	Odchylenia			
						Plan planu po zmianach	do wykonania	Plan zmianach do wykonania	po wykonania
600	60004	430	301 000,00	249 986,00	171 562,83	83,05%	57,00%	68,63%	
700	70005	606	1 023 142,00	919 142,00	559 571,26	89,84%	54,69%	60,88%	
710	71004	430	311 766,00	309 466,00	46 371,00	99,26%	14,87%	14,98%	
900	90095	430	574 700,00	483 700,00	365 430,04	84,17%	63,59%	75,55%	
Razem			2 210 608,00	1 962 294,00	1 142 935,13				

Tabela nr ... Kwartalna realizacja wydatków budżetowych dla przyjętych do kontroli kryteriów

Dział	Rozdział	Paragraf	opis	Plan pierwotny	Wykonanie			
					do 31.03	do 30.06	do 30.09	do 31.12
600	60004	430	Miejskie usługi komunikacyjne	301 000,00	60 297,20	98 577,21	139 099,15	171 562,83
700	70005	606	Wykup nieruchomości odszkodowania	1 023 142,00	0,00	382 642,00	437 766,39	559 571,26
710	71004	430	Opracowanie dokumentacji geodezyjnej	311 766,00	0,00	0,00	27 306,00	46 371,00
900	90095	430	Hotelowanie zwierząt	574 700,00	84 566,19	165 061,12	242 359,24	365 430,04
Razem				2 210 608,00	144 863,39	646 280,33	846 530,78	1 142 935,13

Zgodnie z przyjętymi założeniami zaplanowane w ww. podziałkach klasyfikacji wydatki zasadniczo wskazują na możliwość przeszacowania planu, jak również na opisany podczas analizy dochodów, brak należytego monitorowania procesu realizacji budżetu. Wyrażający się bieżącą oceną parametrów wykonywania i urealnieniem wartości przyjętych do planu. Odnosząc się do podanego wyniku wyraźnie



zauważalne pozostaje utrzymywanie wysokiego planowanego wykonania mimo realnych symptomów wskazujących na realizację niższą od zaplanowanej. Choćby jak osiągnięcie niespełna 30% wartości docelowych po upływie półrocznej realizacji planu. Powodowane faktycznymi okolicznościami jak: zawieszenie a następnie wydanie decyzji o likwidacji linii tramwajowej nr 46, wszczęcie postępowań i wypłata odszkodowań wyłączeniowych dopiero od 2 kwartału 2018 roku, czy też zaplanowanie wydatków ze świadomością ich wykonania w poprzednich latach na poziomie zdecydowanie niższym. Zasadny pozostaje zatem wniosek o przeszacowaniu planowanych wydatków czego dowodzą podane wyżej wartości. Niższe odpowiednio o 1.067.672,87 zł w stosunku do planu pierwotnego i 819.358,87 zł wobec planu po zmianach. Świadcząc o zawyżeniu tych kwot podczas planowania a potem także przy realizacji budżetu gminy. Jednocześnie w skali całego budżetu wartość zawyżeń w zakresie planowania wydatków w 2018 roku wyniosła 1.989.741,94 zł.

Podsumowanie

Uwzględniając przedstawione wyżej ustalenia dotyczące w rzeczywistości tylko niewielkiej części planowania, przy zapewnieniu odpowiednich korekt oraz bieżącej aktualizacji planowanych wielkości, kontrolowany mógł dokonać zasadniczego przewartościowania planu finansowego, zmieniając istotnie kompozycję całego budżetu, w tym przede wszystkim źródeł finansowanie wydatków i rozchodów, pomijając lub znacząco ograniczając udział przychodów zwrotnych. Niespecjalnie korzystnych, bo niosących ze sobą dodatkowe koszty (wydatki budżetu) powodowane obsługą finansową wyrażającą się spłatą odsetek rat kapitałowych kredytu, dyskontem lub zapłatą za korzystanie z cudzej rzeczy (oprocentowanie pożyczki). Tezę taką wyraźnie potwierdzają także same parametry wykonania, które z planowanego deficytu uczyniły nadwyżkę budżetową, zdolną sfinansować z niewielkim udziałem np. wolnych środków, także rozchody bez potrzeby sięganie po instrumenty finansowania dłużnego. Instrumenty, które kontrolowany w ostateczności i tak wykorzystał realizując przychód zwrotny w wysokości 1.500.000 zł, wprowadzając do budżetu i na potrzeby jego wykonania tzw. „drogi pieniądz”, dodatkowo bez jego ostatecznego zaangażowania. Oczywiście nie chodzi tutaj o kasowe wykonanie, bo to z pewnością nastąpiło, ale ewidencyjne zwiększenie przychodów zwrotnych (długu JST), które nie musiało nastąpić w przypadku zmian w planie i przy zaangażowaniu puli wolnych środków, jako przychodów zrealizowanych w poprzednich okresach sprawozdawczych. Oczywiście jako argument za kredytowaniem budżetu może przemawiać poziom jego przewidywanego wykonywania w okresie poprzedzającym zaciągnięcie zobowiązania, jednakże jak już zostało to na wstępie przedstawione, plan wymagał aktualizacji i urealniania w zakresie zarówno dochodów, jak i wydatków. Przede wszystkim poprzez zwiększenie nieplanowanych dochodów i zmniejszenie wydatków, prowadząc do zmian w zakresie ich relacji rozpatrywanej na płaszczyźnie deficytu lub nadwyżki. Przykładowo, nawiązując do przedstawionych ustaleń opartych tylko na najbardziej zauważalnych rozbieżnościach w planowaniu, korekta planu w pierwszym półroczu o niedoszacowane dochody w wysokości (+) 774.046,85 zł i przeszacowane wydatki (-) 819.358,87 zł doprowadziłaby do zmniejszania planowanego w tym okresie deficytu z -1.630.725 zł do kwoty -37 319,28 zł. Powodując, przy rozchodach przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań 2.739.275 zł i wolnych środkach



wysokości 1.878.119,04 zł, konieczność poszukiwania dodatkowych źródeł przychodów (kredytów, pożyczek) w kwocie 892 812,24 zł.

Należy jednak pamiętać, że wszystko co zostało dotychczas przedstawione w mniejszym czy większym stopniu opiera się na uzasadnionych szacunkach lub realnych danych w zakresie w jakim niewątpliwie sugerują one przeszacowanie lub niedoszacowanie budżetu. Pozostawiając poza analizą inne przypadki wykonania także z zauważanymi różnicami. Nie odniesiono się również do kwoty rozchodów, a w szczególności ich zmniejszenia o 659.291zł w związku z umorzeniem pożyczki z WFOSiGW, o czym kontrolowany musiał wiedzieć, ponieważ o to wnioskował. Innymi słowy planując i realizując budżet, poziom jego wykonania oraz dodatkowe okoliczności faktyczne sugerowały potrzebę dokonania odpowiednich korekt, co ostatecznie potwierdziło także późniejsze wykonanie. Jednocześnie nie do zaakceptowania pozostaje sytuacja, w której różnica w planowaniu i wykonaniu deficytu lub nadwyżki przekracza ponad 2% wykonanych dochodów. Tym bardziej, gdy powodem zaciągnięcia zobowiązania zwiększającego dług było finansowanie planowanego deficytu i spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a wykonana różnica w planowanym deficycie spowodowała jego przekształcenie w nadwyżkę. Pozwalającą na sfinansowanie, z udziałem własnych przychodów, niedoboru budżetowego bez konieczności zaciągania kredytu.

Uwagi zgłoszone przez kontrolowanego

Odnosząc się do ww. ustaleń kontrolowany przedstawił własne uzasadnienie. Przede wszystkim wykazał, że na dzień 30 listopada 2018 roku wartość wykonania w zakresie dochodów kształtowała się na poziomie 56.758.544,40 zł, przy planie wynoszącym 59.000.911.25 zł. Natomiast ostateczna kwota faktycznie zrealizowanych dochodów, po uwzględnieniu wpływów z udziałów w podatkach, znana była dopiero pod koniec stycznia 2019 roku. Z kolei w tym samym okresie (30 listopada 2018 roku) wydatki wykonane wynosiły 52.075.237,31 zł, przy planie ustalonym na poziomie 60.881.636,25 zł (85,53 %) bez wydatków grudniowych, które jak wykazano są wyższe od średniej o 3,14 % (wydatki grudniowe 11,20%, średnia dla pozostałych 8,06%). Stąd też również ostateczna kwota wykonanych wydatków zanana była pod koniec stycznia następnego roku . Dodatkowo powołując się na równanie, w którym za punkt wyjścia przyjęto stan środków zgromadzanych na rachunku bankowym (3.363.150,44 zł), pomniejszając te środki o subwencję otrzymaną na wydatki roku następnego (872.726,00 zł) i kwestionowany kredyt w wysokości 1.500.000,00 zł, wykazano saldo środków pozostających w dyspozycji wysokości 990.424,44 zł. Porównując tę wartość z kwotą zobowiązań 1.977.935,47 zł powstałych jeszcze w 2018 roku, ale z terminem płatności w miesiącu styczniu 2019 roku (ZUS i podatki, zapłata wynagrodzeń w oświacie do dnia 2 stycznia 2019 roku w wysokości 1.355.287 zł, przy subwencji wynoszącej 872.726,00 zł, przekazanie środków dla GOPS-u, i dotacji dla GZK). Powyższe wnioski kontrolowany podsumował spostrzeżeniem, iż *„...trudno definitywnie stwierdzić, że wysokość zaciągniętego kredytu była nadmierna”*, a decyzję o zaciągnięciu kredytu w połowie grudnia podjęto w celu zapewnienia płynności finansowej i możliwości zapewnienia środków na wprowadzenie do budżetu 2019 roku zadań, które planowane były do dofinansowania (np droga Dąbrówka Strumiany – Dąbrówka Marianka 3.000.000,- zł). Ponadto poinformowano również, o spłacie w dniu 8 stycznia 2019 roku w kwocie 796.800,00 zł kredytu zaciągniętego w 2012 roku. Oprocentowanego stawką WIBOR 1M plus



marża 1,2 punktów procentowych, przy kredycie zaciągniętym w 2018 roku oprocentowanym stawką WIBOR 3M plus marża 0,29 punktów procentowych.

Dodano również, że gmina nie ponosiła kosztów prowizji bankowych od zaciąganych kredytów, a wszystkie zaciągnięte przez Gminę kredyty (oprócz 2015 roku) są droższe niż kredyt zaciągnięty w 2018 roku. Do miesiąca kwietnia zostało spłacone zobowiązanie z tytułu kredytów całego 2019 roku w kwocie 2.395.563,00- zł. Tym samym oszczędności kosztów obsługi kredytowej oszacowano na kwotę około 40.000 zł.

Stanowisko kontrolujących sformułowane w następstwie udzielonej odpowiedzi

W przedstawionym wyżej uzasadnieniu do wykazanych w protokole przeszacowań i niedoszacowań wykonania prowadzących do powstania nieplanowanej nadwyżki budżetowej, tłumacząc okoliczności jej występowania, zaciągnięcie kredytu koniecznością zachowania płynności finansowej, wartość nadwyżki wraz z przychodami poprzednich okresów zapewniła całkowite finansowanie rocznego niedoboru budżetu. Z okładem pieniężnym (zapasem w środkach) w wysokości 1.376.927,22 zł. Dając w ten sposób szereg możliwości, w tym także spłatę innych zobowiązań np. wspomnianego wyżej kredytu z 2012 roku w wysokości 796.800,00 zł. Z zachowaniem nadal nadwyżki w środkach wynoszącej po spłacie 580.127,22 zł. Jak widać zatem nie kredyt w kwocie 1.500.000 zł stanowił siłę napędową postępu spłaconych zobowiązań, jak sugeruje to kontrolowany, lecz osiągnięta nadwyżka. Natomiast w kwestii płynności finansowej podniesionej jako główny atrybut dla zaciągnięcia ww. zobowiązania kontrolowany nie powinien zapominać o instytucji przejściowego deficytu i związanego z nim rachunku debetowego. Pozwalającego w wypadku braku zrównoważenia przepływów, na kredytowanie płatności budżetowych.

Ponadto w części wyjaśnień, dla uzasadnienia zaciąganego kredytu, wykazano wielkość zobowiązań wynikających z zapłaty składek ZUS, podatków (1.977.935,47 zł), wynagrodzeń nauczycieli, czy płatności na rzecz GOPS-U lub Gminnego Zakładu Komunalnego. Tymczasem planowanie lub przeznaczenie w roku budżetowym kredytu na tego rodzaju płatności może prowadzić do naruszenia prawa. Omawiane wydatki, jako że mają charakter bieżący, finansowane są jedynie dochodami powiększonymi o nadwyżkę z lat ubiegłych i wolne środki. Przedstawiona zatem w wyjaśnieniach sugestia ich pokrycia przychodami zwrotnymi może zostać mylnie odczytana, jak potrzeba sięgnięcia po instrumenty finansowania dłużnego dla zachowania płynności finansowej gminy w obrębie jej działalności bieżącej.

Wyjaśnienia Gminy Zgierz p w odniesieniu do ustaleń zawartych w projekcie protokołu kontroli przesłane drogą elektroniczną przez Sekretarza Gminy Zgierz Mirosławę Maciak stanowią załącznik nr 3 protokołu kontroli.

IV. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. Dochody z podatków i opłat lokalnych (2017-2018)

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

W zakresie ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Zgierz obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy Zgierz nr VII/99/17 z dnia 19 czerwca 2017 roku w sprawie ustalenia jednolitego tekstu dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniami Wójta Gminy Zgierz nr: VII/190/17 z dnia 27 grudnia 2017 roku, VII/7/18 z dnia 17 stycznia 2018 roku, VII/81/18 z dnia 5 czerwca 2018 roku, VII/139/18 z dnia 7 września 2018 roku. Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Zgierz stanowi załącznik nr 6 do ww. zarządzenia, a instrukcja w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Zgierz stanowi załącznik nr 7 do ww. zarządzenia.

Ewidencję należności z tytułu dochodów budżetowych prowadzono na koncie 221 z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach. Na stronie Wn konta 221 ujmowano należności z tytułu podatków i opłat, należności z tytułu wymagalnych odsetek, zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmowano wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzi się według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku.

Ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Zgierz prowadzona była zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375 ze zm.), z wykorzystaniem kont przewidzianych w zarządzeniach.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy Zgierz ewidencja podatków i opłat prowadzona jest przy użyciu następujących programów finansowo-księgowych firmy Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. <https://www.groszek.pl/>:

- podatki osób fizycznych i prawnych:2019.0.0.128.201
- księgowość zobowiązań:2019.0.3.101.225
- auta: 2019.3.1.114.129
- rejestr osób systemu ePodatki: 2018.0.506.1003



Pobór podatków w kontrolowanym okresie odbywał się w drodze inkasa na podstawie uchwały nr X/133/15 Rady Gminy Zgierz z dnia 30 lipca 2015 roku w sprawie ustalenia poboru podatków w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagradzania za inkaso w Gminie Zgierz, zmienionej uchwałą nr XXV/340/16 z dnia 25 sierpnia 2016 roku. Na mocy ww. uchwał określono pobór w drodze inkasa należności pieniężnych z tytułu podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych. Zostało określone wynagrodzenie prowizyjne od zainkasowanych kwot z tytułu podatków. Wykaz inkasentów wraz z procentowym określeniem prowizji stanowi załącznik do uchwały.

Pobrany przez sołtysów podatek podlega obowiązkowi rozliczenia w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić, zgodnie z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). Rada Gminy nie skorzystała z uprawnienia i nie uchwaliła późniejszego terminu rozliczenia dla inkasentów.

Plan i realizację dochodów własnych Gminy Zgierz w latach 2017 – 2018 przedstawiono w niżej zamieszczonej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
2017 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		56 538 596,59	55 948 341,07	98,96	
1.	Podatek od nieruchomości	8 145 000,00	8 261 613,92	101,43	14,77
2.	Podatek rolny	419 000,00	416 371,41	99,37	0,74
3.	Podatek leśny	210 000,00	205 539,10	97,88	0,37
4.	Podatek od środków transportowych	526 000,00	551 588,30	104,86	0,99
5.	Opłata targowa	100,00	0,00	0,00	0,00
2018 rok					
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		59 039 759,25	61 163 162,49	103,60	
1.	Podatek od nieruchomości	8 900 000,00	8 954 014,82	100,61	14,64
2.	Podatek rolny	419 000,00	422 897,10	100,93	0,69
3.	Podatek leśny	210 000,00	210 946,92	100,45	0,34
4.	Podatek od środków transportowych	510 000,00	591 176,08	115,92	0,97
5.	Opłata targowa	-	-	-	-

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Zgierzu

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 Gminy Zgierz określiła stawki podatku od nieruchomości w niżej wymienionych uchwałach w sprawie określenia stawek w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Zgierz:

- uchwała nr XXVIII/366/16 z dnia 27 października 2016 roku (stawki podatku obowiązujące w 2017 roku)
- uchwała nr XXXIX/527/17 z dnia 28 września 2017 roku (stawki podatku obowiązujące w 2018 roku)

W kontrolowanym okresie wzory deklaracji i informacji podatkowych wprowadzone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Zgierz w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych: [1] nr XIV/205/15 z dnia 26 listopada 2015 roku, [2] nr XV/224/15 z dnia 10 grudnia 2015 roku, [3] nr XL/542/17 z dnia 31 października 2017 roku.

Kontroli poddano prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 5 sierpnia 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (MP z 2016, poz. 779) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 września 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (MP z 2017, poz. 800). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2017	Rok 2018
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m ²	0,72	0,74
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha	4,52	4,62
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ²	0,26	0,29
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji od 1 m ²	2,90	2,97
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych od 1 m ²	0,70	0,72
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m ²	18,88	19,31
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m ²	10,26	10,50
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m ²	4,60	4,70
- pozostałych, w tym: [1] letniskowe lub użytkowane na te cele; [2] inne, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej	[1] 7,11 [2] 4,57	[1] 7,11 [2] 4,57



statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego		
Od budowli		
- związanych z prowadzeniem działalności	2% wartości	2% wartości

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że stawki podatku od nieruchomości na terenie Gminy Zgierz obowiązujące w latach 2017-2018 nie przekraczały górnych stawek podatku określonych w powyżej przytoczonych przepisach prawa.

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr XLV/469/09 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 października 2009 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Zgierz. Na jej podstawie zwolnione od podatku od nieruchomości zostały:

- budynki i budowle służące do wydobywania i przesyłania wody do celów zaopatrzenia mieszkańców i odprowadzania ścieków oraz zajęte pod nie grunty,
- budynki i grunty służące działalności w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej,
- budynki mieszkalne i pozostałe budynki stanowiące zasoby komunalne oraz grunty związane z tymi budynkami, z wyjątkiem części budynków i gruntów zajętych na działalność gospodarczą,
- budowle, budynki użyteczności publicznej przeznaczone do wykonywania zadań z zakresu kultury i grunty zajęte na te cele,
- grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako drogi – symbol dr – nieobjęte przepisem art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wymiar podatku od nieruchomości – os. prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej

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

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej w latach 2017-2018					
Rozdział 75615 §031	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
2017	3 150 000,00	3 682 454,46	3 264 518,94	429 516,23	11 580,71
2018	3 500 000,00	3 737 958,52	3 339 433,93	406 787,40	8 262,81

W okresie objętym kontrolą ilość podatników – osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – będących podmiotami ww. podatku wynosiła:

- w 2017 roku – 105,
- w 2018 roku – 105.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 16 podatników posiadających numery kontowe na podatek rolny w tym 9 podatników posiadających nr kontowe podatku od nieruchomości za lata 2017-2018.

Zestawienie zawierające podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowią załącznik nr 4 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- większość deklaracji na podatek od nieruchomości została złożona zgodnie z formularzami stanowiącymi załącznik do uchwał Gminy Zgierz w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych: [1] nr XIV/205/15 z dnia 26 listopada 2015 roku, [2] nr XV/224/15 z dnia 10 grudnia 2015 roku, [3] nr XL/542/17 z dnia 31 października 2017 roku. Wyjątkiem była 1 deklaracja za 2018 rok złożona na nieaktualnym formularzu,
- większość badanych deklaracji została złożona po ustawowym terminie tj. po 31 stycznia (...)⁶. Zgodnie z brzmieniem 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 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. Podatnicy, u których obowiązek podatkowy powstał w trakcie roku również nie wywiązywali się z obowiązku wynikającego z cytowanego powyżej przepisu składając deklarację po upływie 14 dniowego terminu od zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. (...)⁷
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2, załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.),
- w deklaracjach podatkowych wskazano prawidłowe stawki podatkowe,

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

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



- raty podatku większość podatników objętych kontrolą były płacone terminowo, czyli do 31 stycznia oraz do 15 dnia każdego następnego miesiąca,
- kwoty podatku wskazane w deklaracjach w większości były prawidłowo zaokrąglane zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że podstawę opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglano do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Wyjątkiem była kwota 13,33 zł zaokrąglona do kwoty 14,00 zł (podatnik o nr kontowym (...)⁸),
- przypisy podatku były dokonywane pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

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

Realizacja dochodów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w latach 2017-2018						
Rozdział 75616		Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Dochody wykonane (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
§ 0310	2017	4 995 000,00	6 386 441,16	4 997 094,98	1 458 647,93	69 301,75
	2018	5 400 000,00	7 253 702,12	5 614 580,89	1 714 011,35	74 890,12
§ 0320	2017	400 000,00	472 097,12	398 161,41	82 695,36	8 759,65
	2018	400 000,00	479 107,44	404 959,10	84 060,66	9 912,32
§ 0330	2017	55 000,00	66 325,87	52 339,96	16 007,83	2 021,92
	2018	55 000,00	68 392,13	52 972,66	17 562,83	2 143,36

Łączna liczba podatników wynosiła 2012 podatników, z czego próbie zawężono do podatników płacących zarówno podatek rolny, jak i od nieruchomości, przy czym kwota podatku rolnego wynosiła ponad 1.000,00 zł. Przy zastosowanym filtrze kwotowym liczba podatników zredukowana została do 43, a łączna kwota przypisów dla podanego kryterium wyniosła [1] 81.135,00 zł (podatek rolny), [2] 17.195,00 (podatek od nieruchomości), [3] 853,00 (podatek leśny). Łącznie 99.783,00 zł Wytypowaną do analizy grupę poddano weryfikacji pod kątem rodzaju prowadzonej działalności, gdzie w większości przypadków podatnicy prowadzili działalność rolniczą, stąd zasadne było przypisanie znacznych kwot dla podatku rolnego i zdecydowanie mniejszych dla podatku od nieruchomości. Kierując się powyższymi kryteriami spośród ww. 43 podatników do próby wybrano 6 podatników o nr kart

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

kontowych: (...) ⁹. Łączna kwota przypisów dla wybranej grupy podatników wynosiła 21.714,00 zł w tym: 12.713,00 zł - podatek rolny, 8.848,00 zł - podatek od nieruchomości, 153,00 zł - podatek leśny.

Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku od nieruchomości osób fizycznych za lata 2017-2018 stanowią załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili, co następuje:

- kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- decyzje doręczano drogą pocztową za potwierdzeniem odbioru z podaniem daty odbioru i własnoręcznym podpisem podatnika lub za pośrednictwem sołtysów,
- decyzje dla większości objętych kontrolą podatników doręczano w terminie uniemożliwiającym uiszczenie podatku w ustawowym terminie płatności zobowiązania podatkowego wynikającym z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z art. 47 §1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa „§1 Termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. §2 Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1.” Decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego dla podatników podatku od nieruchomości o następujących numerach kont zostały doręczone odpowiednio: (...) ¹⁰ (20 marca 2018 roku), (...) ¹¹ (17 marca 2017 roku, 3 marca 2018 roku), (...) ¹² (15 marca 2017 roku, 8 marca 2018

⁹ 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.

¹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹¹ 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.

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.

roku), (...)¹³ (19 marca 2017 roku, 3 marca 2018 roku), (...)¹⁴ (15 marca 2017 roku, 8 marca 2018 roku).

- w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2017-2018 oraz wydruki z kont wymiarowych ustalono, że przypis podatku nie następował pod datą skutecznie doręczonej decyzji wymiarowej. Przypisu podatku dokonywano z datą wydania decyzji wymiarowych. Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania. Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, do udokumentowania przypisów służą decyzje. Z powyższego wynika, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe. Powyższy zarzut dotyczył wszystkich podatników objętych kontrolą, zarówno podatników podatku od nieruchomości, jak i łącznego zobowiązania pieniężnego,
- przedmioty opodatkowania zawarte w decyzjach wymiarowych były w większości przypadków zgodne z danymi wykazanymi w informacjach na podatek od nieruchomości składanych przez podatników oraz z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.(...)¹⁵;
- informacje na podatek od nieruchomości były składane zgodnie z formularzami stanowiącym załącznik do uchwał obowiązujących w kontrolowanym okresie tj. uchwałami Gminy Zgierz w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych: [1] nr XIV/205/15 z dnia 26 listopada 2015 roku, [2] nr XV/224/15 z dnia 10 grudnia 2015 roku, [3] nr XL/542/17 z dnia 31 października 2017 roku,
- stwierdzono, że grunty oznaczone jako Lzr opodatkowane zostały podatkiem leśnym. Zgodnie z art. 1 ustawy o podatku rolnym - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Stosownie zaś do unormowań wynikających z art. 1 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 roku poz. 888) - opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna. Zgodnie z art. 2 powołanej ustawy - lasem są zaś grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy.

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 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.

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 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.

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.

Z rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 roku (Dz. U. z 2019 roku poz. 393) w sprawie ewidencji gruntów i budynków wynika natomiast, że grunty leśne dzielą się na: lasy, oznaczone symbolem – Ls oraz grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone symbolem - Lz. Do lasów zalicza się grunty określone jako "las" w ustawie z dnia 28 września 1991 r. o lasach. Gruntami zadrzewionymi i zakrzewionymi są zaś grunty porośnięte roślinnością leśną, których pole powierzchni jest mniejsze niż 0,1000 ha, a także: tereny torfowisk, pokrytych częściowo kępami krzewów i drzew karłowatych; grunty porośnięte wikliną w stanie naturalnym oraz krzewiastymi formami wierzb w dolinach rzek i obniżeniach terenu; przylegające do wód powierzchniowych grunty porośnięte drzewami lub krzewami, stanowiące biologiczną strefę ochronną cieków i zbiorników wodnych; jary i wąwozy pokryte drzewami i krzewami w sposób naturalny lub sztuczny w celu zabezpieczenia przed erozją, niezaliczone do lasów; wysypiska kamieni i gruzowiska porośnięte drzewami i krzewami; skupiska drzew i krzewów mające charakter parku, ale niewyposażone w urządzenia i budowle służące rekreacji i wypoczynkowi; zadrzewione i zakrzewione tereny nieczynnych cmentarzy. (...)¹⁶,

- należy podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczona zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- połowa podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. W pozostałych przypadkach raty były płacone z nieznacznym opóźnieniem. Odsetki nie były naliczane, gdy nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- karty jednostki opodatkowania, w których dla poszczególnych podatników wyszczególnione były składniki nieruchomości, składniki gospodarstwa w podziałem na poszczególne rodzaje gruntów, ich klasą oraz powierzchnią, składniki podatku leśnego nie zawsze odzwierciedlały dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków,
- (...)¹⁷;

AKTA KONTROLI [A-1, s. 1-145]: Kserokopie wybranych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego wraz z potwierdzeniami odbioru, wydruki z kont wymiarowych wybranych podatników, karty jednostki opodatkowania.

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.



Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614) Gmina Zgierz została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ustawy o podatku rolnym - podstawę do obliczenia podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Rada Gminy skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i dokonała obniżenia ceny skupu żyta wydając uchwały:

- nr XXIX/390/16 z dnia 29 listopada 2016 roku - średnia cena skupu żyta została obniżona z kwoty 52,44 zł za jeden kwintal do kwoty 46,00 zł,
- nr XLI/549/17 z dnia 16 listopada 2017 roku zmienionej uchwałą nr XLII/570/17 z dnia 28 listopada 2017 roku - średnia cena skupu żyta została obniżona z kwoty 52,49 zł do kwoty 47,00 zł.

Podatek rolny od osób fizycznych

W zakresie osób fizycznych prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym została skontrolowana w ramach płaconego przez te osoby łącznego zobowiązania pieniężnego. Ustalenia kontroli zawarto we wcześniejszej części protokołu poświęconej opodatkowaniu osób fizycznych podatkiem od nieruchomości.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy, zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha: [1] będące przedmiotem prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży; [2] będące przedmiotem umowy o oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste; [3] wchodzące w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, objęte w trwałe zagospodarowanie. Okres zwolnienia wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy (art. 12 ust. 3 ustawy). Po upływie okresu zwolnienia stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). Stosownie do zapisów art. 13 d ust. 3 zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Podatnik o nr kontowym (...) ¹⁸ objęty, opisaną we wcześniejszej części protokołu, próbą kontroli złożył w dniu 12 grudnia 2018 roku wnioski o udzielenie zwolnień i ulg

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

w podatku rolnym, w których podatnik oświadczył, iż nabył od osoby obcej na podstawie zapisów aktów notarialnych następujące grunty rolne:

- na mocy decyzji Fn.3121.1370016.2.2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku, zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 15,1679 ha na okres 5 lat, od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku. W okresie od dnia 1 września 2023 roku do dnia 31 sierpnia 2024 roku zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów w wysokości 75% oraz w wysokości 50% w okresie od dnia 1 września 2024 roku do dnia 31 sierpnia 2025 roku. Grunty zostały nabyte w dniu 27 sierpnia 2018 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2659/2018 (wniosek o zastosowanie ulgi wpłynął w dniu 12 grudnia 2018 roku);
- na mocy decyzji Fn.3121.1370016.1.2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku, zwolniono z podatku rolnego grunty o pow. 1,0689 ha na okres 5 lat, od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 września 2022 roku. W okresie od dnia 1 października 2022 roku do dnia 30 września 2023 roku zastosowano ulgę w podatku rolnym dot. ww. gruntów w wysokości 75% oraz w wysokości 50% w okresie od dnia 1 października 2023 roku do dnia 30 września 2024 roku. Grunty zostały nabyte w dniu 22 września 2017 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2050/2017 (wniosek o zastosowanie ulgi wpłynął w dniu 12 grudnia 2018 roku);

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek rolny od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą ilość podatników wynosiła:

- w 2017 roku – 67,
- w 2018 roku – 68.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- podatnicy stosowali prawidłowe stawki zgodne z uchwałami Rady Gminy,
- nie stwierdzono w deklaracjach błędów rachunkowych,
- należny podatek rolny był naliczany prawidłowo – dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego wynosił równowartość 2,5 q żyta, liczona zgodnie z uchwałami obniżającymi średnią cenę skupu żyta za jeden kwintal,
- przeliczenia hektarów użytków rolnych na hektary przeliczeniowe dokonano prawidłowo,
- większość deklaracji było składanych na formularzach według ustalonego wzoru,
- część deklaracji podatników została złożona po 15 stycznia, czyli po terminie wynikającym z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym; (...) ¹⁹

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 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w deklaracji podatkowej i innych



- (...) ²⁰. Stosownie do treści art. 3 ust 1, art. 6a ust.8 pkt 1, ust. 10 ustawy z dnia 15 listopada 1984 o podatku rolnym - podatnikami podatku rolnego są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej. Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny 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; odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zmian; wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu właściwej gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada. Wskazać należy, iż organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji w trakcie trwania kontroli, w dniu 29 maja 2019 roku, tak więc po upływie roku od momentu, w którym powstał obowiązek podatkowy,
- w przypadku 2 podatników korzystających ze zwolnień na podstawie przepisów ustawy o podatku rolnym - nie złożyło deklaracji. Stosownie do zapisów art. 6a ust. 9 ustawy o podatku rolnym - obowiązek składania informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny, o którym mowa w ust. 5 i ust. 8 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień i ulg na podstawie przepisów ustawy. Stosownie zaś do art. 6a ustawy o podatku rolnym - nie wszczyna się postępowania, a postępowanie wszczęte umarza, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałaby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe. Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi w dniu 12 czerwca 2019 roku przez podinspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych „Podatników, którzy nie złożyli deklaracji na podatek rolny od przedmiotów zwolnionych z tego podatku, tutejszy organ podatkowy nie wzywa do złożenia przedmiotowych deklaracji. Powyższe wynika z tego, że koszty pocztowe związane z wysyłaniem wezwań za potwierdzeniem odbioru są niewspółmierne z ustalonym wymiarem podatkowym”.
- przypisu podatku dokonywano pod datą złożenia deklaracji w siedzibie organu podatkowego.

Wyjaśnienia złożone w dniu 12 czerwca 2019 roku przez podinspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych dotyczące deklaracji na podatek rolny w przypadku podatników korzystających ze zwolnień na mocy ustawy o podatku rolnym stanowią załącznik nr 6 protokołu kontroli

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

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.

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

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	19	21.982,80 zł 4.167,00 (odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	6	20.879,20 zł 9.582,00 zł (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	11	8.608,76 zł 57,00 zł (odsetki)
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	105.301,10 zł 13.023,00 (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje dotyczące ulg podatkowych w podatku od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, wydane przez organ podatkowy w latach 2017-2018:

- decyzja nr FE.3127.12.2017 z dnia 3 stycznia 2018 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowych – łączne zobowiązanie pieniężne za II ratę 2013 roku; I, II 2015 roku; II, III, IV 2016 roku; I, II, III, IV 2017 roku w kwocie 765,60 zł (rozłożenie na 12 rat). Data wniesienia wniosku 12 grudnia 2017 roku,
- decyzja nr FE.3120.6.2017 z dnia 11 stycznia 2018 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 w kwocie 35.683,00 zł (rozłożenie na 10 rat). Data wniesienia wniosku 25 czerwca 2018 roku,
- decyzja nr FE.3120.6.2018 z dnia 13 sierpnia 2018 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I, II ratę 2018 roku w kwocie 1.298,00 zł (rozłożenie na 10 rat). Data wniesienia wniosku 5 kwietnia 2018 roku,



- decyzja nr FE.3127.6.2018 z dnia 25 października 2018 roku – rozłożenie na raty zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania za rok 2014, 2015, 2016 w kwocie 67.549,50 zł (rozłożenie na 84 rat). Data wniesienia wniosku 9 października 2018 roku,
- decyzja nr FE.3127.1.2018 z dnia 8 października 2018 roku – odmowa umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2016 i 2017 na łączną kwotę 28.221,92 zł, odmowa umorzenia odsetek za zwłokę w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2016 i 2017 w kwocie 2.358,00 zł, odmowa rozłożenia na dwie raty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za rok 2017 w kwocie głównej 14.8541,00 zł. Data wniesienia wniosku 12 lutego 2018 roku,
- decyzja nr FE.3120.1.2018 z dnia 6 marca 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I, II, III, IV ratę 2017 roku w kwocie 651,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 23,00 zł. Data wniesienia wniosku 28 lutego 2018 roku,
- decyzja nr FE.3127.2.2018 z dnia 10 maja 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok kwoty 75,00 zł. Data wniesienia wniosku 23 kwietnia 2018 roku,
- decyzja nr FE.3120.2.2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I, II, III, IV ratę 2017 roku i I ratę 2018 roku w kwocie 719,50 zł wraz z odsetkami w kwocie 24,00 zł. Data wniesienia wniosku 4 maja 2018 roku,
- decyzja nr FE.3127.3.2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku – odmowa umorzenie zaległości podatkowej w podatku rolnym za rok 2017 w kwocie 92,00 zł oraz za I i II ratę 2018 w kwocie 46,00 zł; umorzenie 30% podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 4.971,60 zł; odmowa umorzenia podatku od nieruchomości za I i II ratę 2018 roku w kwocie 8.298,00 zł z odsetkami w kwocie 39,00 zł. Data wniesienia wniosku 15 maja 2018 roku,
- decyzja nr FE.3120.4.2018 z dnia 7 sierpnia 2018 roku – umorzenie IV raty podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 96,00 zł oraz I i II raty podatku od nieruchomości za rok 2018 w kwocie 208,00 zł; umorzenie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresie od lipca 2015 roku do lipca 2018 roku w kwocie 440,16 zł. Data wniesienia wniosku 28 sierpnia 2018 roku,
- decyzja nr FE.3123.1.2018 z dnia 18 października 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za III ratę 2018 roku w kwocie 173,00 zł. Data wniesienia wniosku 20 września 2018 roku,
- decyzja nr FE.3127.5.2018 z dnia 19 października 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za I, II, III ratę 2018 roku w kwocie 433,34 zł. Data wniesienia wniosku 1 października 2018 roku,
- decyzja nr FE.3121.1.2018 z dnia 18 października 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku rolnego za III ratę 2018 roku w kwocie 229,00 zł. Data wniesienia wniosku 9 października 2018 roku,



- decyzja nr FE.3120.5.2018 z dnia 28 listopada 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za I, II, III, IV ratę 2018 roku w kwocie 714,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 10,00 zł. Data wniesienia wniosku 21 listopada 2018 roku,
- decyzja nr FE.3120.7.2017 z dnia 15 stycznia 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za III, IV ratę 2017 roku w kwocie 201,00 zł. Data wniesienia wniosku 21 grudnia 2017 roku,
- decyzja nr FE.3127.7.2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za IV ratę 2018 roku w kwocie 137,32 zł. Data wniesienia wniosku 10 grudnia 2018 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) oraz rozłożenia na raty były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje były wydawane przez Wójta Gminy Zgierz lub osoby upoważnione,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne wymagane art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa,
- decyzje umarzające zaległości były wydawane tylko do zaległości podatkowych,
- wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się: oświadczenia podatników o aktualnej sytuacji materialnej i rodzinnej, zaświadczenia z Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o korzystaniu z pomocy finansowej, zaświadczenia z Powiatowego Urzędu Pracy o zarejestrowaniu podatnika jako bezrobotnego, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym, dokumenty potwierdzające zaciągnięcie kredytu lub pożyczki, zaświadczenia z zakładu pracy o zatrudnieniu i otrzymywanym wynagrodzeniu, faktury, wezwania do zapłaty,
- zgodnie z uchwałą nr XXIX/391/16 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 listopada 2016 roku naliczono opłatę prolongacyjną wynoszącą 80 % obniżonej stawki odsetek za zwłokę, ogłoszonej przez Ministra Finansów na podstawie art. 56d ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,

Podatek od środków transportowych

Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2017-2018					
§034	Plan po zmianach	Należności	Dochody otrzymane	Zaległości	Nadpłaty
ROK 2017					
Rozdział 75615	158 000,00	162 469,07	162 490,98	45,74	67,65
Rozdział 75616	368 000,00	426 327,52	389 097,32	38 183,43	953,23
ROK 2018					
Rozdział 75615	160 000,00	170 346,09	171 707,39	57,24	1 418,54



Rozdział 75616	350 000,00	436 960,20	404 959,10	84 060,66	9 912,32
----------------	------------	------------	------------	-----------	----------

W 2017 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych przyjęte na mocy uchwały Rady Gminy Zgierz nr XXVIII/367/16 z dnia 27 października 2016 roku, natomiast w 2018 roku stawki podatku od środków transportowych przyjęte uchwałą Rady Gminy Zgierz nr XL/544/17 z dnia 31 października 2017 roku.

W zakresie podatku od środków transportowych dokonano kontroli prawidłowości opodatkowania 6 podatników.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- deklaracje na dany rok podatkowy zostały złożone z uchybieniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez: 2 podatników w roku 2017, 2 podatników w roku 2018,
- Gmina Zgierz otrzymuje od Starostwa Powiatowego miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu Gminy zarejestrowanych lub wyrejestrowanych w danym miesiącu,
- dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku, w przypadku 1 z kontrolowanych podatników zastosowano w przypadku norm czystości spalin stawkę „pozostałe”, po korekcie deklaracji z dnia 19 grudnia 2018 roku zastosowana została prawidłowa stawka „Euro 4/IV”,
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,
- nie stwierdzono w deklaracjach błędów rachunkowych,
- podatnicy do których wysłane były upomnienia, obciążani byli kosztami tych upomnień,
- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od środków transportowych organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości. Organ podatkowy stosował zapis art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki,
- w sytuacjach gdy podatek powstawał lub wygasał w ciągu roku był ustalany proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczaniu podatku,
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych,
- raty podatku w przypadku większości podatników były płacone terminowo. W pozostałych przypadkach gdy uiszczano je z opóźnieniem, były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości. Odsetki nie były naliczane gdy nie

przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,

- w związku z przekazaniem przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu wykazu pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w tamtejszym Wydziale Komunikacji w miesiącu sierpniu 2017 roku (data wpływu do Urzędu Gminy Zgierz – 4 września 2017 roku) organ podatkowy stwierdził, że (...) ²¹. Podatnik naruszył art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym - podatnicy są zobowiązani jeśli obowiązek podatkowy powstał po dniu 15 lutym, składać deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku,
- w związku z przekazaniem przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu wykazu pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w Wydziale Komunikacji w miesiącu maju 2017 (data wpływu do Urzędu Gminy Zgierz – 5 czerwca 2017 roku) organ podatkowy stwierdził, że (...) ²². Podatnik naruszył art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym - podatnicy są zobowiązani jeśli obowiązek podatkowy powstał po dniu 15 lutym, składać deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Dodatkowo trzeba zauważyć, że do Urzędu Gminy wykaz pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w miesiącu maju 2017 roku wpłynął 5 czerwca 2017. Mimo otrzymania przedmiotowej informacji organ dyspozycję wynikającą z art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku, wypełnił dopiero w dniu 5 października 2017 roku. Powyższe oznacza, że organ podatkowy nienależycie wykonywał czynności sprawdzające, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji,
- podatnicy do których wysłane były upomnienia, obciążani byli kosztami tych upomnień,
- przypisu podatku w większości przypadków dokonywano pod datą wpływu deklaracji podatkowej,
- (...) ²³- co pozostawało zgodne z § 4 ust. 1 pkt 1 w zw. z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie

²¹ 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.

²² 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 4 ustawy z dnia 29



zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym - do udokumentowania przypisów i odpisów służą deklaracje, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe oraz 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.

Wykaz podatników podatku od środków transportowych objętych próbą kontroli stanowi załącznik nr ... protokołu kontroli

AKTA KONTROLI [A-2, s. 146-157]: Kserokopia wykazu pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych w Wydziale Komunikacji Starostwa Powiatowego w Zgierzu w miesiącu maju i sierpniu 2017 roku; Postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego FP.3124.50.2017 z dnia 5 października 2017 roku; Deklaracja na podatek od środków transportowych złożona w dniu 10 października 2017 roku przez podatnika o nr konta (...)²⁴;

2. Dochody z majątku

W zakresie zasad gospodarowania nieruchomościami dotyczących sprzedaży, dzierżawy i najmu składników majątkowych Gminy Zgierz do kontroli przedłożono następujące uchwały i zarządzenia:

- Uchwałę nr XXXIX/444/98 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 lutego 1998 roku w sprawie sprzedaży – w drodze bezprzetargowej – nieruchomości stanowiących własność Gminy Zgierz – wyrażającą zgodę na zwolnienie z obowiązku zbycia w drodze przetargu nieruchomości stanowiących własność gminy Zgierz, dzierżawionych co najmniej na okres 10 lat, zabudowanych na podstawie zezwolenia na budowę,
- Uchwałę nr XL/548/17 Rady Gminy Zgierz z dnia 31 października 2017 roku w sprawie zmiany uchwały nr XXXIX/537/17 z dnia 28 września 2017 roku zmieniającą uchwałę Nr XXVII/305/97 Rady Gminy Zgierz z dnia 31 stycznia 1997 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży działek budowlanych we wsi Glinnik- na zasadzie przetargu oraz uchwały Nr XIV/132/99 Rady Gminy Zgierz z dnia 30 września 1999 roku w sprawie przeznaczenia do sprzedaży – w drodze przetargu – działek oznaczonych numerami 225/34, 225/35, 225/36, 225/43, 225/44, 225/45, 225/46, 225/46, 225/51, 225/52, położonych we wsi Glinnik,
- Uchwałę nr XX/169/08 Rady Gminy Zgierz z dnia 21 lutego 2008 roku – w sprawie ustalania stawki procentowej opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związanej z budową urządzeń infrastruktury

sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). 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 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.



technicznej - jako różnicy wartości nieruchomości przed wybudowaniem urzędzeń i po ich wybudowaniu. W wartości stanowiącej: 30% tej różnicy dla urzędzeń wodociągowych i gazowych oraz 20% różnicy w przypadku urzędzeń kanalizacyjnych, elektrycznych i telekomunikacyjnych,

- Uchwałę nr XX/170/08 Rady Gminy Zgierz z dnia 21 lutego 2008 roku - w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości związanej z podziałem nieruchomości - w wysokości 30 % wzrostu tej wartości,
- Uchwałę nr XIV/220/15 Rady Gminy Zgierz z dnia 26 listopada 2015 - zmieniającą uchwałę Nr XLVII/506/09 w sprawie ustalenia wysokości czynszu dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Zgierz, zmieniającą uchwałę nr XLVII/506/09 w sprawie ustalenia wysokości czynszu dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Zgierz, [1] nieruchomości przeznaczone na cele rekreacyjne 0,50 zł za 1m² +VAT, [2] nieruchomości przeznaczone na cele usługowe 0,60 zł za 1m² +VAT, [3] uprawy rolne do 1ha - 0,05 zł za 1m², uprawy rolne powyżej 1ha, grunty przeznaczone dla celów rybacko-wędkarskich, wędkarskich i rekreacyjnych -2,5q pszenicy za 1ha,
- Zarządzenie nr VII/22/15 Wójta Gminy Zgierz z dnia 2 marca 2015 roku w sprawie powołania komisji przetargowej przy Gminie Zgierz, w celu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Zgierz. Skład komisji [1] Bogdan Wójcikowski - przewodniczący, [2] Anna Łopalewska - zastępca przewodniczącego oraz członkowie [1] Grażyna Barańska [2] Joanna Mirowska [3] Iwona Marzec,
- Zarządzenie nr VII/142/16 Wójta Gminy Zgierz z dnia 22 września 2016 roku - w sprawie powołania Komisji Negocjacyjnej dla potrzeb uzgodnienia wysokości odszkodowań za działki gruntu wydzielone pod drogi gminne, które przeszły z mocy prawa na własność gminy Zgierz - skład komisji [1] Bogdan Wójcikowski - przewodniczący komisji, [2] Anna Łopalewska - zastępca przewodniczącego komisji oraz członkowie [1] Grażyna Barańska [2] Jacek Tworski. Zadania komisji: [1] uzgodnienie wysokości i terminu zapłaty odszkodowania, [2] sporządzenie protokołu z przeprowadzonych rokowań,
- Zarządzenie nr VII/128/18 Wójta Gminy Zgierz z dnia 27 sierpnia 2018 roku w sprawie ustalania zasad wydzierżawiania lub najmu komunalnych nieruchomości lub ich części na okres do trzech lat. - zasady [1] sporządzenie wykazu o którym mowa w art 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, [2] podanie wykazu do publicznej wiadomości na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Zgierz i BIP, w prasie i na tablicy ogłoszeń sołectwa, w którym położona jest nieruchomość, [3] złożenie wniosku przez podmiot zainteresowany w okresie publikowania wykazu, [4] przeprowadzenie rokowań w momencie wystąpienia z wnioskiem o dzierżawę lub najem, przez co najmniej dwóch wnioskodawców.

Ponadto oprócz postanowień o charakterze ogólnym do kontroli przedłożono także uchwały i zarządzenia wydane w indywidualnych postępowaniach o sprzedaż, dzierżawę lub najem nieruchomości w okresie objętym kontrolą.



Sprzedaż lub oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy Zgierz lata 2017 – 2018

Łączna kwota dochodów ze sprzedaży składników majątku nieruchomości kontrolowanej jednostki w podanym wyżej okresie wyniosła 714.423,14 zł, przy wartościach planowanych na poziomie 900.000 zł (plan pierwotny) i 800.000 zł (plan po zmianach) co stanowi 79,38 % i 89,30% realizacji planu. Zestawienie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (oddania w użytkowanie wieczyste) w podziale rocznym przedstawiono poniżej:

Tabela nr I.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach IV kw.	Dochody wykonane
2017	700	70005	0770	600 000,00	500 000,00	332 357,66
2018	700	70005	0770	300 000,00	300 000,00	382 065,48
Razem				900 000,00	800 000,00	714 423,14

Z tego w 2017 roku sprzedano 9 nieruchomości gruntowych na kwotę 304.808,13 zł netto (374.914,00 zł brutto), 6 w trybach przetargowych i trzy bezprzetargowo oraz trzy nieruchomości lokalowe w budynkach mieszkalnych zlokalizowanych w miejscowości Biesiekierz Nawojowy o numerze posesji 9, 9a i 10B.

Tabela nr I.2 Dochody ze sprzedaży działek gruntu stanowiących własność JST –rok 2017

Nr ewid. działki	Pow. w m2	Adres zbywanej Nieruchomości	Forma Sprzedaży	Data Aktu notarialnego	Nr Aktu notarialnego	Cena netto	Cena sprzedaży brutto
90/2	5010	Wola Branicka nr 50	III przetarg 2017-02-10	2017-03-15	A 972/2017	29 560,98	36 360,00
250/80	1516	Lućmierz ul. Główna nr 10	II przetarg 2017-02-10	2017-03-09	A 624/2017	50 089,43	61 610,00
473/31	2393,	Dąbrówka Wielka ul. Kościelna	Bezprzetargowa sprzedaż na rzecz użytkownika Wieczystego	2017-06-28	A 2142/2017	82 997,00	82 997,00
473/32	1407	10B, ul. Kościelna 10A					
214/10	1183	Kwilno ul. Wrzosowa nr 5	I przetarg 2016-12-16	2017-02-03	A 271/2017	27 918,70	34 340,00
219/3	154	Łagiewniki Nowe	Bezprzetargowa	2017-12-13	A 4531/2017	1 591,06	1 957,00
225/52	769	Glinnik	I przetarg 2016-12-16	2017-01-10	A 73/2017	24 634,15	30 300,00
415/2	2386	Biała ul. Zgierska nr 26	Bezprzetargowa sprzedaż na rzecz użytkownika Wieczystego	2017-10-04	A 3528/2017	46 056,91	56 650,00
336/1	1107	Kania Góra ul. Południowa nr 35	III przetarg 2017-07-07	2017-08-30	A 2965/2017	27 097,56	33 330,00
103/1	763	Glinnik ul. Brzozowa nr 12C	I przetarg 2017-06-09	2017-06-28	A 2149/2017	30 382,11	37 370,00
Razem						328 319,36	374 914,00

Natomiast w roku 2018 wg. wykazu przedstawionego przez Referat Geodezji i Nieruchomości Gmina Zgierz dokonała sprzedaży 8 nieruchomości gruntowych na kwotę 289.420,00 zł stosując w 7 przypadkach tryb przetargowy.

Nr ewid. działki	Pow. w m2	Adres zbywanej Nieruchomości	Forma sprzedaży	Data Aktu notarialnego	Nr Aktu notarialnego	Cena netto	Cena sprzedaży brutto
	873	Rosanów ul. 1 Maja nr 13	Bezprzetargowo Sprzedaż na rzecz dzierżawcy	2009-07-06	A 2318/2018	32 520,33	40 000,00
336/3	845	Kania Góra ul. Południowa nr 39	I przetarg 2018-09-21	1982-12-15	A 3519/2018	24 634,15	30 300,00
457/4	1758	Moszczenica ul. Letniskowa nr 25	I przetarg 2018-07-11	2007-11-04	A 2850/2018	32 024,39	39 390,00
225/51	961	Glinnik	I przetarg 2018-04-13	2021-09-01	A 1685/2018	36 130,00	44 440,00
125/4	1063	Słowik ul. Rubinowa nr 1	II przetarg 2018-02-23	1952-07-15	A 1174/2018 A 1692/2018	19 190,00	19 190,00
90/2	3329	Wola Rogozińska	V przetarg 2018-01-26	1969-02-16	A 847/2018	20 528,46	25 250,00
56/20, 56/21	369,629	Gieczno ul. Sportowa nr 8	I przetarg 2018-07-16	1996-10-12	A 3949/2018	35.350,00	35 350,00
75/6	996	Czaplinek ul. Zielona nr 4	III przetarg 2017-07-07	2051-12-13	A 3956/2018	35.350,00	55 500,00
Razem						255 972,33	289 420,00

Odnosząc się do różnic w wartościach wykonania w stosunku do ww. zestawień, wynikają one głównie z prezentowania w paragrafie 077 innych dochodów niż tylko ze sprzedaży nieruchomości.

Ponadto analizując zapisy ewidencji księgowej stwierdzano przypadek zaksięgowania w dniu 17 grudnia 2018 zapłaty za zakup działki nr 677/4 w kwocie 80.471,54 zł (...) ²⁵, której nie ujawniono w ww. wykazie nieruchomości Przygotowanym na potrzeby kontroli przez Referat Geodezji i Nieruchomości z uwagi na notarialne zawarcie umowy sprzedaży w następnym roku budżetowym.

Analiza sprzedaży nieruchomości zrealizowanych w okresie objętym kontrolą.

Do kontroli wybrano 4 sprzedaży w dwóch trybach: [1] przetargowym, działka 225/51 Glinnik i działka 90/2 Wola Branicka oraz [2] bezprzetargowym, działka 455 Rosanów i działki 473/31, 473/72 Dąbrówka Wielka. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie ustaleń wspólnych dla obu trybów przedstawiono w tabeli nr I.3. Natomiast ustalenia typowe dla obu trybów przedstawiono oddzielnie dla trybu przetargowego i bezprzetargowego w tabelach nr I.4 i nr I.5. Testy i ustalenia umożliwiające prezentację ww. danych zawarto w załącznikach do protokołu.

Tabela nr I.3 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli kompletności procedury sprzedaży nieruchomości
Gminy Zgierz

Wyszczególnienie	Nieruchomości przeznaczone do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste objęte próbą kontrolną			
	Działka nr 90, Wola Branicka, Zgierz	Działka nr 225/51, Glinnik, Zgierz	473/31, 473/72, Dąbrówka Wielka, Zgierz	Działka nr 455, Rosanów, Zgierz
1	2	3	4	5
Zarządzenie w sprawie ustalenia ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży	TAK	TAK	TAK	TAK
Operat szacunkowy z wyceny nieruchomości (aktualny na dzień ogłoszenia przetargu)	TAK	TAK	TAK	TAK
Cena ustalono wyłącznie na podstawie operatu szacunkowego bez kosztów pośrednich (koszt operatu oraz inne koszty związane prowadzonym postępowaniem)	TAK	TAK	TAK	TAK
Zarządzenie w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości art. 35 ust.1 uogn.	B/D	B/D	B/D	B/D
Publikacja wykazu nieruchomości w BIP JST art. 35 ust.1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Publikacja wykazu nieruchomości w siedzibie JST art. 35 ust. 1 uogn	TAK	TAK	TAK	TAK
Publikacja wykazu w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat JST art. 35 ust. 1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Dochowanie okresu 21 dniowego publikowania wykazu nieruchomości w siedzibie i na stronie BIP JST art. 35 ust. 1 uogn.	TAK	TAK	TAK	TAK
Sprzedaż w trybie przetargowym	TAK	TAK	NIE	NIE
1) przetargu ustnego nieograniczonego	-	-	-	-
2) przetargu ustnego ograniczonego	-	-	-	-
3) przetargu pisemnego nieograniczonego	-	-	-	-
4) przetargu pisemnego ograniczonego.	-	-	-	-
Sprzedaż w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 2 uogn.	NIE	NIE	TAK	NIE
1) zbycie na rzecz osoby, z prawem pierwokupu	-	-	-	-

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



2) zbycie między Skarbem Państwa a jednostką samorządu terytorialnego oraz między tymi jednostkami;	-	-	-	-
3) jest zbywana na rzecz osób, o których mowa w art. 68 ust. 1 pkt 2;	-	-	-	-
4) zbycie następuje w drodze zamiany lub darowizny;	-	-	-	-
5) sprzedaż nieruchomości następuje na rzecz użytkownika wieczystego;	-	-	TAK	-
6) sprzedaż w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej;	-	-	-	-
7) nieruchomość ma stanowić wkład niepieniężny (aport);	-	-	-	-
8) sprzedaż nieruchomości na rzecz zarządzającego specjalną strefą ekonomiczną, na której terenie jest położona;	-	-	-	-
9) zbycie udziału w nieruchomości na rzecz innych współwłaścicieli nieruchomości;	-	-	-	-
10) zbycie na rzecz kościołów i związków wyznaniowych, mających uregulowane stosunki z państwem, na cele działalności sakralnej;	-	-	-	-
11) sprzedaż na rzecz partnera prywatnego lub spółki jako wkładu własnego podmiotu publicznego (ustawa o partnerstwie publiczno-prywatnym);	-	-	-	-
12) sprzedaż na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 61 ust. 1;	-	-	-	-
14) sprzedaż na rzecz inwestora realizującego inwestycję w zakresie budowy obiektu energetyki jądrowej;	-	-	-	-
20) sprzedaż na rzecz finansującego wybranego w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986), z równoczesnym zawarciem umowy leasingu, na mocy której finansujący nieodwołalnie zobowiązuje się przenieść na zbywcę albo podmiot wskazany przez zbywcę własność tej nieruchomości po upływie oznaczonego w umowie czasu trwania leasingu, zapłacie ostatniej raty albo w razie rozwiązania umowy leasingu z innych przyczyn.	-	-	-	-
Sprzedaż w trybie bezprzetargowym z art. 37 ust. 3	-	-	-	TAK
1) sprzedaż nieruchomości przeznaczonej pod budownictwo mieszkaniowe lub na realizację urządzeń infrastruktury technicznej albo innych celów publicznych, jeżeli cele te będą realizowane przez podmiot, dla którego są to cele statutowe i którego dochody przeznaczają się w całości na działalność statutową;	-	-	-	-
2) sprzedaż nieruchomości zabudowanych na podstawie zezwolenia na budowę lub których zabudowa została zalegalizowana zgodnie z procedurami przewidzianymi w odrębnych przepisach, jeżeli o nabycie nieruchomości ubiega się osoba, która dzierżawi lub użytkuje nieruchomość na podstawie umowy zawartej na co najmniej 10 lat.	-	-	-	TAK

Sprzedaż przetargowa

Tabela nr I.4 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli trybu przetargowego sprzedaży nieruchomości Gminy Zgierz

Wyszczególnienie	Działka nr 90,Wola Branicka, Zgierz	Działka nr 225/51, Glinnik, Zgierz
Ustalenie ceny nieruchomości w postępowaniu przetargowym		
Cena ustalona wg wartości nieruchomości (I przetarg) art. 67 ust. 2 pkt 1 uogn	TAK	TAK
Cena ustalona w wartości nie niższej niż 50% wartości nieruchomości (II przetarg i n.) art. 67 ust. 2 pkt 2 uogn	-	-
Cena ustalona w wartości nie niższej niż 40% wartości nieruchomości (rokowania) art. 67 ust.2. pkt 3 uogn	-	-
Wyznaczenie terminu przetargu art. 39 ust. 1-3 uogn a		
Ogłoszenie przetargu z dochowaniem terminów, o których mowa w art. 34. ust.1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 uogn	TAK	TAK
w okresie nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 6 miesięcy, po zamknięciu I przetargu (II przetarg),	TAK	-
w okresie nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 6 miesięcy, po zamknięciu II przetargu (III i n przetarg),	TAK	-
w okresie nie wcześniej niż 30 dni i nie później niż 6 miesięcy, po zamknięciu II przetargu (rokowania),	-	-
Podanie do publicznej wiadomości terminu wyznaczenia przetargu § 6 rozporządzenia (BIP JST I forma zwyczajowo przyjęta		
co najmniej na 30 dni dla nieruchomości z ceną wywoławczą poniżej lub równą 100.000 €	TAK	TAK
co najmniej na 2 miesiące dla nieruchomości z ceną wywoławczą powyżej 100.000 €	-	-
Publikacja ogłoszenia o przetargu w prasie	TAK	TAK
co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu w prasie lokalnej, o cykliczności nie mniejszej niż tygodniowej i zasięgu co najmniej powiatowym dla nieruchomości z ceną wywoławczą wyższą 10.000 €	TAK	TAK
co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu w prasie codziennie o zasięgu ogólnokrajowym dla nieruchomości z ceną wywoławczą wyższą lub równą 100.000 €	-	-
co najmniej na 2 miesiące i ponownie na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu w prasie	-	-



codziennie o zasięgu ogólnokrajowym dla nieruchomości z ceną wywoławczą wyższą niż 10.000.000 €		
Wniesienie wadium § 4 rozporządzenia		
w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu (najpóźniej na 3 dni przed otwarciem przetargu)	TAK	TAK
w wysokości od 5% do 20% ceny wywoławczej	TAK	TAK
w formie wymaganej przepisami (w pieniądzu, obligacjach Skarbu Państwa, lub papierach wartościowych dopuszczonych do obrotu publicznego)	-	-
Zwrot wadium		
nie później niż przed upływem 3 dni od odwołania , zamknięcia , unieważnienia albo zakończenia przetargu wynikiem negatywnym.	-	-
Nabywanie nieruchomości		
Zaliczenie wniesionego wadium w poczet zapłaty	TAK	TAK
w postaci jednorazowej zapłaty najpóźniej w dniu podpisania umowy przenoszącej własność art. 70 ust. 1 uogn. (przetarg, rokowania)	TAK	TAK
w postaci ratalnej na czas nie dłuższy niż 10 lat z zabezpieczeniem hipotecznym i pierwsza wpłata w dniu podpisania umowy przenoszącej własność art. 70 ust. 2 uogn.	-	-

Sprzedż bezprzetargowa

Tabela nr I.5 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli trybu przetargowego sprzedaży nieruchomości Gminy Zgierz

Wyszczególnienie	Działka nr 455, Rosanów, Zgierz	473/31, 473/72, Dąbrówka Wielka, Zgierz
Podstawa prawna trybu bezprzetargowego	art.37ust.3.pkt.2	art..37ust.1.pkt5
Dotychczasowe władanie nieruchomością	Dzierżawa	Użytkowanie Wieczyste
Rodzaj nieruchomości (grunt, grunt + naniesienia, lokal użytkowy, lokal mieszalny)	grunt + naniesienia	grunt + naniesienia
Sporządzenie operatu	TAK	TAK
Uchwała organu stanowiącego zezwalająca na zbycie nieruchomości	TAK	TAK
Wniosek dotychczasowego użytkownika	TAK	TAK
Ogłoszenie wykazu w siedzibie Urzędu	TAK	TAK
Ogłoszenie wykazu na stronie BIP urzędu	TAK	TAK
Ogłoszenie wykazu w prasie lokalnej, tygodniowej co najmniej o zasięgu powiatowym	TAK	TAK
Bonifikata	NIE	NIE

Testy i szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli sprzedaży nieruchomości stanowią załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Ustalenia z kontroli w zakresie sprzedaży nieruchomości

W większości przypadków prowadzona przez kontrolowaną jednostkę sprzedaż nieruchomości spełniała wymagania proceduralne stawiane przepisami prawa. W szczególności ustawy o gospodarce nieruchomościami. Gwarantując w granicach obowiązujących przepisów transparentność realizowanego procesu. Uwagi kontrolujących dotyczą jednak sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego działek 473/31 i 473/32 w Dąbrówce Wielkiej. Podając do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w wykazie opublikowanym w prasie lokalnej „PGM – Polska Giełda nieruchomości” nie zawarto informacji o sprzedaży działki 473/32 przeznaczonej do wykorzystania jako plac manewrowy.

Oddanie w najem lub dzierżawę gruntów i lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Zgierz

Zgodnie z wykazem przygotowanym przez Referat Geodezji i Nieruchomości w latach 2017-2018 Gmina Zgierz oddała w najem lub dzierżawę łącznie 10 nieruchomości, z tego 7 w roku 2018 i 3 w roku 2018. W podziale uwzględniającym przeznaczenie dzierżawy i charakter: 5 dzierżaw dotyczyło gruntów rolnych, 3 gruntów przeznaczonych na inną działalność wraz z naniesieniami (działalność rekreacyjna,



lecznicza i hodowlana) oraz 2 lokali użytkowych przeznaczonych na punkt apteczny i aptekę.

Do kontroli wybrano łącznie 9 z 10 postępowań analizując prawidłowość i terminowość publikowania wykazów nieruchomości przeznaczonych pod najem lub dzierżawę, informacje o ogłoszeniu przetargu oraz prawidłowość stosowanego trybu. Przy czym w związku z licznymi sygnalizacjami związanymi z wydzierżawieniem ośrodka zdrowia w miejscowości Biała, szczegółowe ustalenia w tym zakresie opisano odrębnie w protokole.

Rok 2017

Tabela nr I. 6 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli gruntów i lokali użytkowych oddanych w dzierżawę lub najem w 2017 roku

wyszczególnienie	Działka nr 77 Władystawów	Działka nr 57 Besiekierz rudny	Działka nr 154/16 Dąbrówka Sowice	Działki nr 266, 267, 268 Dąbrówka Wielka	Działki 137, 138, 154/11, 273/1 Dąbrówka Strumiany
Grunt	TAK	TAK	TAK	TAK	TAK
Przeznaczenie (Rolne/inne)	ROLNE	ROLNE	ROLNE	ROLNE	ROLNE
Nieruchomość lokalowa	NIE	NIE	NIE	NIE	NIE
Powierzchnia w m2	6 487	5 359	8 000	46 438	19 214
Część wspólna					
Charakter prawny władania nieruchomością (najem, dzierżawa, użytkowanie)	Dzierżawa	Dzierżawa	Dzierżawa	Dzierżawa	Dzierżawa
Umowa na okres powyżej 3 lat	NIE	NIE	NIE	TAK	NIE
Wniosek o najem, dzierżawę lub użytkowanie nieruchomości	TAK	TAK	TAK	TAK	NIE
Wniosek o najem, dzierżawę lub użytkowanie przez dotychczasowego najemcę, dzierżawcę lub użytkownika	NIE	NIE	NIE	TAK	NIE
Numer uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat	n/d	n/d	n/d	XXXXIX/538/17	XXVIII/375/16
Data uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat	n/d	n/d	n/d	2017-09-28	2016-10-27
Numer uchwały/zarządzenia sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	VII/10/17	VII/24/2017	VII/30/2017	n/d	n/d
Data uchwały/zarządzenia w sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	2017-01-18	2017-02-17	2017-03-01	n/d	n/d
Cena czynszu lub stawka z 1m2 wg zarządzenia	0,05	0,05	0,05	2,5 q pszenicy	48 q pszenicy
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu od	b/d	2017-02-23	2017-03-03	b/d	2016-12-01
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu do	b/d	2017-02-17	2017-03-27	b/d	b/d
Data ogłoszenia wykazu na stronie BIP urzędu	2017-01-26	2017-02-23	2017-03-07	2017-10-05	2018-12-05
Data ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej, tygodniowej co najmniej o zasięgu powiatowym	2017-01-26	2017-02-28	2017-03-10	2017-10-06	2016-12-01
Tryb przetargowy	NIE	NIE	NIE	NIE	TAK
Podanie informacji przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty	n/d	n/d	n/d	n/d	TAK
Wywieszenia informacji o przetargu w siedzibie urzędu	n/d	n/d	n/d	n/d	TAK
Data ogłoszenia o przetargu na stronie BIP Urzędu	n/d	n/d	n/d	n/d	2016-12-29
Data ogłoszenia o przetargu w prasie tygodniowej o zasięgu co powiatowym	n/d	n/d	n/d	n/d	2016-12-29
Data uznania przez JST wniesionego wadium	n/d	n/d	n/d	n/d	b/d
Wartość wniesionego wadium	n/d	n/d	n/d	n/d	b/d
Data przetargu	n/d	n/d	n/d	n/d	2017-02-03
Data zakończenia postępowania przetargowego skutkującego wyłonieniem nabywcy (protokół)	n/d	n/d	n/d	n/d	2017-02-03
Numer przetargu którym zakończono postępowania skutkujące wyłonieniem nabywcy	n/d	n/d	n/d	n/d	1
Wartość jednego postąpienia	n/d	n/d	n/d	n/d	1 q pszenicy
Cena nieruchomości ustalona w przetargu	n/d	n/d	n/d	n/d	152 q pszenicy
Data przeprowadzania rokowań	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Cena nieruchomości ustalona w rokowaniach	n/d	n/d	n/d	n/d	n/d
Numer umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	24/ZG/2017	51/ZG/2017	57/ZG/2017	166/ZG/2017	25/ZG/2017
Data zawarcia umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	2017-03-01	2017-04-03	2017-04-03	2017-11-30	2017-03-01



Data - termin rozpoczęcia umowy				2017-12-01	2017-03-01
Okres trwania umowy (w miesiącach)	36	30	30	60	60
Data końcowa okresu na jaki zawarto umowę	2020-02-28	2019-09-30	2019-09-30	2022-11-30	2021-09-30
Kwota czynszu wg umowy miesięcznie netto	270,29	267,95	400	11,81 q pszenicy	152 q pszenicy
Kwota czynszu wg umowy miesięcznie brutto					
Okresy płatności (miesięczny, kwartalny, półroczny, roczny)	półroczne	półroczne	półroczne	półroczne	półroczne
Informacja do referatu finansowego o oddaniu nieruchomości w najem lub dzierżawę	TAK	TAK	TAK	b/d	TAK
Data informacji o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	2017-03-01	2017-04-06	2017-04-24	b/d	2017-03-06

Rok 2018

Tabela nr I.7 Zestawienie wyniku kontrolnego z kontroli gruntów i lokali użytkowych oddanych w dzierżawę lub najem w 2017 roku

Wyszczególnienie	Działka 118 Kolonia Głowa Biała	Grotniki ul. Brzozowa 23A	Działki nr 95 i 96/10 Grotniki ul. Rozrywkowa	Ośrodek Zdrowia Biała ul. Kościelna 1A
Grunt	NIE	NIE	NIE	b/d
Przeznaczenie (Rolne/inne)	INNE	Punkt Apteczny	INNE	
Nieruchomość lokalowa	TAK	TAK	TAK	TAK
Powierzchnia w m2	1.102	70,66	4310	316,75
Część wspólna		3,41		1A
Przeznaczenie (Rolne/inne)	INNE	Punkt Apteczny	Ośrodek Rekreacyjny	Ośrodek zdrowia
Charakter prawny władania nieruchomością (najem, dzierżawa, użytkowanie)	Dzierżawa	Dzierżawa	Dzierżawa	
Umowa na okres powyżej 3 lat	TAK	TAK	TAK	NIE
Wniosek o najem dzierżawę lub użytkowanie nieruchomości	TAK	TAK	TAK	TAK
Wniosek o najem, dzierżawę lub użytkowanie przez dotychczasowego najemcę, dzierżawcę lub użytkownika	TAK	TAK	TAK	NIE
Numer uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat	XLVI/617/18	XLVI619/18	XLI/558/17	
Data uchwały organu stanowiącego zezwalającej na najem lub dzierżawę powyżej trzech lat	2018-03-29	2018-03-29	2017-11-16	
Numer uchwały/zarządzenia w sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	n/d	n/d	n/d	VI/106/18
Data uchwały/zarządzenia w sprawie oddania w najem lub dzierżawę nieruchomości do 3 lat	n/d	n/d	n/d	2018-07-12
Cena czynszu lub stawka z 1m2	0,15 zł	12	0,5	12
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu od	2018-07-06	b/d	b/d	b/d
Data ogłoszenia wykazu w siedzibie Urzędu do	b/d	b/d	b/d	b/d
Data ogłoszenia wykazu na stronie BIP urzędu	2018-07-06	b/d	2017-12-05	2017-07-17
Data ogłoszenia wykazu w prasie lokalnej, tygodniowej co najmniej o zasięgu powiatowym	2018-07-06	b/d	2017-12-04	2017-07-17
Tryb przetargowy	NIE	NIE	NIE	NIE
Data sporządzenia operatu	n/d	n/d	n/d	n/d
Cena nieruchomości wg operatu	n/d	n/d	n/d	n/d
Podanie informacji o przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty	n/d	n/d	n/d	n/d
Wywieszenia informacji o przetargu w siedzibie urzędu	n/d	n/d	n/d	n/d
Data ogłoszenia o przetargu na stronie BIP Urzędu	n/d	n/d	n/d	n/d
Data ogłoszenia o przetargu w prasie tygodniowej o zasięgu co powiatowym	n/d	n/d	n/d	n/d
Data uznania przez JST wniesionego wadium	n/d	n/d	n/d	n/d
Wartość wniesionego wadium	n/d	n/d	n/d	n/d
Data przetargu	n/d	n/d	n/d	n/d
Data zakończenia postępowania przetargowego skutkującego wyłonieniem nabywcy (protokół)	n/d	n/d	n/d	n/d
Numer przetargu, którym zakończono postępowania skutkujące wyłonieniem nabywcy	n/d	n/d	n/d	n/d
Wartość jednego postąpienia	n/d	n/d	n/d	n/d
Cena nieruchomości ustalona w przetargu	n/d	n/d	n/d	n/d
Data przeprowadzenia rokowań	n/d	n/d	n/d	n/d
Cena nieruchomości ustalona w rokowaniach	n/d	n/d	n/d	n/d
Numer umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	120/ZG/2018	64/ZG/2018	188/ZG2017	175/ZG/2018



Data zawarcia umowy najmu, dzierżawy lub użytkowania	2018-07-03	2018-04-16	2017-12-18	2018-10-01
Data - termin rozpoczęcia umowy	2018-07-30	2018-04-30	2017-12-31	2018-10-01
Okres trwania umowy (w miesiącach)	60	60	60	36
Data końcowa okresu na jaki zawarto umowę	2023-07-29	2023-04-29	2020-12-30	2021-09-30
Kwota czynszu wg umowy miesięcznie netto	165,3	888,84	2155	4117,62
Kwota czynszu wg umowy miesięcznie brutto			2650,65	5064,67
Okresy płatności (miesięczny, kwartalny, półroczny, roczny)	miesięczne	miesięczne		
Informacja do referatu finansowego o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	b/d	TAK		
Data informacji o oddaniu nieruchomości najem lub dzierżawę	b/d	2018-04-16		

Ustalenia z kontroli najmu i dzierżawy nieruchomości

Podsumowując wyniki kontroli przeprowadzonej w zakresie opisanym ww. testami stwierdzono brak dokumentacji źródłowej potwierdzającej realizację obowiązku jednostki samorządu terytorialnego do publikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia lub najmu, o którym mowa w art 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z tym przepisem – właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości zarówno sprzedawanych, jak również przeznaczonych do oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Powyższe uchybienie dotyczy nieopublikowania na stronie BIP Urzędu oraz w prasie lokalnej wykazu nieruchomości przeznaczony do wydzierżawienia w zakresie dzierżawy lokalu użytkowego z przeznaczeniem na punkt apteczny w miejscowości Grotniki przy ul. Brzozowej 23A. Brak publikacji oznacza, że ww. procedurę przeprowadzono nie tylko z naruszeniem opisanego wyżej przepisu, ale praktycznie z jego całkowitym pominięciem. Przede wszystkim jednoczesne zaniechanie publikacji wykazu w prasie i na stronie BIP urzędu ograniczyło niemal zupełnie zachowanie publicznego charakteru zarządu sprawowanego przez organ wykonawczy nad majątkiem jednostki samorządu terytorialnego. Tym bardziej, gdy kontrolowany nie udokumentował także pozostałych form publikacji takich jak ogłoszenie w siedzibie urzędu i ogłoszenie dokonane w sposób zwyczajowo przyjęty. W omawianym przypadku stwierdzone braki nabierają istotnego znaczenia z uwagi na dodatkowe okoliczności, tj. przyjęty przez jednostkę tryb bezprzetargowy (za zgodą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego) oraz fakt dysponowania wcześniej lokalem przez tego samego najemcę przez okres 10 lat²⁶.

W zakresie pozostałych ustaleń umowa zawarta z dzierżawcą działek 137, 138, 154/11, 273/1 Dąbrówka Strumiany zawierała wewnętrzną sprzeczność w zakresie oznaczenia terminu dzierżawy. W treści umowy, określając czas trwania dzierżawy podano 5 lata, natomiast przy wskazaniu okresu jej obowiązywania umowę zawarto od 1 marca 2017 roku do 30 września 2021 roku (4 i pół roku). Biorąc pod uwagę stanowisko wyrażone w uchwale organu stanowiącego drugi z podanych terminów zachowuje z nią zgodność, niemniej dokonanie korekty umowy wydaje się konieczne. Warto również zauważyć, iż po zakończeniu postępowania i wyłonieniu w dniu 3 lutego 2017 roku dzierżawcy ww. działek zwycięzca przetargu 16 lutego 2017 roku wystąpił o skrócenie terminu dzierżawy do września –października 2021 roku. Uzasadniając swoją prośbę kalendarzem zasiewów i zbiorów, a co zatem idzie niecelowym kontynuowaniem umowy po tej dacie (brak możliwości zebrania plonów w dniu zakończenia trwania umowy). W odpowiedzi na powyższy wniosek pismem

²⁶ Umowa z dotychczasowym najemcą zawarta w okresie od 30 kwietnia 2008 roku do 29 kwietnia 2018 roku, kolejna umowa 30 kwietnia 2018 roku – 29 kwietnia 2023 roku.

ZG.6845.2.2017 Wójt Gminy odmówił zmiany terminu obowiązywania umowy dzierżawy powołując treść i warunki udziału w przetargu. W dniu 22 lutego 2017 roku dzierżawca ponownie wystąpił z pisemnym wnioskiem o skrócenie terminu umowy od 1 marca 2017 roku do 30 września 2021 roku, pod którym Kierownik Referatu Geodezji i Nieruchomości zanotował następującą informację: „*Pan Wójt wyraził zgodę na skrócenie terminu 29.02.2017r*”. Pozostając w ten sposób jedyny niepotwierdzonym formalnie dowód zmiany stanowiska wójta wyrażonego ww. piśmie ZG.6845.2.2017 zmieniający również niezasadnie dotychczasowe warunki korzystania z nieruchomości określone wcześniej w wiążącym strony postępowaniu przetargowym.

Ponadto kontrolujący stwierdzają także występowanie dualizmu kompetencyjnego w zakresie ustalania opłat za korzystanie ze składników majątkowych jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe dotyczy powołanej na początku oraz w treści ustaleń, kilkakrotnie zmienianej, uchwały organu stanowiącego XLVII/506/09 w sprawie ustalenia wysokości czynszu dla nieruchomości stanowiących własność Gminy Zgierz. W kontekście zarządzeń organu wykonawczego także ustalającego stawki czynszu, z tym że w zakresie nieuregulowanym ww. uchwałą. Ustalając zakres kompetencyjny organu stanowiącego i wykonawczego konieczne wydaje uwzględnienie przede wszystkim treści art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w odniesieniu do art 23 tej samej ustawy. Z przywołanych przepisów wynika, że gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta, a gospodarowanie to polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust.1 ustawy. Polegających m.in. na: zapewnieniu wyceny nieruchomości i wykonywaniu czynności związanych z naliczeniem należności za nieruchomości udostępniane z zasobu oraz prowadzenie windykacji tych należności (odpowiednio czytane punkty 2 i 5 art 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami). Jeżeli zatem ustawodawca sprowadził do wyłącznej kompetencji organu wykonawczego wycenę nieruchomości, tym bardziej wywodzić można z tego przepisu prawo tego organu do ustalania ceny za korzystanie z nieruchomości. Prawo to wzmacnia dodatkowo zapis art. 30 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, z którego czytamy, że do zadań wójta należy obok wykonywania i przygotowywania projektów uchwał, także wykonywanie budżetu i gospodarowanie mieniem komunalnym. Kontrolowany powinien zatem rozważyć obowiązujący w jednostce rozdział zadań pomiędzy organem stanowiącym i wykonawczym Gminy Zgierz. Dodatkowo, w świetle przywołanych wyżej przepisów oparcie podstawy prawnej zarządzeń Wójta Gminy Zgierz w sprawie ustalenia stawek z tytułu najmu lub dzierżawy wyłącznie na dyspozycji art. 40 ust. 2 i 3 ustawy o samorządzie gminnym²⁷ nie jest prawidłowe. Treść tego artykułu identyfikuje bowiem dwa organy, a nadto odnosi się do ich kompetencji w zakresie stanowienia aktów prawa miejscowego, do których ww. zarządzenia nie mogą być zaliczane. Między innymi z powodu braku ich powszechnego stosowania. Natomiast odnosząc się do ustalania stawki czynszu związanej z korzystaniem z prawa najmu lub dzierżawy, kontrolowany w zarządzeniach nie podał źródła wyceny tego prawa (np. operat szacunkowy). Pozwalającego na stwierdzenie obiektywnych a nie uznaniowych przesłanek oszacowanie stawki jednostkowej czynszu.

²⁷ Patrz zarządzenie Wójta Gminy w sprawie ustalenia stawek z tytułu najmu lub dzierżawy nr VI/170/16 z dnia 21 listopada 2016 roku.



AKTA KONTROLI [A-3, s. 158-161]: Kserokopia przykładowych uchwał Rady Gminy Zgierz: nr XIV/220/15 z dnia 26 listopada 2015 roku, nr L/537/10 z dnia 5 marca 2010 roku, nr XLVII/506/09 z dnia 18 grudnia 2009 roku oraz zarządzenia Wójta Gminy Zgierz nr VII/105/18 z dnia 12 lipca 2018 roku

Wybór dzierżawcy Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała

W dniu 12 lipca 2018 roku zarządzeniem nr VII/106/18 Wójta Gminy Zgierz w sprawie oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej budynku ośrodka zdrowia w Białej przy ulicy Kościelnej 1A, na działce numer 500/3, zdecydowano o przeznaczeniu do oddania w dzierżawę wyżej opisanego budynku na okres do 3 lat na cele medyczne. Zarządzeniem nr VII/105/18 Wójta Gminy Zgierz z dnia 12 lipca 2018 roku ustalono natomiast wysokość czynszu z tytułu dzierżawy w drodze bezprzetargowej, określając go jako 12 zł netto za metr kwadratowy wynajmowanej powierzchni, do czynszu miał zostać doliczony podatek VAT według obowiązującej stawki. W dniu 17 lipca 2018 roku na podstawie art. 35 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami Wójt Gminy Zgierz podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej dotyczący wydzierżawienia budynku ośrodka zdrowia w Białej. W wykazie zawarto informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w tym m.in. oznaczenie numeru działki, na której położona była nieruchomość, oznaczenie w księdze wieczystej, łączną powierzchnię przeznaczoną do wydzierżawienia – 316,75 m² w tym szczegółowy opis poszczególnych pomieszczeń, ze wskazaniem ich przeznaczenia i metrażu. Opis ośrodka zdrowia wskazywał, iż pomieszczenia i urządzenia przychodni odpowiadają zapisom określonym w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 25 czerwca 2012 roku w sprawie szczegółowych wymagań jakim powinny odpowiadać pod względem fachowym i sanitarnym pomieszczenia i urządzenia podmiotu wykonującego działalność leczniczą (Dz. U. z 2012 roku, poz. 739). W wykazie zawarto informację, iż lokale znajdujące się w budynku ośrodka zdrowia mogą być wykorzystywane jedynie na działalność medyczną, w ramach której będą prowadzone między innymi świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej. Po uzyskaniu pisemnej zgody wydzierżawiającego dopuszczono możliwość podnajmowania lokali wewnątrz budynku na inne gabinety specjalistyczne. Termin zawarcia umowy określono na 1 października 2018 roku. Czynsz dzierżawy netto stanowił kwotę 3.801,00 zł miesięcznie, którą należało regulować na podstawie wystawionych faktur do 30 dnia każdego miesiąca. Kwota czynszu miała być waloryzowana corocznie w pierwszym kwartale każdego roku w oparciu o publikowany przez Prezesa GUS wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni w przypadku jego wzrostu. Wykaz podlegał publikacji przez okres 21 dni, opublikowano go na stronie internetowej Urzędu Gminy Zgierz, tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Zgierz, przekazano sołtysowi Sołectwa Biała celem publikacji na tablicy ogłoszeń. W wyniku podania do publicznej wiadomości przedmiotowego wykazu zainteresowanie zawarciem umowy dzierżawy opisywanej nieruchomości zgłosiły trzy niżej wymienione podmioty:

1. **S&T MEDIC Sp. z o.o., ul. Zapaśnicza 88, 94-122 Łódź** (pismo z dnia 8 sierpnia 2018 roku; wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 8 sierpnia 2018 roku).

Zaznaczyć należy, że firma prosiła o wydzierżawienie budynku ośrodka zdrowia w drodze bezprzetargowej na okres 3 lat po raz pierwszy sformułowała przed terminem podania wykazu do publicznej wiadomości w piśmie z dnia 3 lipca 2018 roku (wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 4 lipca 2018 roku). W piśmie zawarto informacje, iż przedmiotem dzierżawy w rozumieniu S&T MEDIC Sp. z o.o. był sam budynek bez przyległych do niego terenów, firma chciała również mieć możliwość podnajmowania lokali wewnątrz budynku na użytek medyczny. W odpowiedzi na powyższe, w dniu podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości do wydzierżawienia, tj. w dniu 17 lipca 2018 roku Kierownik Referatu Geodezji i Nieruchomości Pan Bogdan Wójcikowski skierował do S&T MEDIC Sp. z o.o. pismo z załącznikiem stanowiącym przedmiotowy wykaz. Zgodnie z wyjaśnieniami przedstawionymi przez kontrolowanego „Firma S&T MEDIC Sp. z o.o. ul. Zapaśnicza 88, 94-122 Łódź interesowała się Ośrodkiem Zdrowia w Białej jeszcze w trakcie jego budowy i stąd pisemna prośba o jego wydzierżawienie z dnia 3 lipca 2018r., czyli przed opublikowaniem wykazu nieruchomości. Ponieważ rozpatrzeniu podlegają oferty złożone w trakcie publikowania wykazu nieruchomości poinformowałem w/w firmę o rozpoczęciu publikacji wykazu”.

2. **LuxMedica Sp. z o.o., ul. Konwaliowa 2, 99-320 Żychlin** (pismo z dnia 1 sierpnia 2018 roku; wpływ do Urzędu Gminy w dniu 6 sierpnia 2018 roku).
3. **GA-MED. Karolina Gauden, Starzyńskiego 30, 95-035 Ozorków** ([1] pismo z dnia 9 sierpnia 2018 roku (niepodpisane); wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 10 sierpnia 2018 roku; [2] pismo z dnia 9 sierpnia 2018 roku; wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 14 sierpnia 2018 roku).

Zasady dzierżawy komunalnych nieruchomości na okres do trzech lat

Zasady dzierżawy komunalnych nieruchomości na okres do trzech lat wprowadzone zostały przez Wójta Gminy Zgierz w dniu 27 sierpnia 2018 roku zarządzeniem nr VII/128/18. Stosownie do zapisów w nim zawartych, dzierżawa i najem nieruchomości na okres do trzech lat wymagały sporządzenia wykazu nieruchomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz udostępnienia na okres 21 dni, osoby zainteresowane dzierżawą lub najmem zobowiązane były do złożenia w okresie publikacji wykazu wniosku o dzierżawę zgodnego z kryteriami wynikającymi z opublikowanego wykazu. Zapisano, iż w przypadku wystąpienia z wnioskiem o dzierżawę lub najem nieruchomości co najmniej dwóch wnioskodawców, przeprowadzane miały być rokowania na podstawie regulaminu stanowiącego załącznik do opisywanego zarządzenia. Zgodnie z regulaminem - celem rokowań było uzyskanie jak najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem m.in. sposobu zagospodarowania przedmiotu dzierżawy, przeprowadza je Wójt lub powołana przez niego Komisja Negocjacyjna, w skład której wchodzi co najmniej 3 osoby, a polegają one na ustnych negocjacjach z zainteresowanymi dzierżawą lub najmem nieruchomości. Po wpłynięciu wniosków dotyczących nieruchomości Komisja Negocjacyjna powiadamia pisemnie oferentów o terminie i miejscu rokowań, załączając podstawowe wymogi określone przez Wójta, termin rokowań winien być wskazany nie wcześniej niż na 3 dni przed upływem terminu złożenia ofert. Warunkami przystąpienia do rokowań były: złożenie pisemnej oferty w wyznaczonym terminie, złożenie aktualnego odpisu z właściwego rejestru, zawarcie w ofercie wstępnej propozycji sposobu zagospodarowania i ceny czynszu. Zgodnie z § 4

regulaminu przy przeprowadzeniu rokowań komisja miała m.in. przyjmować wyjaśnienia i oświadczenia zgłoszone przez uczestników, ogłaszać, które zgłoszenia zostały zakwalifikowane do ustnej części rokowań. Ustna część rokowań przeprowadzona miała być z każdym oferentem w zakresie wszystkich warunków koniecznych do zawarcia umowy oraz dodatkowych propozycji uczestników rokowań, osobno z każdą z osób zakwalifikowanych do udziału w tej części. Rokowania miały zostać zakończone podpisaniem przez strony protokołu z ustnych negocjacji, który stanowił podstawę do podpisania umowy dzierżawy lub najmu z podmiotem, którego ofertę komisja uznała za najkorzystniejszą. Protokół z ustnych negocjacji powinien zawierać, co najmniej: [1] termin i miejsce negocjacji, [2] przedmiot dzierżawy lub najmu, [3] czas trwania dzierżawy lub najmu, [4] propozycje dotyczące sposobu zagospodarowania i użytkowania na czas trwania umowy, [5] wynegocjowaną stawkę czynszu.

Przebieg postępowania zmierzającego do wyłonienia dzierżawcy

W dniu 31 sierpnia 2018 roku drogą elektroniczną Wójt Gminy Zgierz skierował do firm zainteresowanych dzierżawą budynku ośrodka zdrowia zawiadomienie nr ZG.6845.2.2018 wraz z załącznikiem opisującym podstawowe wymogi określone przez Wójta Gminy w ramach postępowania na wydzierżawienie ośrodka zdrowia (wszystkie firmy przesłały drogą elektroniczną potwierdzenie otrzymania opisanej dokumentacji). W zawiadomieniu wyznaczono termin przeprowadzenia rokowań na dzień 14 września 2018 roku w siedzibie Urzędu Gminy Zgierz. Warunkiem przystąpienia oferenta do rokowań było złożenie do dnia 10 września 2018 roku do godziny 15:00 pisemnej oferty w Biurze Obsługi Klienta lub drogą elektroniczną. W załączniku podano następujące informacje:

- minimalny czynsz dzierżawny 12 zł,
- lokale znajdujące się w budynku ośrodka zdrowia mogły być wykorzystywane jedynie na działalność związaną z ochroną lub opieką zdrowotną w szczególności jako gabinety lekarskie, w ramach których będą prowadzone między innymi świadczenia w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej,
- dzierżawca zobowiązany był do prowadzenia świadczeń w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej przez cały okres trwania dzierżawy,
- po uzyskaniu pisemnej zgody dopuszczono możliwość podnajmowania lokali na gabinety lekarskie,
- dzierżawca zobowiązany był pokrywać świadczenia dodatkowe związane z użytkowaniem budynku zgodnie ze wskazaniem liczników i podliczników,
- dzierżawca zobowiązany był utrzymywać budynek we właściwym stanie sanitarnym i technicznym,
- wyposażenie ośrodka zdrowia niezbędne do użytkowania budynku oraz prowadzenia działalności medycznej leży po stronie dzierżawcy. Wskazać należy, iż w załączniku wskazano również wyposażenie zapewnione przez wydzierżawiającego w tym m.in.: ławki do poczekalni, szafy kartotekowe i szafki, krzesła, stół, blaty robocze, a także sprzęt przeciwpożarowy.

Złożone oferty

W wyznaczonym terminie tj. do dnia 10 września 2018 roku oferty, których treść opisano poniżej oraz odpisy z Krajowego Rejestru Sądowego złożone zostały przez dwie firmy:

S&T MEDIC Sp. z o.o.

Podstawową formą działalności miała być przychodnia POZ, w ramach której zapewniony lekarza pierwszego kontaktu, pediatrę oraz stomatologa. Ponadto zadeklarowano zamiar otworzenia gabinetu kardiologicznego, ginekologicznego oraz innych specjalistów (w planach firma miała otwarcie rehabilitacji), zgodnych z potrzebami mieszkańców oraz prowadzenie badań laboratoryjnych. Firma zadeklarowała, iż zamierza wprowadzić na teren lokalny innowacyjne rozwiązanie dostarczania leków. S&T MEDIC Sp. z o.o. wyraziła w ofercie „chęć współpracy z władzami Gminy oraz jednostkami podległymi pod Gminę...”, jak również przeprowadzanie akcji profilaktycznych dla mieszkańców. Zaproponowana wysokość czynszu dzierżawnego wynosiła 13,00 zł za metr kwadratowy.

LuxMedica Sp. z o.o.

Podstawowymi zadaniami ośrodka zdrowia w Białej miało być zapewnienie dostępności świadczeń lekarzy oraz pielęgniarek POZ, stanowiących przedmiot umowy z NFZ obejmujących świadczenia z zakresu medycyny ogólnej, rodzinnej, chorób wewnętrznych oraz pediatrii. Wskazano działania jakie należy podjąć aby zapewnić dostęp do wysokiej jakości usług ochrony zdrowia, wśród których wymieniono: poprawę dostępności oraz wzrost jakości świadczonych usług dostosowanych do zapotrzebowania społeczności miejscowej, usprawnienie form oddziaływania informacyjnego i komunikacji z pacjentami, usprawnienie pracy przychodni, wzmocnienie zakresu świadczeń. Obszary funkcjonowania przychodni podzielono na następujące zadania: [1] utrzymanie kontraktu z NFZ, [2] usprawnienie pracy przychodni polegające na: unowocześnieniu systemów zarządzania poprzez informatyzację i komputeryzację; odpowiednim doborze pracowników; szkoleniach i kursach dla personelu; elektronicznej historii choroby pacjentów; recept, skierowań oraz dokumentacji medycznej; umawianiu pacjentów do konkretnego lekarza na konkretną godzinę; elektronicznej weryfikacji uprawnień świadczeniobiorców; usprawnień raportowania do NFZ; dostosowaniu i poprawie bezpieczeństwa w zakresie obowiązujących przepisów prawa), [3] rozszerzenie zakresu usług przychodni w tym: podjęcie współpracy z ginekologiem, kardiologiem, alergologiem, endokrynologiem, urologiem, pulmonologiem, ortopedą oraz innymi specjalistami według potrzeb pacjentów; fizjoterapia; rozszerzenie możliwości diagnostycznych poprzez stały dostęp do nowoczesnego sprzętu medycznego w tym aparat USG, aparat do spirometrii, holter ciśnieniowy i EKG; usprawnienie i reorganizacja pracy punktu pobrań; wprowadzenie systemu telefonicznego kolejkowania pacjentów; budowa strony internetowej. Zaproponowana wysokość czynszu dzierżawnego wynosiła 25,00 zł za metr kwadratowy.

Rokowania przeprowadzone przez Komisję Negocjacyjną

Na podstawie opisanych powyżej ofert złożonych przez ubiegających się o dzierżawę ośrodka zdrowia oraz na podstawie rokowań przeprowadzonych w dniu 14 września



2018 roku powołana przez Wójta Komisja Negocjacyjna jako dzierżawcę ośrodka zdrowia wybrała firmę S&T MEDIC Sp. z o.o. Zgodnie z protokołem z przeprowadzanych rokowań w ustnej części, do której dopuszczono wszystkich oferentów, jedynie firma S&T MEDIC Sp. z o.o. (w protokole błąd w nazwie S&A MEDIC Sp. z o.o.) zapewniła, że od otwarcia przychodni na podstawie umowy z NFZ oprócz lekarzy POZ będą również udzielane świadczenia stomatologiczne. Firma zapewniła także chęć współpracy z władzami gminy oraz jednostkami podległymi takimi jak: GZK (np. lekarz medycyny pracy oraz badania na preferencyjnych warunkach), GOPS (bezpłatne udostępnianie pomieszczeń dla psychologa, pracowników pomocy społecznej). Oferent zaproponował czynsz w wysokości 13,00 zł za metr kwadratowy powierzchni.

O wyniku rokowań poinformowano oferentów zawiadomieniami (znak ZG.6845.2.2018 i ZG.6845.3.2018) z dnia 21 września 2018 roku.

Umowa zawarta z dzierżawcą budynku ośrodka zdrowia

Umowa dzierżawy nr 175/ZG/2018

W dniu 1 października 2018 roku pomiędzy Gminą Zgierz reprezentowaną przez Wójta Gminy Zgierz Panią Barbarę Kaczmarek a firmą S&T MEDIC Sp. z o.o. zawarta została umowa dzierżawy nr 175/ZG/2018 na lokal użytkowy, którego przedmiotem był budynek ośrodka zdrowia w miejscowości Biała. Zgodnie z jej zapisami budynek wydierżawiono na prowadzenie działalności medycznej, wydierżawiający wymagał by w przedmiocie dzierżawy prowadzona była przynajmniej działalność w zakresie POZ – lekarz rodzinny, lekarz pediatra; gabinet stomatologiczny. Lokale w budynku mogły być wykorzystywane jedynie na działalność związaną z ochroną zdrowia i opieką zdrowotną. Zgodnie z § 2 umowy wydierżawiający oddał przedmiot dzierżawy na okres 3 lat od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 października 2021 roku, w przypadku zaś kiedy do dnia 1 października 2018 roku nie nastąpi odbiór techniczny budynku wydanie przedmiotu dzierżawy nastąpi niezwłocznie po dokonaniu takiego odbioru. Dzierżawca zobowiązany był do prowadzenia działalności medycznej od dnia 1 stycznia 2019 roku. Stawka czynszu wynosiła 13,00 zł netto za metr kwadratowy (4.117,62 zł miesięcznie; łącznie z podatkiem VAT 5.064,67 zł). Kwota czynszu miała być waloryzowana corocznie w pierwszym kwartale każdego roku w oparciu o publikowany przez Prezesa GUS wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni w przypadku jego wzrostu, natomiast czynsz dzierżawny miał być płatny do 30 dnia każdego miesiąca na konto Gminnego Zakładu Komunalnego. W umowie wskazano zakres dodatkowych świadczeń związanych z dzierżawą budynku płatnych zgodnie ze wskazaniami liczników. Na wydierżawiającym spoczywał obowiązek utrzymania zajmowanego lokalu we właściwym stanie technicznym, pokrywania kosztów wszelkich adaptacji, modernizacji dzierżawionych lokali, a także napraw. W umowie zawarto zapis umożliwiający podnajmowanie lokali na gabinety lekarzy specjalistów, po uzyskaniu zgody wydierżawiającego. W umowie przewidziano karę umowną stanowiącą 10% kwoty czynszu dzierżawy za każdy dzień roboczy zwłoki w przypadku niewykonania przez dzierżawcę następujących obowiązków: udostępnienia lokali w niezbędnym zakresie w celu przeprowadzenia remontów na zewnątrz budynków. Wydanie przedmiotu dzierżawy poprzedzone miało być spisaniem protokołu zdawczo odbiorczego, a

nastąpić miało w dniu 1 października 2018 roku lub niezwłocznie po dokonaniu odbioru technicznego.

Aneks nr 1/2018

W dniu 15 października 2018 roku zawarty został aneks nr 1/2018 do umowy dzierżawy nr 175/ZG/2018, w którym nowe brzmienie otrzymał § 2 ust.2 umowy „Wydierżawiający oddaje w dzierżawę przedmiot dzierżawy na okres 3 lat – od dnia 1 października 2018 roku do 30 września 2021 roku.” Zmianie uległ również m.in. zapis dotyczący świadczeń dodatkowych jakie zobowiązany był opłacać dzierżawca oraz sposobu ich rozliczania.

Aneks nr 2/2018

Pismem z dnia 30 grudnia 2018 roku (wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 31 grudnia 2018 roku) S&T Medic Sp. z o.o. zwróciła się z prośbą o przesunięcie terminu otwarcia ośrodka zdrowia do dnia 1 marca 2019 roku, w związku z brakiem możliwości pozyskania zgodnego z NFZ systemu informatycznego. W tym samym piśmie firma zwróciła się z prośbą o pozwolenie na wydierżawienie lokalu pod gabinet dentystyczny, oświadczając jednocześnie, że prace rozpocznie on najpóźniej od dnia 12 stycznia 2019 roku oraz będzie przyjmował w ramach NFZ. W dniu 31 grudnia 2018 roku zawarty został aneks nr 2/2018 do umowy dzierżawy nr 175/ZG/2018, w którym zmieniono termin od którego dzierżawca zobowiązany był do prowadzenia działalności medycznej, z pierwotnie ustalonego 1 stycznia 2019 roku, na dzień 1 marca 2019 roku.

Aneks nr 3/2018

W dniu 28 lutego 2019 roku zawarty został aneks nr 3/2018 do umowy dzierżawy nr 175/ZG/2018, w którym po raz kolejny zmieniono termin, od którego dzierżawca zobowiązany był do prowadzenia działalności medycznej przesuwając go na dzień 1 kwietnia 2019 roku.

Aneks nr 4/2018

W dniu 25 marca 2019 roku zawarty został aneks nr 4/2018 do umowy dzierżawy nr 175/ZG/2018, w treści którego dodano zapis, iż dzierżawca w budynku będzie wykonywał także świadczenia w poradni (gabinecie pielęgniarstwa) oraz punkcie szczepień.

Wynajmowanie przez S&T MEDIC Sp. z o.o. lokali przeznaczonych na gabinety lekarskie

Stosownie do zapisów § 17 umowy dzierżawy na lokal użytkowy nr 175/ZG/2018 z dnia 1 października 2018 roku dopuszczających podnajmowanie lokali wewnątrz budynku na inne gabinety specjalistyczne po uzyskaniu pisemnej zgody wynajmującego, S&T MEDIC Sp. z o.o. trzykrotnie zwracała się z prośbą o udzielenie stosownego pozwolenia. W piśmie z dnia 30 grudnia 2018 roku wnioskowano o udzielenie pozwolenia na wydierżawienie lokalu pod gabinet dentystyczny, w piśmie z dnia 15 kwietnia 2019 roku zwrócono się z prośbą o wyrażenie zgody na wydierżawienie gabinetów lekarskich dla specjalistów, natomiast w dniu 21 maja 2019 roku proszono o wyrażenie zgody na użyczenie gabinetów dla lekarzy specjalistów. Wszystkie opisane powyżej wnioski dotyczące wydierżawienia lokali



zostały pozytywnie zaopiniowane przez Wójta i wyrażono zgodę na przeznaczenie lokali na gabinety lekarskie, o czym poinformowano S&T MEDIC Sp. z o.o. w pismach z dnia 31 grudnia 2018 roku, 15 kwietnia 2019 roku oraz 21 maja 2019 roku.

Wyjaśnienia złożone w trakcie kontroli

W dniu 13 czerwca 2019 roku kontrolujący zwrócili się z prośbą członków Komisji Negocjacyjnej, o złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących przebiegu negocjacji. Wyjaśnienia z dnia 15 lipca 2019 roku opisujące procedurę wyłonienia zwycięskiego oferenta złożone zostały przez: Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy Zgierz, Pana Bogdana Wójcikowskiego Kierownika Referatu Geodezji i Nieruchomości oraz Panią Urszulę Wojciechowską Inspektora ds. inwestycji gminnych Referatu Infrastruktury Technicznej. W złożonych wyjaśnieniach Wójt podkreślił, że jednym z zasadniczych zadań gminy jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie ochrony zdrowia, dlatego zasadniczym kryterium wyboru oferenta nie była cena dzierżawy, ale zakres świadczeń medycznych proponowanych w ramach NFZ. Wójt wskazał, że w ustnej części rokowań S&T Medic Sp. z o.o. zapewniła szerszy wachlarz świadczeń (w tym stomatologa w ramach umowy z NFZ) oraz chęć współpracy z jednostkami podległymi pod gminę, natomiast LuxMedica Sp. z o.o. proponowała jedynie odpłatny dostęp do takich lekarzy. Kierownik Referatu Geodezji i Nieruchomości złożył wyjaśnienia analogiczne do przedstawionych powyżej, opisanych przez Wójta. Dodał jednocześnie, iż wpływ na podjęcie decyzji o zwycięskim wykonawcy miała propozycja złożona przez LuxMedica Sp. z o.o. podczas zebrania wiejskiego odbywającego się w przeddzień rokowań, kiedy to przedstawiciele firmy oświadczyli, że zamierzają pozostawić dotychczasowego lekarza, w trakcie rokowań natomiast poinformowano jedynie, że rozważają taką ewentualność „W związku z tym wydali mi się mało wiarygodni.” W wyjaśnieniach Pani Urszuli Wojciechowskiej potwierdzenie znalazł opis przebiegu przeprowadzenia znajdującego się w wyjaśnieniach Wójta Gminy oraz Kierownika Referatu Geodezji i Nieruchomości. Inspektor oświadczyła, że S&T Medic Sp. z o.o. zaoferował usługę stomatologiczną w ramach NFZ, natomiast LuxMedica Sp. z o.o. poinformował, że stomatolog będzie refundowany w ramach NFZ dopiero po uzyskaniu kontraktu.

Wyjaśnienia z dnia 15 lipca 2017 roku dotyczące przebiegu negocjacji złożone przez: Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy Zgierz, Pana Bogdana Wójcikowskiego Kierownika Referatu Geodezji i Nieruchomości oraz Panią Urszulę Wojciechowską Inspektora ds. inwestycji gminnych Referatu Infrastruktury Technicznej stanowią załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Skarga na Wójta Gminy Zgierz

W dniu 21 stycznia 2019 roku do Biura Rady Gminy Zgierz wpłynęła skarga złożona przez działającego w imieniu LuxMedica Sp. z o.o. Prezesa Zarządu na podstawie art. 227 Kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 2096). Przedmiotem jej było nienależyte wykonanie zadań, brak dbałości o interes mieszkańców Gminy oraz nierealizowanie ustawowych zadań gminy polegających na zapewnieniu mieszkańcom opieki zdrowotnej, a także niegospodarność i celowe pozbawianie mieszkańców gminy dochodów. W treści pisma skarżący podniósł, iż Pani Barbara Kaczmarek Wójt Gminy Zgierz dokonała wyboru najmniej korzystnej oferty dzierżawy ośrodka zdrowia w Białej, zarówno pod



względem społecznym, jaki i finansowym. Porównując oferty złożone przez S&T MEDIC Sp. z o.o. oraz skarżącego - LuxMedica Sp. z o.o. stwierdzono, iż zwycięski oferent nie posiadał doświadczenia w prowadzeniu ośrodka zdrowia, nie posiadał umowy podpisanej z Narodowym Funduszem Zdrowia, nie figurował w Rejestrze Podmiotów Leczniczych, jak również zaoferował najmniej korzystną wysokość czynszu dzierżawnego, tj. 13,00 zł (dla porównania LuxMedica Sp. z o.o. zaoferowała 25,00 zł za metr kwadratowy dzierżawionej powierzchni). Wskazano, iż Wójt dokonując wyboru S&T MEDIC Sp. z o.o. wykazał się niegospodarnością, uszczuplając środki publiczne o łączną kwotę przypadającą w okresie obowiązywania umowy dzierżawy w wysokości 285.075,00 zł. Ponadto poinformowano, że do dnia sformułowania skargi, tj. 19 stycznia 2019 roku S&T MEDIC Sp. z o.o. nie rozpoczęła prowadzenia ośrodka zdrowia, jak również nie posiadała kontraktu z NFZ, co jak napisano - stanowiło naruszenie zapisów samej umowy dzierżawy oraz powodowało, że Gmina nie wypełnia swoich ustawowych obowiązków względem mieszkańców w zakresie ochrony zdrowia.

Opinia dotycząca skargi wydana przez Komisję Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Zgierz

W związku ze złożeniem opisanej skargi, Przewodniczący Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Pan Robert Śniecikowski poinformował o posiedzeniu komisji, które odbyło się w dniu 14 lutego 2019 roku oraz zaprosił na nie Panią Wójt. Zgodnie z protokołem nr 3/19 z posiedzenia Komisji Skarg, Wniosków i Petycji w posiedzeniu uczestniczyło 4 członków Komisji oraz 2 zaproszonych gości (zastępca Wójta Pan Wiesław Olender i Radny Pan Wojciech Kaźmierczak). Przewodniczący poinformował, że wszyscy radni otrzymali dokumentację i zapoznali się z treścią skargi. W dyskusji zabrali udział wszyscy członkowie komisji, odpowiedzi udzielał zaś Zastępca Wójta Pan Wiesław Olender. Pan Grzegorz Kieliba Radny wystąpił z wnioskiem, aby uznać złożoną przez LuxMedica Sp. z o.o. skargę za zasadną. Wniosek został jednak odrzucony (w głosowaniu udział wzięło 4 radnych, 1 radny za uznanie skargi jako zasadną, 3 radnych głosowało przeciwko). Przewodniczący Komisji odczytał zarzuty zawarte w skardze, odniósł się do nich i złożył wniosek o wydanie opinii komisji, który został przyjęty. Komisja Skarg, Wniosków i Petycji w dniu 14 lutego 2019 roku podjęła uchwałę nr 2/19 w sprawie opinii dotyczącej skargi z dnia 21 stycznia 2019 roku. Zgodnie z § 1 „Komisja Skarg, Wniosków i Petycji opiniuje pozytywnie działania Wójta Gminy Zgierz dotyczące prowadzenia procedury wydzierżawiania nowego budynku ośrodka zdrowia w Białej ul. Kościelna 1A”, §2 „Komisja rekomenduje Radzie Gminy Zgierz o uznanie skargi firmy LuxMedica Sp. z o.o. za niepotwierdzoną”. W uzasadnieniu do uchwały zapisano „ Uważam, że Gmina Zgierz w dalszym ciągu właściwie wywiązuje się z dyspozycji art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym z późniejszymi zmianami, dotyczącego zaspakajania zbiorowych potrzeb gminy z zakresu zadań własnych gminy tj. ochrony zdrowia. Nigdzie nie jest określona ilość miejsc POZ na terenie naszej Gminy. Z tego co pamiętam na terenie obecnie działa chyba 5 placówek POZ. W niektórych Gminach na terenie naszego powiatu jest to tylko jedna placówka. Pomimo tego w poprzedniej kadencji Rada Gminy Zgierz na wniosek Pani Wójt, zauważając również potrzeby mieszkańców podjęła decyzję o budowie nowego ośrodka zdrowia w Białej, ze względu na brak możliwości dalszego wykorzystywania starego budynku na zapewnienie podstawowej opieki zdrowotnej(...)”. Ponadto w



uzasadnieniu wyrażono zdziwienie, iż firma LuxMedica Sp. z o.o. nie podjęła kroków prawnych po zakończeniu rokowań, w wyniku których wyłoniono S&T MEDIC Sp. z o.o. poinformowano, że nie można kierować się jedynie kryteriami dochodowymi, bowiem zwycięska firma zaoferowała ponad podstawową opiekę zdrowotną gabinet stomatologiczny w ramach NFZ oraz współpracę i bezpłatne udostępnianie gabinetów dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, co umożliwiały umowa dzierżawy i zgoda wdzierżawiającego. W wyjaśnieniach podniesiono również, że warunkiem przystąpienia do rokowań nie było posiadanie doświadczenia w prowadzeniu instytucji zdrowia, ani też zarejestrowanie jej w wykazie podmiotów leczniczych czy posiadanie umowy z NFZ.

Ustalenia kontroli:

Wybór S&T MEDIC był w ocenie kontrolujących nieuzasadniony z punktu widzenia kryteriów postępowania. Zwycięski oferent zaproponował stawkę czynszu wynoszącą 13,00 zł za metr kwadratowy, natomiast firma LuxMedica, której ofertę uznano za mniej korzystną 25,00 zł za metr kwadratowy. W okresie trzech lat na jakie zawarto umowę dzierżawy na przedmiotową nieruchomość narażono Gminę na straty wynoszące około 136.831,68 zł (12,00 zł – różnica pomiędzy zaproponowanymi stawkami czynszu; 316,74 m² – powierzchni przeznaczona do dzierżawy; 12,00 zł x 316,74 m² x 36 miesięcy = 136,831,68 zł).

Zgodnie z wyjaśnieniami kontrolowanego przesłanymi w odpowiedzi na projekt protokołu „(...) głównym kryterium dotyczącym wyboru oferty było zapewnienie jak najszerszego wachlarza świadczeń POZ refundowanych w ramach NFZ. Oferta która nie została wybrana była „akademicka” oferent pisał jak powinien być prowadzony nowoczesny ośrodek zdrowia, zawierała informacje ogólnikowe nieskonkretyzowane. Należy podkreślić, że czynności związane z przeprowadzeniem rokowań nie zostały zaskarżone przez uczestników do organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego”.

Trudno również przyjąć jako uzasadnienie wyboru S&T MEDIC Sp. z o.o. dbałość o zaspokajanie potrzeb wspólnoty w zakresie ochrony zdrowia, którą wykazał się Wójt. Zgodnie z rejestrem podmiotów wykonujących działalność leczniczą S&T MEDIC Sp. z o.o. (nr księgi 000000205365, oznaczenie organu W-10) firma rozpoczęła działalność leczniczą dopiero w dniu 1 stycznia 2019 roku. Dla porównania konkurencyjna LuxMedica Sp. z o.o. rozpoczęła prowadzenie działalności leczniczej w dniu 1 sierpnia 2016 roku (nr księgi 000000185318, oznaczenie organu W-10). Nie bez znaczenia pozostaje także fakt, iż S&T MEDIC Sp. z o. o. nie posiadała w roku 2018 umowy na realizację świadczeń zdrowotnych w ramach NFZ.

Zgodnie z ofertami przedstawionymi przez obie firmy zainteresowanymi podpisaniem umowy dzierżawy budynku ośrodka zdrowia, będącymi jedynymi materiałami źródłowymi, w których wskazany został wachlarz proponowanych usług trudno również zgodzić się z wyjaśnieniami Wójta kierowanymi do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, jak również Prokuratury Okręgowej w Zgierzu oraz Wydziału d/w z Korupcją Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi i Wydziału d/w z Przestępczością Gospodarczą i Korupcją Komendy Powiatowej Policji w Zgierzu. Zgodnie z ofertami S&T MEDIC Sp. z o. o. proponowała węższy zakres usług lekarzy specjalistów (gabinet kardiologiczny i ginekologiczny oraz inne w miarę potrzeb). LuxMedica zaoferowała podjęcie współpracy z ginekologiem, kardiologiem,



alergologiem, endokrynologiem, urologiem, pulmonologiem, ortopedą oraz innymi specjalistami według potrzeb pacjentów. S&T MEDIC miała dodatkowo w planach otwarcie rehabilitacji, LuxMedica zamierzała zaś uruchomić fizjoterapię.

Obowiązek sporządzenia protokołu z przeprowadzonych rokowań wprowadzony został w regulaminie prowadzenia rokowań będącym załącznikiem do zarządzenia Wójta Gminy Zgierz nr VII/128/18 z dnia 27 sierpnia 2018 roku. Zgodnie z § 4 regulaminu przy przeprowadzeniu rokowań komisja miała m.in. przyjmować wyjaśnienia i oświadczenia zgłoszone przez uczestników, ogłaszać, które zgłoszenia zostały zakwalifikowane do ustnej części rokowań. Ustna część rokowań przeprowadzona miała być z każdym oferentem w zakresie wszystkich warunków koniecznych do zawarcia umowy oraz dodatkowych propozycji uczestników rokowań, osobno z każdą z osób zakwalifikowanych do udziału w tej części. Rokowania miały zostać zakończone podpisaniem przez strony protokołu z ustnych negocjacji, który stanowił podstawę do podpisania umowy dzierżawy lub najmu z podmiotem, którego ofertę komisja uznała za najkorzystniejszą. Wziąwszy pod uwagę cytowane obwarowania związane ze sporządzaniem protokołu, jak również zapisy protokołu z rokowań przeprowadzonych w dniu 14 września 2019 roku, kontrolujący stwierdzili, że nie stanowi on dowodu pozwalającego na odtworzenie przeprowadzonych przez Komisję Negocjacyjną rokowań. Będące jedynym uzasadnieniem wyboru zwycięskiej firmy, sformułowanie zawarte w punkcie 7 protokołu „W ustnej części rokowań jedynie firma S&A MEDIC Sp. z o.o. (w protokole błąd w nazwie powinno być S&T MEDIC Sp. z o.o.) zapewniła, że od otwarcia przychodni na podstawie umowy z NFZ oprócz lekarzy POZ będą również udzielane świadczenia stomatologiczne, zapewniła chęć współpracy z władzami gminy oraz jednostkami podległymi pod gminę (...)” było opisem niewystarczająco dokumentującym przebieg ustnych rokowań, nie pozwoliło tym samym na odtworzenie przebiegu podjętych rozmów i czynności. W protokole brak było odniesienia się do oferty przedstawionej przez firmę konkurencyjną, nie było bowiem żadnej informacji wskazującej jaką ofertę przedstawiła firma LuxMedica. Zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych „Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. 2 Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; 2) skuteczności i efektywności działania; 3) wiarygodności sprawozdań; 4) ochrony zasobów; 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji; 7) zarządzania ryzykiem”. W opisywanym przypadku stwierdzić należy, iż kontrola tak nie funkcjonowała poprawnie. W regulaminie określono elementy jakie powinien zawierać protokół z ustnych negocjacji. Unormowania w nim zawarte nie były jednak wystarczająco precyzyjne, pozwoliły bowiem na takie sporządzenie protokołu z przebiegu negocjacji, który nie dokumentuje faktycznie przeprowadzonych czynności.

Co do samego protokołu wskazać dodatkowo należy, że na pierwszej jego stronie widnieje informacja, iż sporządzono go dnia 18 września 2018 roku, na stronie 2 widniał zaś zapis informujący, że sporządzono go w dniu 14 września 2018 roku. Nadto podano niepoprawną nazwę zwycięskiej firmy tj. S&A MEDIC Sp. z o.o. Zauważyć należy także, że nie określono z imienia i nazwiska wszystkich osób biorących udział w danej czynności oraz charakteru tego udziału. Protokół nie dokumentuje kto brał udział w negocjacjach z ramienia firmy LuxMedica Sp. z o. o., ani też po stronie zwycięskiej S&T MEDIC Sp. z o. o. Na drugiej stronie widnieje



jedynie nieczytelny podpis dzierżawcy. Powyższe pozwala kontrolującym stwierdzić, iż dokumentu protokołu kontroli nie przygotowano z należytą starannością.

Z zacytowanego fragmentu punktu 7 protokołu wynika, iż uzasadnieniem wyboru zwycięskiej firmy było zaproponowanie otwarcia gabinetu stomatologicznego oraz zadeklarowanie chęci współpracy z władzami gminy. Jak opisano we wcześniejszej części protokołu S&T MEDIC zwróciła się z prośbą o wyrażenie zgody na wynajęcie gabinetu stomatologicznego, tym samym stwierdzić należy, iż zapewnienie funkcjonowania takiego gabinetu przybrało faktycznie jedynie postać wynajęcia takiego lokalu. Z treści protokołu nie można także wywieść, że LuxMedica podczas ustnych negocjacji nie zaproponowała podjęcia współpracy ze stomatologiem. Podobnie sytuacja przedstawiała się w kwestii współpracy z władzami gminy, nie jest przecież jasne czy wydzierżawiający zwrócił się z prośbą o ustosunkowanie się do powyższego, czy LuxMedica takiej chęci współpracy odmówiła. Jasna pozostaje natomiast kwestia, iż wymogów takich wydzierżawiający nie sformułował w żadnym dokumencie, nie ma ich w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej, ani też w wymogach w ramach postępowania o wydzierżawienie ośrodka Zdrowia w Białej. Zwycięzcę wyłoniono więc na podstawie kryteriów, które nie wynikają z ogłoszenia przetargu na dzierżawę opisywanej nieruchomości.

Kolejnym zagadnieniem pozostaje zadeklarowana przez S&T MEDIC chęć współpracy z władzami gminy polegająca na bezpłatnym udostępnianiu gabinetów dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. Przeznaczenie nieruchomości zostało jasno sprecyzowane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia w drodze bezprzetargowej oraz wymogach w ramach postępowania o wydzierżawienie ośrodka Zdrowia w Białej. W obu dokumentach źródłowych zawarto sformułowanie, iż lokale znajdujące się w budynku mogą być wykorzystywane jedynie na działalność medyczną. Zatem dopuszczenie do funkcjonowania w budynku gabinetu przeznaczonego dla pracowników socjalnych, wydawanie dla mieszkańców artykułów spożywczych i chemicznych, co jako argument przemawiający za słusnością wyboru S&T MEDIC podawał w uzasadnieniu do uchwały nr 2/19 z dnia 14 lutego 2019 roku Przewodniczący Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Zgierz, jest nieuzasadnione, i jak wynika z dokumentów sporządzonych przez samego wydzierżawiającego, niedopuszczalne. Tym bardziej argument taki nie powinien stanowić uzasadnienia podjętego wyboru.

W ocenie kontrolujących, opisane w protokole kolejne przesunięcia terminu otwarcia ośrodka zdrowia wprowadzone aneksami (nr 2/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku oraz aneks nr 3/2018 z dnia 28 lutego 2019 roku) do umowy dzierżawy nr 175/ZG/2018 również pozostawiają wątpliwości co do przygotowania zwycięskiej S&T MEDIC Sp. z o. o. do świadczenia usług medycznych.

AKTA KONTROLI [A-4, s. 162-321]: Dokumentacja związana z procedurą wydzierżawienia budynku ośrodka zdrowia w miejscowości Biała (wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, zarządzenia Wójta Gminy Zgierz: nr VII/105/18 z dnia 12 lipca 2018, nr VII/106/18 z dnia 12 lipca 2018, nr VII/128/18 z dnia 27 sierpnia 2018 roku, nr VII/130/18 z dnia 29 sierpnia 2018 roku, zawiadomienia z dnia 30 sierpnia 2018 roku wraz z załącznikami opisującymi podstawowe wymogi w ramach postępowanie na wydzierżawienie ośrodka zdrowia, złożone w postępowaniu oferty, protokół z przeprowadzonych rokowań, umowa dzierżawy nr 175/ZG/2018 z dnia 1 października 2018 wraz z aneksami, skarga na Wójta Gminy Zgierz, uchwała dotycząca skargi, korespondencja zgromadzona w związku z procedurą wydzierżawienia ośrodka zdrowia w miejscowości Biała).



V. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. Dotacje na rzecz szkół niepublicznych (art.90 ustawy o systemie oświaty)

Na terenie Gminy Zgierz nie funkcjonują szkoły i placówki niepubliczne, o których mowa w art. 90 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. nr 256, poz.2572 ze zm.).

2. Wydatki osobowe

2.1. Wydatki na wynagrodzenia – 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku stwierdzono, że plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w poszczególnych rozdziałach i paragrafach kształtował się następująco:

Dział	rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Poziom wykonania
10	1095	4010	1 535,84	1 535,84	100,00%
750	75011	4010	74 535,09	70 370,64	94,41%
750	75023	4010	3 525 435,00	3 525 435,00	100,00%
751	75101	4010	2 328,00	2 328,00	100,00%
801	80101	4010	5 882 099,68	5 852 005,47	99,49%
801	80103	4010	983 604,00	980 384,71	99,67%
801	80104	4010	254 600,00	254 381,92	99,91%
801	80110	4010	2 278 139,54	2 277 907,09	99,99%
801	80148	4010	332 185,00	332 183,47	100,00%
801	80149	4010	31 561,00	15 445,98	48,94%
801	80150	4010	346 662,77	276 757,27	79,83%
801	80152	4010	63 193,16	20 560,10	32,54%
801	80153	4010	1 293,63	1 292,86	99,94%
852	85219	4010	700 074,00	700 074,00	100,00%
854	85401	4010	125 487,00	125 484,24	100,00%
855	85501	4010	86 370,00	76 054,02	88,06%
855	85502	4010	125 973,00	125 973,00	100,00%
855	85503	4010	274,00	204,93	74,79%
855	85504	4010	12 343,00	12 343,00	100,00%
			14 827 693,71	14 650 721,54	98,81%

Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu oraz z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności - za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników Urzędu Gminy odpowiedzialność ponosi inspektor ds. kadr i BHP BARBARA MAJCHRZAK. Zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności do zadań inspektor ds. płac Anny Lewandowskiej należało naliczanie wynagrodzeń oraz zasiłków i innych należności z tytułu zatrudnienia, prowadzenie dokumentacji płacowej pracowników samorządowych i osób zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych.



Na dzień 21 maja 2019 roku w Urzędzie Gminy w Zgierzu było zatrudnionych 67 pracowników, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych 66 osób.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto 13 pracowników Urzędu Gminy: Wójta Gminy, Zastępcę Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, kierownika referatu, zastępcę kierownika referatu, 2 inspektorów, podinspektora, 2 pomoce administracyjne oraz dwóch pracowników obsługi. Przyjęta do kontroli próba stanowiła 20 % ogółu zatrudnionych.

AKTA KONTROLI [A-5, s.322-346]: zestawienia zawierające poszczególne składniki wynagrodzeń (dodatek funkcyjny, nagrody, dodatki specjalne, odprawy, ekwiwalenty) wypłaconych w latach 2017-2018

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Zgierz, wprowadzony zarządzeniem nr VII/21/2015 Wójta Gminy Zgierz z dnia 27 lutego 2015 roku, zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy Zgierz: nr VII/186/2016 z dnia 9 grudnia 2016 roku, nr VII/182/17 z dnia 12 grudnia 2017 roku. Regulamin zawierał regulacje dotyczące: wymagań kwalifikacyjnych pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, okresy uprawniające do wliczenia do stażu, od którego zależy prawo do nabycia i wysokość dodatku służbowego, szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż jubileuszowa, szczegółowe warunki obliczania wynagrodzenia i dodatków za pracę poza rozkładem czasu pracy przyjętym dla danego pracownika.

Wójt gminy

Kontrolą objęto wynagrodzenie Wójta Gminy Barbary Kaczmarek, ustalone w uchwale nr XLIX/665/18 z dnia 28 czerwca 2018 roku (obowiązującej od dnia 1 lipca 2018 roku) oraz uchwale nr II/17/18 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 listopada 2018 roku. Łączne wynagrodzenie Wójta Gminy wynosiło 11.480,00 zł. Składało się ono z następujących elementów:

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.900,00 zł,
- dodatek stażowy 20% - 940,00 zł,
- dodatek specjalny 40% - 2.640,00 zł.

Wcześniejsze wynagrodzenie Wójta Gminy ustalone w oparciu o uchwałę nr XXIII/328/16 z dnia 28 lipca 2016 roku wynosiło: 5.900,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 1.900,00 zł (dodatek funkcyjny), 3.120,00 zł (dodatek specjalny), 1.180,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę 20%).

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1260 ze zm.). Stosownie do przywołanego przepisu - maksymalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych, zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym wójta, nie mogło przekroczyć w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej



oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz.373 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2, lit. a ustawy budżetowej na 2017 rok (Dz. U. z 2017 r., poz. 108) oraz ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) - kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł ($1.789,42 \times 7 = 12.525,94$ zł).

Zastępca Wójta Gminy

Wynagrodzenie Zastępcy Wójta Gminy Pana Wiesława Olendra na podstawie zawartego w dniu 29 maja 2018 roku porozumienia zmieniającego warunki płacy (WK.2122.77.2018) wynosiło od dnia 1 lipca 2018 roku:

- wynagrodzenie zasadnicze - 3.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.760,00 zł,
- dodatek stażowy 20% - 760,00 zł.

Wcześniejsze wynagrodzenie Zastępcy Wójta wynosiło od dnia 19 czerwca 2015 roku: 4.800,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze), 1.760,00 zł (dodatek funkcyjny), 960,00 zł (dodatek za wieloletnią pracę 20%).

Wynagrodzenie Sekretarza Gminy

Sekretarzem Gminy w dniu 2 marca 2015 roku została Pani Mirosława Maciak. Począwszy od 1 marca 2017 roku Sekretarzowi Gminy przyznane zostały następujące składniki miesięcznego wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.700,00 zł wg kat. XVII,
- dodatek funkcyjny - 1.650,00 zł,
- dodatek stażowy (20 %) - 940,00 zł.

Wynagrodzenie Skarbnika Gminy

Zgodnie z zapisami art. 4 ust. 1 pkt. 2 ustawy o pracownikach samorządowych Pani Ewa Kubiak została powołana na podstawie uchwały nr XXII/2017/04 Rady Gminy Zgierz z dnia 26 sierpnia 2004 roku na stanowisko Skarbnika Gminy od dnia 1 września 2004 roku. Począwszy od dnia 1 czerwca 2017 roku miesięczne wynagrodzenie Skarbnika Gminy Pani Ewy Kubiak - ustalone zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - wynosiło 7.345,00 zł, w tym:

- wynagrodzenie zasadnicze - 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny - 1.705,00 zł,
- dodatek stażowy (20 %) - 940,00 zł,

Podczas kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku stażowego w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst

jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz regulamin wynagradzania przyjęty zarządzeniem VII/21/2015 Wójta Gminy Zgierz z dnia 27 lutego 2015 roku.

(...)²⁸.

Podczas kontroli sprawdzono także prawidłowość zastosowania kategorii zaszeregowania, poprawność stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku stażowego w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 936) oraz regulamin wynagradzania przyjęty zarządzeniem nr VII/21/2015 Wójta Gminy Zgierz z dnia 27 lutego 2015 roku.

Na podstawie list płac pracowników Urzędu Gminy Zgierz sporządzonych za miesiące: marzec 2018 roku (lista nr 30, 32 z dnia 2 marca 2018 roku), listopad 2018 roku (lista płac nr 215 z dnia 21 listopada 2018 roku), grudzień 2018 roku (lista nr 248 z dnia 24 grudnia 2018 roku, lista nr 232, 233, 234 z dnia 18 grudnia 2018 roku), wrzesień 2018 roku (lista nr 179, 180 z dnia 21 września 2018 roku), marzec 2018 roku (lista nr 40, 41, 43 z dnia 22 marca 2018 roku, lista nr 38, 39 z dnia 23 marca 2018 roku), listopad 2017 roku (lista płac nr 233, 234, 241 z dnia 23 listopada 2017 roku), październik 2017 roku (lista płac nr 216, 217 z dnia 25 października 2017 roku), styczeń 2017 roku (lista płac nr 1, 2 z dnia 17 stycznia 2017 roku, lista płac nr 3, 8 z dnia 25 stycznia 2017 roku, lista płac nr 4 z dnia 26 stycznia 2017 roku), kart płacowych pracownika, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych (angaże, zaszeregowania) stwierdzono, co następuje:

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- na podstawie karty wynagrodzenia pracownika, karty zasiłkowej, zastępczej asygnaty zasiłkowej oraz karty płacowej pracownika przebywającego w miesiącu lutym i marcu 2018 roku na zwolnieniu chorobowym, kontrolujący stwierdzili, iż poprawnie naliczono i wypłacono wynagrodzenie chorobowe,
- kwoty wypłacanych uposażeń pracowników Urzędu wynikające z angaży pozostawały zgodne z zapisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Zgierz i listy płac były prowadzone komputerowo, z wykorzystaniem oprogramowania „Kadry i płace” rozliczono składki ubezpieczeniowe oraz dokonywano automatycznego przesyłania danych do ZUS. Karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach i umowach o pracę,

²⁸ 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.

- na podstawie skontrolowanych list płac stwierdzono zgodność dokonanych wypłat pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń,
- za szczególne osiągnięcia w pracy z funduszu nagród Wójta Gminy Zgierz przyznano nagrody w łącznej wysokości: 8.350,00 zł w roku 2017 i 61.972,00 w roku 2018,
- zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników wynagrodzenie płatne było do dnia 27 każdego miesiąca,
- wypłata wynagrodzeń następowała przelewem na konto bankowe wskazane przez pracownika Urzędu lub w punkcie kasowym Urzędu;
- nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono;
- wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz były zgodne z regulaminem wynagradzania pracowników,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w umowach o pracę oraz angażach,
- listy płac były podpisywane i sprawdzane pod względem formalnym oraz merytorycznym przez upoważnione osoby. Listy płac do wypłaty zatwierdzał Wójt Gminy lub osoba upoważniona. Powyższe było zgodne z § 8 Instrukcji w sprawie obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Zgierz, stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Zgierz w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

2.2. Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

Wynagrodzenie oraz inne świadczenia ze stosunku pracy pracowników samorządowych reguluje ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz.1260 ze zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.²⁹ W myśl art. 36 ust.2 ustawy, pracownikowi samorządowemu przysługuje jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy. Wysokość odprawy dla pracowników samorządowych określa art.38 ust.3 ustawy. Zgodnie z powołanym przepisem odprawa wynosi:

- dwumiesięczne wynagrodzenie po 10 latach pracy,
- trzymiesięczne wynagrodzenie po 15 latach pracy,
- sześciomiesięczne wynagrodzenie po 20 latach pracy.

²⁹ W okresie objętym kontrolą obowiązywały: rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku Dz.U. z 2009 r., Nr 50, poz. 398 z zm. oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 maja 2018 r., Dz.U. z 2018 r., poz. 936)



W kontrolowanym okresie wypłacono odprawy emerytalne w wysokości: 108.820,80 zł (rok 2017 – 4 odprawy) oraz 74.460,00 zł (rok 2018 – 3 odprawy). Kontroli poddano 100% odpraw emerytalnych przyznanych i wypłaconych w 2018 roku. Z dokumentacji przedłożonej do kontroli (umowa o pracę, zaszeregowania, roczna karta wynagrodzeń, listy płac) wynikało, że na miesięczne wynagrodzenia pracowników składały się wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek za wysługę lat. Na podstawie ww. dowodów księgowych, kontrolujący stwierdzili, że wszystkie odprawy naliczone zostały prawidłowo w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy.

Zgodnie z art. 92 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku - Kodeks pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) - pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty z tytułu niezdolności do pracy lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna. Odprawę należy wypłacić w dniu rozwiązania stosunku pracy. Wypłaty odpraw dokonano stosownie do powołanego powyżej przepisu co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W roku 2017 wypłacony został 1 ekwiwalent za urlop w kwocie 2.626,56 zł, natomiast w roku 2018 ekwiwalenty w łącznej kwocie 7.677,92 zł wypłacono 2 pracownikom. Ponadto w roku 2018 wypłacono także ekwiwalent urlopowy dla Wójta Gminy Pani Barbary Kaczmarek. Kontroli poddano 100% ekwiwalentów za urlop wypłaconych w 2018 roku tj.:

- ekwiwalent w wysokości 11.729,28 zł wypłacony w dniu 23 listopada 2018 roku (WB 236/2018) Wójtowi Gminy za 24 dni – 192 godziny,
10.180 zł (wynagrodzenie): 20,83 (współczynnik 2018 roku - od 8 listopada 2018 r.) : 8h = 61,09zł,
61,09 zł x 192 godziny = 11.729,28

Ekwiwalent wypłacony na podstawie pisma z dnia 22 listopada 2018 roku kierowanego do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Zgierz przez Pana Dariusza Sędzickiego Przewodniczącego Rady Gminy Zgierz w związku z rozwiązaniem stosunku pracy w dniu 22 listopada 2018 roku.

- ekwiwalent w wysokości 3.596,32 zł wypłacony w dniu 30 lipca 2018 roku (WB 151/2018) pracownikowi za 19 dni – 152 godziny
3.960 zł (wynagrodzenie): 20,92 (współczynnik 2018 roku - do 7 listopada 2018 roku) : 8h = 23,66 zł,
23,66 zł x 152 godziny = 3.596,32 zł
- ekwiwalent w wysokości 4.081,60 zł wypłacony w dniu 1 października 2018 roku (WB 198/2018) pracownikowi za 20 dni – 160 godziny
4.269 zł (wynagrodzenie): 20,92 (współczynnik 2018 roku - do 7 listopada 2018 roku) : 8h = 25,51 zł,
25,51 zł x 160 godziny = 4.081,60 zł

Do wyliczenia ekwiwalentów zastosowano prawidłowe współczynniki urlopowe, jak również prawidłowo wyliczono wysokość ekwiwalentu, tj. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie

szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r., nr 2, poz. 14 ze zm.).

2.3. Wydatki na wypłaty diet dla radnych – 2017-2018 rok

Zasady wypłaty diet

W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała nr III/21/10 Rady Gminy Zgierz z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad i wypłacania i wysokości diet radnych oraz uchwały nr III/20/10 Rady Gminy Zgierz z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Zgierz zmieniona uchwałą nr VII/80/15 Rady Gminy Zgierz z dnia 28 kwietnia 2015 roku w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Zgierz. Na podstawie powyższych uchwał ustalono następujące zasady dotyczące wypłaty diet:

- dieta radnych za udział w sesji Rady Gminy Zgierz – w wysokości 12 diet krajowych,
- dieta radnych za prace w Komisjach Rady Gminy Zgierz – w wysokości 12 diet krajowych za jedno posiedzenie,
- dieta radnego za przewodniczenie komisji – dodatkowo w wysokości 6 diet krajowych,
- wypłatę diety za pracę w Komisjach Rady Gminy Zgierz ogranicza się do udziału w dwóch wskazanych przez Radnego posiedzeniach komisji miesięcznie, ustalenie powyższe dotyczyło również diet dla przewodniczących komisji,
- podstawą wypłacenia diet Radnym jest lista obecności z posiedzenia sesji i komisji Rady Gminy Zgierz,
- miesięczna ryczałtowa dieta dla Przewodniczącego Rady Gminy Zgierz w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,
- miesięczna ryczałtowa dieta dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Zgierz w wysokości 40% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

W Statucie Gminy Zgierz będącym załącznikiem do Obwieszczenia Rady Gminy Zgierz z dnia 28 grudnia 2012 roku zapisano, iż obniżenia wysokości diety przysługującej radnemu o 50%, dokonuje się w stosunku do radnego, który spóźnił się na obrady sesji ponad 30 minut. Radnemu, który nie brał udziału minimum w 50% czasu trwania obrad sesji lub komisji dieta nie przysługiwała. Zapisów, o wskazanej powyżej treści nie zawiera Statut Gminy Zgierz wprowadzony uchwałą nr LIV/699/18 z dnia 18 października 2018 roku. Jednak na listach obecności z posiedzeń sesji i komisji Rady Gminy Zgierz, przy każdym nazwisku radnego znajdowała się, zamieszczana przez Przewodniczącego Rady, informacja o przysługującej radnemu procentowej wartości diety (we wszystkich przypadkach wynosiła ona 100%).



Prawidłowość wypłaty diet

Stosownie do postanowień wynikających z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 373 ze zm.). Wysokość kwoty bazowej określona w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na 2017 rok (Dz. U. z 2017 r., poz. 108) oraz ustawy budżetowej na rok 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) wynosiła 1.789,42 zł.

Zgodnie z § 3 pkt 2 i 3 rozporządzenia 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), radnemu w gminach do 15 tysięcy mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety.

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania diet radnym, szczegółowej kontroli poddano wypłaty dokonane w latach 2017-2018 na podstawie następujących list płac i oraz zestawień sporządzanych na podstawie list obecności potwierdzających udział radnego w pracach komisji i sesjach Rady Gmina:

- lista nr 45 dotycząca miesięcznej ryczałtowej diety za marzec 2018 roku dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- lista nr 25 za udział w posiedzeniu Komisji Infrastruktury Społecznej Rady Gminy Zgierz w dniu 13 marca 2018 roku,
- lista nr 32 za udział na posiedzeniu XLVI Sesji Rady Gminy Zgierz VII kadencji w dniu 29 marca 2018 roku,
- lista nr 29 za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zgierz w dniu 27 marca 2018 roku,
- lista nr 27 za udział w posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Zgierz w dniu 20 marca 2018 roku,
- lista nr 74 dotycząca miesięcznej ryczałtowej diety za maj dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Gminy,
- lista nr 46 za udział w posiedzeniu Komisji Infrastruktury Społecznej Rady Gminy Zgierz w dniu 22 maja 2018 roku,
- lista nr 48 za udział w posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Zgierz w dniu 22 maja 2018 roku,
- lista nr 50 za udział na posiedzeniu Komisji Budżetu i Infrastruktury Gospodarczej Rady Gminy Zgierz z dnia 23 maja 2018 roku,
- lista nr 51 za udział w posiedzeniu XLVIII Sesji Rady Gminy Zgierz VII Kadencji w dniu 24 maja 2018 roku,
- lista nr 221 dotycząca miesięcznej ryczałtowej diety za listopad 2018 roku dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,

- lista nr 222 dotycząca miesięcznej ryczałtowej diety za listopad 2018 roku dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- lista nr 108 za udział na posiedzeniu Komisji Budżetu i Infrastruktury Gospodarczej Rady Gminy Zgierz z dnia 6 listopada 2018 roku,
- lista nr 110 za udział na posiedzeniu LV Sesji Rady Gminy Zgierz VII kadencji w dniu 6 listopada 2018 roku,
- lista nr 36 za udział w posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Zgierz w dniu 11 kwietnia 2017 roku,
- lista nr 39 za udział w posiedzeniu Komisji Infrastruktury Społecznej Rady Gminy Zgierz w dniu 19 kwietnia 2017 roku,
- lista nr 40 za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zgierz w dniu 25 kwietnia 2017 roku,
- lista nr 41 za udział na posiedzeniu Komisji Budżetu i Infrastruktury Gospodarczej Rady Gminy Zgierz w dniu 25 kwietnia 2017 roku,
- lista nr 43 za udział na posiedzeniu XXXIV Sesji Rady Gminy Zgierz VII Kadencji w dniu 27 kwietnia 2017 roku,
- lista nr 225 dotycząca miesięcznej ryczałtowej diety za październik 2017 roku dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- lista nr 100 za udział na posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Zgierz w dniu 17 października 2017 roku,
- lista nr 102 za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zgierz,
- lista nr 103 za udział w posiedzeniu Komisji Infrastruktury Społecznej Rady Gminy Zgierz z dnia 23 października 2017 roku,
- lista nr 107 za udział w posiedzeniu XL Sesji Rady Gminy Zgierz VII Kadencji w dniu 31 października 2017 roku,
- lista nr 261 dotycząca miesięcznej ryczałtowej diety za grudzień 2017 roku dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Gminy,
- lista nr 124 za udział na posiedzeniu Komisji Rolnictwa i Ochrony Środowiska Rady Gminy Zgierz w dniu 7 grudnia 2017 roku,
- lista nr 126 za udział w posiedzeniu Komisji Infrastruktury Społecznej Rady Gminy Zgierz w dniu 7 grudnia 2017 roku,
- lista nr 128 za udział w posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Zgierz w dniu 7 grudnia 2017 roku,
- lista nr 131 za udział w posiedzeniu XLIII Sesji Rady Gminy Zgierz VII Kadencji w dniu 21 grudnia 2017 roku,

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- na podstawie skontrolowanych list wypłat diet oraz list obecności na sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy – w zakresie zasad naliczenia oraz wypłat diet radnym nieprawidłowości nie stwierdzono,



- zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Pani Ewy Kubiak z dnia 7 czerwca 2019 roku procedura dotycząca terminu wypłaty diet nie została uregulowana. Diety wypłacano niezwłocznie po otrzymaniu list obecności radnych zatwierdzonych przez Przewodniczącego Rady Gminy. Wypłata należnych diet następowała przelewem na wskazany przez radnego rachunek bankowy lub w kasie banku prowadzącego obsługę bankową Gminy,
- listy płac były sporządzane w oparciu o listy obecności radnych na sesjach i komisjach Rady Gminy, potwierdzonych własnoręcznymi podpisami,
- dokumentem ewidencjonującym ilość i rodzaj komisji i posiedzeń, w których uczestniczył radny, stwierdzającym wypłatę diet radnym były zestawienia obecności radnych na posiedzeniach komisji i sesjach Rady, sporządzane na podstawie listy obecności na sesjach i na posiedzeniach komisji, które sporządzał pracownik Urzędu Gminy w formie papierowej (w zeszycie). Należy zaznaczyć, że zapisy takie zawierające: nazwisko radnego, datę posiedzenia, nazwę komisji, numer listy oraz kwotę do wypłaty stanowiły jedyne zestawienie będące w posiadaniu kontrolowanego, dodatkowo niejednokrotnie nie obejmujące aktualnych danych (brak części zapisów odnośnie posiedzeń komisji i sesji, w których radny brał udział). Kwot wypłaconych dla poszczególnych radnych nie można było również ustalić na podstawie udostępnionych księgowości,
- dieta nie była wypłacana w przypadku nieobecności radnego,
- wypłata diet za pracę w Komisjach Rady Gminy ograniczała się do dwóch Komisji miesięcznie,
- kwota miesięcznych diet dla radnych oraz dla przewodniczącego wiceprzewodniczącego nie przekraczała dozwolonej wysokości wskazanej w przepisach.

Oświadczenie Skarbnika Gminy – Pani Ewy Kubiak złożone w dniu 7 czerwca 2019 roku dotyczące nieposiadania uregulowanej procedury dotyczącej terminu wypłaty diet radnych stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [A-6, s. 347-354]: Kserokopia zestawień komisji i sesji, w obradach których brali udział radni

3. Wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników – 2017-2018

Zgodnie z oświadczeniem Skarbnika Gminy Zgierz w latach 2017-2018 kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na podróże zagraniczne pracowników (dział 750 rozdział 75023 § 4420).

Oświadczenie Skarbnika Gminy – Pani Ewy Kubiak złożone w dniu 7 czerwca 2019 roku dotyczące niewypłacania diet związanych z delegacjami zagranicznymi stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.

4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Działając na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.) Wójt Zgierza zarządzeniem nr VII/83/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 roku, ze

zmianami wynikającymi z zarządzenia nr VII/84/16 z dnia 20 maja 2016 roku oraz nr VII/175/16 z dnia 28 listopada 2016 roku wprowadził w życie Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Zgierz. Od dnia 1 stycznia 2017 roku

W regulaminie określono zasady przyznawania świadczeń socjalnych oraz pomocy na cele mieszkaniowe. Z zapisów regulaminu wynika, że o świadczenia socjalne finansowane z funduszu mogą się ubiegać pracownicy zatrudnieni w Urzędzie Gminy i członkowie ich rodzin oraz emeryci i renciści – byli pracownicy Urzędu i ich rodziny.

Środki Funduszu przeznaczone były na dofinansowanie i finansowanie różnych rodzajów i form działalności socjalnej i obejmowały: [1] dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego dla pracownika w dni wolne od pracy w formie turystyki grupowej, [2] dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie dla pracownika oraz dzieci do lat 18 w okresie korzystania z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (tzw. wczasy pod gruszą), [3] bezzwrotną zapomogę losową dla osób uprawnionych będących w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, [4] pomoc finansową dla pracowników w formie pieniężnej w okresie zimowym, [5] pomoc finansową w formie pieniężnej w okresie zimowym dla dzieci pracowników w wieku do lat 18, [6] pożyczki na cele mieszkaniowe, [7] zakup biletów wstępu na imprezy kulturalno-rozrywkowe oraz sportowo-rekreacyjne, [8] paczki świąteczne z okazji Mikołajek dla dzieci w wieku od 1 roku do 15 lat, [9] organizację okolicznościowych spotkań pracowników połączonych z poczęstunkiem

Zgodnie z rocznym planem rzeczowo-finansowym na działalność socjalną zaplanowano w 2018 roku środki w wysokości 225.696,22 zł. Rozdysponowano ogółem kwotę 144.101,94 zł, przeznaczając środki na:

- dofinansowanie wypoczynku zorganizowanego dla pracownika w dni wolne od pracy w formie turystyki grupowej,
- dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego we własnym zakresie dla pracownika oraz dzieci do lat 18 w okresie korzystania z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych (tzw. wczasy pod gruszą),
- bezzwrotną zapomogę losową dla osób uprawnionych będących w trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej,
- pomoc finansową dla pracowników w formie pieniężnej w okresie zimowym,
- pomoc finansową w formie pieniężnej w okresie zimowym dla dzieci pracowników w wieku do lat 18,
- pożyczki na cele mieszkaniowe,
- zakup biletów wstępu na imprezy kulturalno-rozrywkowe oraz sportowo-rekreacyjne,
- paczki świąteczne z okazji Mikołajek dla dzieci w wieku od 1 roku do 15 lat,
- organizację okolicznościowych spotkań pracowników połączonych z poczęstunkiem.



Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że plan dochodów i wydatków z ZFŚS na 2017 rok przedstawiał się następująco:

1) Planowane dochody:

- saldo początkowe (z dnia 31 grudnia 2017 roku) - 20.695,22 zł,
- odpis podstawowy na ZFŚS - 90.901,00 zł,
- spłaty pożyczek mieszkaniowych - 114.100,000 zł,

RAZEM: 225.696,22 zł,

2) Planowane wydatki socjalne – 225.696,22 zł, na które składały się:

- wczasy pod gruszą dla dzieci i młodzieży – 17.960,00 zł
- wczasy pod gruszą dla pracowników i emerytów – 54.850,0 zł,
- paczki świąteczne dla dzieci z okazji „Mikołaja” – 2.727,92 zł,
- pożyczki mieszkaniowe – 143.158,30 zł,
- działalność kulturalna oraz sportowo-rekreacyjna – 5.000,00 zł,
- zapomogi losowe – 2.000,00zł.

RAZEM: 225.696,22 zł,

Natomiast wykonanie planu dochodów i wydatków z ZFŚS w 2018 roku przedstawiało się następująco:

1) Przychody wykonane:

- saldo początkowe na 1 stycznia 2018 r. - 20.695,22 zł,
- odpis na ZFŚS - 90 901,00 zł,
- spłaty pożyczek mieszkaniowych - 112 931,40 zł,
- Odsetki od kapitału - 66,20 zł,
- Dofinansowanie do karnetów - 2.327,00
- Odsetki od pożyczek - 1.284,10 zł
- Dofinansowanie do wycieczki - 673,00 zł
- Dofinansowanie do biletów do teatru - 706,00 zł

RAZEM: 229.583,92 zł.

2. **Wydatki wykonane – 151.215,90 zł**

- Wczasy pod gruszą - 72.810,00 zł
- Paczki świąteczne dla dzieci z okazji "Mikołaja"- 2 727,92 zł
- Pożyczki na cele mieszkaniowe - 60 284,10 zł,



- Działalność kulturalna oraz sportowo-rekreacyjna -8 279,92 zł,
- korekta odpisu - 7 113,96 zł.

Saldo ZFŚS według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 78.368,02 zł (konto 135).

Przepis art. 5 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że: [1] wysokość odpisu podstawowego wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą; [2] wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, [3] pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5g ustawy w 2018 roku przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 roku ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art.5 ust.7 (M.P. z 2013 r. poz. 107). Wynosiło ono 3.161,77 zł. W 2017 roku wysokość odpisu wynosiła: [1] na jednego pracownika zatrudnionego w Urzędzie – 1.185,66 zł (3.161,77 x 37,5%), [2] na jednego emeryta i rencistę – 197,61 zł (3.161,77 zł x 6,25%), [3] na jednego pracownika w stosunku, do którego orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności – 197,61 zł (3.161,77 zł x 6,25%).

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość wyliczenia wysokości odpisu podstawowego. Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2018 roku odpis stanowił kwotę 90.901,00 zł. Do wyliczenia odpisu podstawowego przyjęto:

- 72 etaty x 1.185,66 zł = 85.367,52 zł,
 - 28 emerytów x 197,61 zł = 5.533,08 zł,
- Razem: 86.857,50 zł.

Stosownie do postanowień wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy, pierwszą ratę odpisu w łącznej kwocie 68.175,75 zł, tj. 75% odpisu, należało przekazać do dnia 31 maja 2017 roku, natomiast pozostałe 25% odpisu – do dnia 30 września 2017 roku.

Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że kontrolowana jednostka I ratę odpisu w wysokości 68.175,75 zł przekazała w dniu 22 maja 2018 roku (WB 24/2018 z dnia 22 maja 2018 roku) natomiast ratę w wysokości 22.725,25 zł przekazano w dniu 13 września 2018 roku (WB 67/2018 z dnia 13 września 2018 roku).

Na podstawie faktycznej liczby zatrudnionych w dniu 28 grudnia 2018 roku dokonane zostało przeliczenie odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

- 66 etatów x 1.185,66 zł = 78.253,56 zł,
- 28 emerytów x 197,61 zł = 5.533,08 zł,



Razem: 83.787,04 zł.

Kontrolowana jednostka dokonała korekty kwoty odpisu wysokości 7.113,96 zł. Ewidencji operacji gospodarczych dokonywano na kontach księgowych 851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia, 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami w zakresie ewidencji spłat pożyczek mieszkaniowych.

5. Wydatki z tytułu dostaw i usług

5.1. Przetarg na realizację zadania pn.: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Zgierz Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

5.1.1 Przetarg na realizację zadania

W dniu 15 września 2017 roku komisja przetargowa w składzie: Mirosława Maciak (przewodnicząca) i Katarzyna Cieślak skierowała do Kierownika Zamawiającego wniosek o udzielenie zamówienie publicznego powyżej 30.000 euro na realizację zamówienia dotyczącego usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy Zgierz o wartości szacunkowej 1.082.457,54 euro. Ustalonej wg. średniego kursu złotego w stosunku do euro w przeliczeniu 1 euro = 4,1749 zł, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku (Dz.U. z 2015 r., poz. 2254). Wartość zamówienia wyrażoną w walucie krajowej oszacowano w wysokości 4.880.684,16 zł z brutto (4.519.152,00 zł netto +8% Vat). W ramach składanego wniosku zaproponowano również: termin realizacji zadania przypadający w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2020 roku, kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty oparte na : [1] cenie 60% wagi, [2] odległości od bazy transportowo-magazynowej do granic gminy Zgierz 30% wagi [3] odległości PSZOK od granic Gminy Zgierz - 10% wagi, wysokość wadium (130.000 zł) oraz tryb udzielenia zamówienia w postaci przetargu nieograniczonego. A także inne postanowienia rozwinięte w toku prowadzonego postępowania. Następnie w dniu 18 września 2017 roku ww. dokument uzupełniony został o kwotę przewidzianą na realizację zadania 4.881.000 zł i podpisany przez Skarbnika

W dniu 29 września 2017 roku Wójt zatwierdziła wniosek komisji w sprawie przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Zgierz.

5.1.2 Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia

Dokumentacja sporządzona w miesiącu październiku 2017 roku, bez wskazania daty wydania, została zatwierdzona przez Wójta Gminy Zgierz. Składała się z dokumentu wiodącego o wskazanej wyżej nazwie oraz siedmiu załączników zawierających lub precyzujących: [1] opis przedmiotu, [2] projekt umowy, [3] kategorie i kody odpadów przeznaczonych do odbioru, [4] lokalizację mobilnych punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Mg., [5] wykaz punktów odbioru, [6] punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych, [7] harmonogram odbioru odpadów komunalnych i surowców wtórnych na rok 2018 z terenu Gminy Zgierz

Szczegółowe postanowienia zawarte w Specyfikacji istotnych warunków zamówienie

Przedmiot zamówienia:

1. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości, w których zamieszkują mieszkańcy oraz z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub z innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe jedynie przez część roku, znajdujących się na terenie gminy Zgierz, w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowanie do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania,
2. prowadzenie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych, do którego będą przekazywane odpady pochodzące z nieruchomości, które zamieszkują mieszkańcy oraz z nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub z innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe jedynie przez część roku, położonych na terenie gminy Zgierz,
3. odebranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Rozumie się przez to odbieranie w każdej ilości udostępnionych odpadów, odbieranie w każdej ilości dostarczonych do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych odpadów pochodzących z nieruchomości zamieszkałych, z domków letniskowych lub z innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe położonych na terenie gminy Zgierz, zagospodarowanie odebranych odpadów zgodnie z obowiązującymi przepisami (rodzaje i kody odbieranych odpadów wskazano w załączniku nr 3 do SIWZ).

Zganie z treścią załącznika nr 1 do SIWZ przedmiotem zamówienia objęto odbieranie odpadów komunalnych udostępnianych w każdej ilości z pojemników lub worków wystawionych przed posesją, przy drodze lub z wnek w ogrodzeniu – pergoli a także odbieranie w każdej ilości, dostarczonych do Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych odpadów pochodzących z nieruchomości zamieszkałych, domków letniskowych lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, znajdujących się na terenie gminy Zgierz: [1] zmieszane odpady komunalne [2] szkło, [3] papier, [4] metale, [5] tworzywa sztuczne, [6] opakowania wielomateriałowe [7] odpady wielkogabarytowe, [8] odpady budowlane i rozbiórkowe inne niż niebezpieczne, [9] pozostałe komunalne, [10] odpady niebezpieczne [11] przeterminowane leki i chemikalia. [12] przeterminowane oleje i tłuszcze [13] opony [14] zużyte przenośne baterie i przenośne akumulatory, [15] zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny, [16] odpady ulegające biodegradacji (zielone) oraz [17] inne odpady komunalne.

Warunki udziału

Zgodnie z treścią specyfikacji, powtórzoną w ogłoszeniu, o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy nie podlegali wykluczeniu z postępowania i spełniali warunki dotyczące:



1. Kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej legitymując się:
 - aktualnym wpisem do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Zgierz, zgodnie z art 9c ust.1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
 - aktualnym wpisem do rejestru Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, dotyczącego zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, zgodnie z ustawą z dnia 29 lipca 2005 roku o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym,
 - aktualnym zezwoleniem na transport odpadów, o którym mowa w art. 233 ustawy z dnia 14 grudnia 2012 roku o odpadach,
 - aktualnym zezwoleniem na zbieranie odpadów zgodnie z ww. ustawą o odpadach.
2. Sytuacji ekonomicznej lub finansowej potwierdzonej co najmniej okazaniem posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie niższą niż 1.000.000 zł
3. Zdolności technicznej lub zawodowej poprzez:
 - potwierdzenie realizacji w okresie ostatnich trzech lat przez upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 2 zamówień polegających na odbiorze odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w sposób ciągły przez okres minimum roku, o masie łącznej minimum 2000Mg,
 - dysponowanie specjalistycznym sprzętem, w tym co najmniej 5 pojazdami przystosowanymi do obierania zmieszanych odpadów komunalnych oraz co najmniej czterema pojazdami przystosowanymi do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, a także co najmniej jednym pojazdem bez funkcji kompaktującej umożliwiającym odbiór odpadów komunalnych z trudno dostępnych terenów,
 - dysponowanie bazą magazynowo transportową usytuowaną na terenie gminy Zgierz lub w odległości nie większej niż 60km od jej granicy, na terenie do którego wykonawca posiada tytuł prawny.
4. W przypadku wspólnego ubiegania się o udzielenie zamówienia powyższe warunki uznano za spełnione jeżeli: [1] jeden z Wykonawców lub podwykonawców lub podmiotów udostępniających zasoby spełni warunki lub będą łącznie posiadać kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej [2] jeden z wykonawców lub podwykonawców lub podmiotów udostępniających zasoby będzie ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę nie niższą niż 1.000.000 zł [3] jednej z wykonawców lub podwykonawców lub podmiotów udostępniających zasoby spełni warunki wymienione w ww. punkcie 3 samodzielnie.

Termin realizacji zamówienia

Od 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia:

W celu spełnienia ww. przesłanek zamawiający zażądał od ubiegających się o udzielenie zamówienia następujących dokumentów:

- formularza ofertowego sporządzonego zgodnie ze wzorem oznaczonym jako druk nr 1 – Oferta, zamieszczonego na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Zgierz,
- aktualnego na dzień składania ofert oświadczenia złożonego w formie Jednolitego Europejskiego Dokumentu Zamówienia (JEDZ) – Druk nr2,
- dowodu wniesienia wadium,
- aktualnego odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej,
- aktualnego zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłaceniem podatków, lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami,
- aktualnego zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społeczne albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłatami składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne lub zawarł odpowiednie porozumienie co do ich spłaty,
- oświadczenia o niezaleganiu z opłatami podatków i opłat lokalnych,
- potwierdzenia ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną określoną przez zamawiającego,
- wpisów i wypisów z rejestrów oraz wykazów opisanych w punktach 1-3,
- wykazu pojazdów, którymi wykonawca będzie realizował usługę,
- wykazu instalacji, do których przekazane zostaną odpady komunalne odebrane od właściciela nieruchomości,
- oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jednocześnie zamawiający poinformował o zastosowaniu procedury odwróconej, o której mowa w art 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którą w pierwszej kolejności dokonana zostanie ocena ofert, a następnie zbadane zostanie czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Opis kryteriów i sposobu oceny ofert

1. Cena – 60%.
2. Odległość od bazy transportowo –magazynowej do granic gminy Zgierz 30%.



3. Odległość PSZOK od granic gminy Zgierz 10%.

Punkty przyznawane za kryterium odległości bazy transportowo – magazynowej od granic gminy Zgierz:

- na terenie gminy lub w odległości nie większej niż 10 km od granic – 30 pkt,
- odległość od 11 do 20 km od granic gminy 20 pkt,
- odległość od 21 do 30 km od granic gminy 10 pkt,
- odległość od 31 do 60 km od granic gminy 0 pkt,

Punkty przyznawane za kryterium odległości PSZOK od granic Gminy Zgierz:

- na terenie gminy lub w odległości nie większej niż 10 km od granic – 10 pkt
- odległość od 11 do 20 km od granic gminy - 5 pkt
- odległość powyżej 21 od granic gminy - 0 pkt

Miejsce i termin składania ofert

Urząd Gminy Zgierz do dnia 8 listopada 2017 roku do godziny 09:30

Miejsce i termin otwarcia ofert

Urząd Gminy Zgierz 8 listopada 2017 roku do godziny 10:00

5.1.3. Ogłoszenie przetargu

Ze względu na wartość przedmiotu zamówienia ogłoszenie przekazano do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. Publikacji dokonano w dniu 6 października 2017 roku pod numerem 396861-2017. Równocześnie z publikacją ogłoszenia w DUUE zostało ono opublikowane na stronie BIP Gminy Zgierz wraz ze Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, załącznikami oraz drukami niezbędnymi do ubiegania się o udzielenie zamówienia.

5.1.4. Pytanie i odwiedzi złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego

W dniu 23 października 2017 roku wykonawca działający pod Firmą RS II Sp. z o.o. wystąpił do zamawiającego w trybie art. 38 ustawy Prawo zamówień publicznych, wnosząc następujące zastrzeżenia lub pytania do treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia:

1. Określenia sposobu dokumentowania przez mieszkańców faktu złożenia deklaracji na terenie Gminy Zgierz i tym samym posiadania możliwości bezpłatnego oddania odpadów do punktów selektywnej zbiórki.
2. Obniżenia wymagań technicznych dla wideo rejestratorów znajdujących się w pojazdach wykonawcy, zamontowanych w celu rejestrowania jego pracy ze standardu H.264 do MPEG- 4 i rozdzielczości HD-ready do rozdzielczości 640X480. Uzasadniając ten fakt możliwością zarejestrowania danych na karcie SD z całego dnia roboczego, bez konieczności jej wymiany lub w celu uniknięcia nadpisania danych.
3. Zobowiązania właścicieli do opisywania worków z rodzajem odpadów zbieranych selektywnie (papier, plastik szkło BIO).



4. Wykreślenia ze specyfikacji obowiązku uprzątnięcia odpadów w przypadku, gdy wysypanie nie nastąpiło w trakcie ich odbierania.
5. Wykreślenia ze specyfikacji sformułowania, że cena brutto jest ceną ostateczną obejmującą wszystkie koszty i składniki związane z realizacją zamówienia. Zdaniem wnoszącego, zamawiający nie powinien w całości przerzucać na wykonawcę skutków finansowych zmian przepisów np.: w zakresie opłat za korzystanie ze środowiska, czy zmiany sposobu realizacji usług przetwarzania odpadów. I w związku z powyższym, czy w przypadku gdy zamawiający odmówi dokonania wnioskowanej zmiany w SIWZ skutki finansowe ww. zmian podlegać będą regułom opisanym w art. 632§ 2 Kc.
6. Zmiany wartości i reguł naliczania kar umownych określonych w § 14 w punktach c, d, e wzoru umowy jako niewspółmiernie wysokich.

Na wskazane wyżej pytania w dniu 31 października 2018 roku zamawiający udzielił odpowiedzi:

Ad.1. Nie uwzględnił wniosku pytającego wskazując, że po podpisaniu umowy wykonawca otrzyma wykaz nieruchomości, z których zostały złożone deklaracje o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami, umożliwiające identyfikację mieszkańców i faktu złożenie przez nich deklaracji.

Ad.2. Częściowo uwzględnił wniosek w zakresie dopuszczalności zmiany formatu zapisu, bez zmian rozdzielczości rejestrowanego obrazu.

Ad.3. Nie uwzględnił wniosku dotyczącego zobowiązania mieszkańców do opisywania worków z odpadami, wskazując na brak podstaw legalnych do wprowadzania takiego obowiązku przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego.

Ad.4. Nie uwzględnił wniosku wskazując, że obowiązek sprzątnięcia odpadów pozostaje wyłącznie po stronie wykonawcy.

Ad.5. Nie uwzględnił wniosku w zakresie zmian ceny, jak również dopuszczenia możliwości stosowania art. 632§ 2 KC w związku art 632 § 1. Zgodnie z SIWZ - wykonawca powinien dokonać rzetelnej analizy i kalkulacji kosztów, na której zostanie oparta propozycja wykonawcy w zakresie wynagrodzenia.

Ad.6. Nie uwzględnił i nie wprowadził zmian z zakresie sposobu i wysokości naliczania kar.

5.1.5 Oferty złożone w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na odbiór zagospodarowanie odpadów komunalnych.

W okresie przewidzianym do składania ofert wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę RS II Sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu, przy ul. 3 Maja 10 95-100 Zgierz. Ofertę złożono na wymaganym przez zamawiającego druku, załączając oświadczenie złożone na formularzu jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia oraz potwierdzenie wpłaty wadium dokonanej w wymaganej kwocie w dniu 6 listopada 2017 roku. Wartość ofertową zamówienia składający ofertę oszacował na kwotę 6.189.969,00 brutto (5.731.200 zł netto +8%Vat), przedstawiając pozostałe kryteria, tj. odległości od PSZOK oraz odległość od bazy transportowo - magazynowej nie przekraczające 10 km.

Zgodnie z datą dzienną dokumentu, tego samego dnia, w którym dokonano otwarcia ofert, stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 86 ust. 5 pkt 1-3 ustawy Prawo

zamówień publicznych, zamawiający podał do publicznej wiadomości informacje dotyczące: [1] kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; [2] firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie, [3] ceny, terminu wykonania zamówienia oraz okresu gwarancji i warunków płatności. Odnosząc się do punktu pierwszego w zakresie kwoty poddano kwotę brutto z ogłoszenia o zamówieniu, listę wykonawców zawierającą jedną pozycję oraz cenę i termin wykonania zamówienia. Na marginesie prezentowanych ustaleń warto zauważyć, iż mimo sporządzania dokumentu pod datą 8 listopada 2017 roku widnieje on jako opublikowany na stronie BIP w dniu 6 października 2017 roku, tj. w dniu publikacji ogłoszenia i przed dniem odtarcia ofert.

Tego samego dnia, w którym otwarto ofertę firma RS II sp. z o.o. złożyła oświadczenie o nieprzynależeniu do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1 pkt 23 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów.

W dniu 23 listopada 2017 roku w następstwie badania złożonej oferty stwierdzono występowanie braków w jednolitym dokumencie zamówienia, wzywając jedyne uczestnika postępowania do ich usunięcia w nieprzekraczalnym terminie do 27 listopada 2017 roku. Następnego dnia Firma RS II Sp. z o.o. złożyła dokument, w którym dokonała stosownych sprostowań. W związku z powyższym uznając ofertę za najkorzystniejszą komisja przetargowa wybrała Firmę RS II, jako wykonawcę usługi. Wzywając go do złożenia wymaganych w postępowaniu oświadczeń i dokumentów.

W dniu 7 grudnia 2017 roku wykonawca przedłożył:

- wypis z Krajowego Rejestru Sądowego wg. stanu na dzień 27 listopada 2017 roku,
- zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach wg. stanu na dzień 17 października 2017 roku,
- zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek ZUS z dnia 16 października 2017 roku,
- zapytanie o udzielenie informacji o podmiocie zbiorowym złożone w związku z art. 24 ust.1 pkt 21 ustawy Prawo zamówień publicznych, z informacją o niefigurowaniu w kartotece podmiotów zbiorowych Krajowego Rejestru Karnego wydane na dzień 3 listopada 2017 roku,
- zapytanie wraz informacją o niefigurowaniu w rejestrze karnym wspólników spółki z dnia 3 listopada 2017 roku,
- oświadczenie spółki o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych z dnia 7 grudnia 2017 roku,
- oświadczenie do polisy ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej,
- polisę ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej ogólnej nr 1018670487 o wartości ubezpieczenia 2.000.000 zł,
- zaświadczenie o wpisie do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z dnia 30 stycznia 2014 roku,



- wypis z rejestru Głównego Inspektora Ochrony Środowiska z dnia 16 kwietnia 2014 roku w zakresie zbierania zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego,
- decyzję Starosty Zgierskiego zezwalającą na transport odpadów niebezpiecznych z dnia 16 grudnia 2013 roku,
- zaświadczenie Starosty Zgierskiego z dnia 10 listopada 2015 roku o przeniesieniu praw wynikających z decyzji wydanej w dniu 16 grudnia 2013 roku zezwalającej na transport odpadów niebezpiecznych z osoby fizycznej na spółkę RS II Sp. z o.o.,
- potwierdzenie realizacji w okresie ostatnich trzech lat przez upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej 2 zamówień polegających na odbiorze odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w sposób ciągły przez okres minimum roku, o masie łącznej minimum 2000Mg z dnia 7 grudnia 2017 roku,
- wykaz pojazdów przeznaczonych do realizacji przedmiotu zamówienia z dnia 7 grudnia 2017 roku,
- wykaz instalacji RIPOK, z którymi współpracuje wykonawca.

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 11 grudnia 2017 roku działając na podstawie art 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający poinformował o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez RS II Sp. z o.o. Publikacji ogłoszenia o wyborze najkorzystniejszej oferty dokonano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 4 stycznia 2018 roku pod nr 6084-2018.

5.1.6. Gwarancja ubezpieczeniowa należyte wykonanie kontraktu

Zawarta w dniu 21 grudnia 2017 roku nr GKo/914/2017-071-24-01-KK pomiędzy Gwarantem - Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń społecznych i RS II spółką sp. z o.o. ze wskazaniem beneficjenta gwarancji - Gminy Zgierz. Zgodnie z treścią ww. gwarancji kwotę 495.197,52 zł stanowiącą 8% wartości przedmiotu zamówienia gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo zapłacić na rzecz beneficjenta w terminie 14 dni od dnia doręczenia gwarantowi pisemnego wezwania do zapłaty.

5.1.7. Zawarcie umowy z wykonawcą

W dniu 27 grudnia 2017 roku w wyniku przeprowadzonego postępowania pomiędzy firmą RS II Sp. z o.o. oraz Gminą Zgierz reprezentowaną przez Wójtka Gminy Barbarę Kaczmarek zawarta została umowa nr 192/ZŚ/2017 na realizację usługi polegającej na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z terenu gminy Zgierz, zgodnie z postanowieniami SIWZ.

5.2. Obsługa prawna

W okresie objętym kontrolą zadania związane z zapewnieniem obsługi prawnej realizowane były przez Kancelarię Adwokacką Andrzej Hanczka Adwokat ul. Piotrowska 128 lok. 5 90-062 Łódź, na podstawie trzech umów zawartych odpowiednio: [1] w dniu 2 stycznia 2017 roku, w okresie obowiązywania od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2017 roku (umowa nr 1/WG/2017), [2] w dniu 27



grudnia 2017 roku (umowa 193/WG/2017) w okresie obowiązywania od 2 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz [3] w dniu 28 grudnia 2018 roku w okresie obowiązywania od 2 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku (umowa nr 236/WG/2018). Przy czym także w okresie poprzedzającym lata 2017-2019 obsługą zapewniała ta sama Kancelaria na podstawie jeszcze dwóch umów zawartych: [1] w dniu 5 stycznia 2015 roku w okresie obowiązywania od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2015 roku (umowa 5/WG/2015) oraz [2] w dniu 4 stycznia 2016 roku w okresie obowiązywania od dnia zawarcia umowy do 31 grudnia 2016 roku (umowa 1/WG/2016). Łącznie zawarto 5 umów o wartości brutto 508.800,00 zł:

5.2.1. Przedmiot umowy

Zgodnie z treścią tożsamą dla wszystkich ww. umów wykonawca zobowiązał się do świadczenia pomocy prawnej na rzecz Gminy Zgierz poprzez udzielanie porad oraz obsługi prawnej Urzędu Gminy Zgierz³⁰ polegającej w szczególności na doradztwie z zakresu prawa zamówień publicznych, prawa pracy, kontroli skarbowych i podatkowych, prawa cywilnego, karnego, administracyjnego, finansów publicznych, prawa ochrony środowiska oraz prawa nieruchomości. W celu wykonania postanowień umownych zamawiający (Gminy Zgierz), reprezentowany w każdej z umów przez Wójta Gminy Zgierz Barbarę Kaczmarek, zobowiązał wykonawcę do zapewniania fizycznego świadczenia usługi w wymiarze co najmniej 20 godzin tygodniowo (trzy razy w tygodniu), w godzinach pracy urzędu oraz co najmniej raz w miesiącu w zakresie obsługi prawnej mieszkańców Gminy. Ponadto, oprócz pomocy prawnej, stosownie do postanowień zawartych w punkcie 2 § 1 ww. umów, Kancelaria Adwokacka Andrzej Hanczka zobowiązana została do reprezentowania Gminy przed sądami powszechnymi oraz wszelkimi instytucjami i osobami w prowadzonych postępowaniach sądowych, jednak po uprzednim udzieleniu odrębnego pełnomocnictwa oraz określeniu warunków prowadzenia spraw. Wskazane odrębności potwierdzono dodatkowo treścią punktu 1 §3 umowy, określając warunki wynagradzania wykonawcy obejmujące wyłącznie świadczenia wymienione punkcie 1 § 1 umowy, tj. pomoc prawną wyrażającą się opisanym wyżej doradztwem.

5.2.2. Wybór Wykonawcy

Stosownie do postanowień obowiązujących w okresie zawierania umów³¹, Wykonawcę usługi wybrano w trybie niekonkurencyjnym, powołując postanowienia zawarte w §28 ust. 1 Rozdziału 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych, zwalniające świadczenie obsługi prawnej urzędu ze stosowania procedur zawartych w tym regulaminie. W szczególności procedur udzielania zamówień wobec dostaw i usług zwolnionych ze stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, opisanych w Dziale IV regulaminu, zapewniających konkurencyjność postępowania. Konkurencyjność zapewniona była co najmniej obowiązkiem sformułowania zapytania ofertowego lub ogłoszenia o zamówieniu publicznym według reguł obowiązujących w Urzędzie Gminy Zgierz. Innym słowy, z uwagi na charakter świadczonej usługi oraz wartość zamówienia nieprzekraczającą kwoty określonej w przepisach wydanych na

³⁰ Od 2017 roku zakresem świadczonej usługi objęto również jednostki organizacyjne Gminy z wyłączeniem Gminnego Zakładu komunalnego (umowa 1/WG/2017, 193/WG/2017, 236/WG/2018)

³¹ Regulaminy udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz, przyjęte kolejno zarządzeniami Wójta Gminy Zgierz [1] nr VII/158/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku, [2] nr VII/167/2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku, [3] nr VII/11/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku oraz [4] nr VII /62/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku.



podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, jak również z powodu wyłączenia stosowania wewnętrznych uregulowań, Kancelaria Adwokacką Andrzej Hanczka wybrana została na podstawie wyboru i z wyłącznej woli organu wykonawczego Gminy Zgierz Wójta Barbary Kaczmarek.

Fakt nieprzeprowadzanie postępowania potwierdzają również braki dokumentacji dotyczącej procedury rozpoznania rynku oraz ewentualnych ofert lub zapytań zakierowanych potencjalnych wykonawców, których kontrolowany nie posiadał, składając na tą okoliczność stosowne świadczenie

Oświadczenie Sekretarza Gminy Zgierz Mirosławy Maciak potwierdzające przedłożenie do kontroli wszystkich możliwych dokumentów związanych z wyborem podmiotu świadczącego obsługę prawną urzędu Gminy Zgierz wraz z informacją o niestosowaniu procedur konkurencyjnego wyłonienia wykonawcy z związku z wyłączeniem wynikającym z regulaminu Gminy Zgierz w sprawie udzielania zamówień publicznych stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli

Odnosząc się do przedstawionego wyżej opisu stanu faktycznego szczególną uwagę zwracają postanowienia regulaminu zwalniające omawianą usługę z zachowania reguł konkurencyjności wyboru wykonawcy. Zwiększających gwarancję ponoszenia wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, zapewniających uzyskanie najlepszych efektów oraz optymalizację doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, jak również transparentność i obiektywizm w prowadzonym postępowaniu i powierzaniu zadań. Zwłaszcza, gdy zakup dotyczy świadczenia mającego charakter powszechny i nie zachodzą praktycznie żadne przesłanki uzasadniające odstępianie od reguł konkurencyjnych. Oczywiście poza treścią regulaminu wewnętrznego dotyczącego udzielania zamówień publicznych, sporządzonego przez samego zamawiającego, wprowadzającego poza wszelkimi procedurami zwolnienia usług w zakresie obsługi prawnych na 13 dni przed zawarciem pierwszej, a potem także kolejnych umów z wykonawcą poza wszelkimi procedurami. Jak ustalono bowiem zwolnienie ww. usług po raz pierwszy wprowadzono do regulaminu zarządzeniem Wójta Gminy Zgierz nr VII/158/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz, natomiast pierwsza umowa z Kancelarią zawarta została w dniu 5 stycznia 2015 roku. Z powyższych ustaleń wynika zatem, że zamawiający podjął działania umożliwiające zawarcie corocznie odnawianej, faktycznie jednak wieloletniej umowy z tym samym wykonawcą na świadczenie obsługi prawnej o łącznej wartości 508.800,00 zł. Uzasadniającej zastosowanie art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym - zamawiający udziela zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący, zamieszczając na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, na stronie internetowej, ogłoszenie o zamówieniu, które zawiera [1] termin składania ofert uwzględniający czas niezbędny do przygotowania i złożenia oferty; [2] opis przedmiotu zamówienia oraz określenie wielkości lub zakresu zamówienia; [3] kryteria oceny ofert. Ponadto, zgodnie z ust. 4 cytowanego artykułu, niezwłocznie po udzieleniu zamówienia zamawiający zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej na stronie internetowej, informację o udzieleniu zamówienia, podając nazwę albo imię i nazwisko podmiotu, z którym zawarł umowę w sprawie zamówienia publicznego. W razie nieudzielenia zamówienia zamawiający niezwłocznie zamieszcza na stronie podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej, a jeżeli nie ma strony



podmiotowej Biuletynu Informacji Publicznej na stronie internetowej, informację o nieudzieleniu zamówienia³².

Warto również zauważyć, iż określona w umowie obsługa prawna w zakresie pomocy prawnej obejmuje tylko Urząd Gminy Zgierz a nie całą Gminę, której oprócz Urzędu Gminy zaliczamy także pozostałe jednostki organizacyjne

AKTA KONTROLI [A-7, s. 355-455]: kserokopie umów na świadczenie usług obsługi prawnej zwrata z Kancelarią Adwokacką Andrzej Hanczka Adwokat ul. Piotrowska 128 lok. 5 90-062 Łódź nr 5/WG/215 z dnia 5 stycznia 2015 roku, nr 1/WG/2016 z dnia 4 stycznia 2016 roku, nr 1/WG/2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku, nr 193/WG/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku oraz kserokopie zarządzeń Wójta Gminy Zgierz w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień w Urzędzie Gminy Zgierz nr VI/147/2014 z dnia 3 grudnia 2014 roku, nr VII/158/2014 z dnia 22 grudnia 2014 roku, nr VII/167/2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku, nr VII/11/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku oraz nr VII /62/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku.

6. Wydatki inwestycyjne

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Plan wydatków inwestycyjnych wyniósł w roku 2017 13.000.262,00 zł natomiast wykonanie łącznie 12.635.023,00 zł (wykonanie wydatków inwestycyjnych 11.603.141,00 zł oraz wykonanie wydatków niewygasających 1.031.882,00 zł).

Plan wydatków inwestycyjnych w roku 2018 wyniósł natomiast 9.414.692,55 zł, wykonanie wydatków inwestycyjnych 8.918.051,97 zł.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródła finansowania inwestycji	2017 rok (zł)	2018 rok (zł)
Środki własne z budżetu	10.816.869,34	8.180.339,63
Dotacje (ŁUW, WFOŚiGW, UM w Łodzi)	1.255.098,88	137.700,00
Środki z budżetu Unii Europejskiej	348.089,78	500.677,34
Środki z MSiT	214.965,00	99.335,00
RAZEM:	12.635.023,00	8.918.051,97

AKTA KONTROLI [A-8, s. 456-460]: Zestawienie zawierające plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w roku 2017 i 2018

Ustalenia ogólne:

- Zgodnie ze strukturą organizacyjną kontrolowanej jednostki za proces inwestycyjny od strony merytorycznej (m.in. przygotowanie dokumentacji przetargowej oraz umów w zakresie planowanych inwestycji) odpowiada Referat Infrastruktury Technicznej kierowany przez Ewę Lewińską, natomiast przygotowanie i przeprowadzenie procedury zamówień publicznych przypisano Zespołowi ds. Zamówień Publicznych i OSP, koordynowanemu przez Katarzynę Cieślak, zatrudnioną na stanowisku inspektora,

³² Według stanu prawnego obowiązującego od dnia 28 lipca 2016 roku.



- Gmina Zgierz sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.), tj. do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie. Kontrolujący ustalili, że sprawozdanie za 2017 rok zostało przekazane w dniu 27 lutego 2018 roku (nr referencyjny: ZP-SR/23454-2017), a za rok 2018 w dniu 27 lutego 2019 roku (nr referencyjny: ZP-SR/67070-2018),
- na podstawie art. 13a powołanej ustawy w jednostce w roku 2017 i 2018 sporządzano plany postępowań o udzielanie zamówień publicznych,
- z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2017 rok wynika, że Zamawiający (Gmina Zgierz – Urząd Gminy Zgierz) udzielił: [1] 13 zamówień publicznych o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy na łączną kwotę 9.816.047,69 zł netto (8 robót budowlanych – 8.097.844,92 zł, 2 dostawy – 762.009,29 zł, 3 usługi – 956.193,48 zł); [2] 1 zamówienia (usługa) o wartości równej lub przekraczającej kwotę określoną w przepisach wydanych na podstawie art.11 ust. 8 ustawy – 5.731.200,00 zł netto; [3] 1 zamówienie o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ustawy oraz 138o ustawy – 268.988,70 zł; [4] zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na kwotę 1.835.626,23 zł netto (zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy),
- z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za 2018 rok wynika, że Zamawiający (Gmina Zgierz – Urząd Gminy Zgierz) udzielił: [1] 12 zamówień publicznych o wartości mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy na łączną kwotę 7.212.966,45 zł netto (9 robót budowlanych – 5.883.291,51 zł, 1 dostawa – 682.599,94 zł, 2 usługi – 647.075,00 zł); [2] 1 zamówienia o wartości mniejszej, równej lub przekraczającej kwoty określone w art. 138g ustawy oraz 138o ustawy – 241.606,30 zł; [4] zamówień z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy na kwotę 1.832.761,19 zł netto (zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy),
- w kontrolowanym okresie obowiązywały regulaminy udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Zgierz: nr VII/11/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku oraz nr VII/62/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 roku,
- realizacja zamówień publicznych w Urzędzie należała do komórek organizacyjnych urzędu, komisji przetargowej, zespołu ds. zamówień publicznych, referatu finansowego oraz biura obsługi klienta,
- Zespół ds. Zamówień Publicznych i OSP odpowiedzialny był za: [1] przyjmowanie od komórek merytorycznych wniosków o udzielenie zamówienia publicznego oraz uzyskiwanie dla tych wniosków akceptacji Wójta Gminy; [2] koordynowanie pracy komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w zakresie udzielania zamówień



publicznych; [3] współpracę z komórkami organizacyjnymi w zakresie sporządzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia; [4] przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdań rocznych o udzielonych zamówieniach publicznych;

- do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych kwotę 30.000,00 Euro, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz do przeprowadzania przetargów o wartości poniżej 30.000,00 Euro zarządzeniami Wójta Gminy Zgierz nr: VII/31/2015 z dnia 11 marca 2015 roku, VII/60/17 z dnia 3 kwietnia 2017 roku, VII/93/18 z dnia 20 czerwca 2018 roku powołano stałą komisję przetargową.

AKTA KONTROLI [A-9, s. 461-464]: Zestawienie postępowań przetargowych zrealizowanych w roku 2017 i 2018

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi objęli kontrolą inwestycje pn.: „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”

6.1. Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Dokumentacja techniczna

W dniu 5 października 2010 roku Gmina Zgierz, reprezentowana przez Zastępcę Wójta Gminy Zgierz Pana Marka Kominiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Ewy Kubiak, zawarła z Panem Ryszardem Bugno, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „BUDEM-PROJEKT”, 95-035 Ozorków, ul. Staszica 7/6 umowę nr 210/2010 na opracowanie dokumentacji projektowej. Zakres rzeczowy obejmował opracowanie dokumentacji projektowej zawierającej: [1] dwuwariantową koncepcję budowy Ośrodka Zdrowia ze zbiorczym zestawieniem kosztów dla proponowanych wariantów; [2] mapę do celów projektowych; [3] projekt budowlany i wykonawczy obejmujący branżę budowlaną wraz z charakterystyką energetyczną budynku i zagospodarowaniem terenu, instalacyjną, opracowanie na podstawie przyjętej przez zamawiającego koncepcji budowy; [4] badanie podłoża gruntowego; [5] informację o problematyce bezpieczeństwa i ochrony zdrowia w trakcie wykonania robót budowlanych; [6] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót; [7] kosztorysy, w tym kosztorys inwestorski i nakładczy. Prace miały zostać wykonane w następujących terminach: dwuwariantowa koncepcja wraz ze zbiorczym zestawieniem kosztów do 15 grudnia 2010 roku oraz pozostała dokumentacja projektowa do dnia 31 sierpnia 2011 roku. Ustalone przez strony wynagrodzenie wynosiło 39.040,00 zł.

Wykonawca został wybrany na podstawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz, określonych w zarządzeniu nr V/7/2010 Wójta Gminy Zgierz z dnia 9 lutego 2010 roku. W niniejszym postępowaniu ofertę złożył jedynie wykonawca, któremu udzielono zamówienia.

Protokólnego przekazania 2 koncepcji projektowanego budynku Ośrodka Zdrowia dokonano w dniu 14 grudnia 2010 roku (zgodnie z terminem wynikającym z umowy). Gminę Zgierz reprezentował Pan Krzysztof Dziadowicz – Inspektor ds. Infrastruktury Technicznej.



Aneksem nr 1/2011 z dnia 30 czerwca 2011 roku przedłużono termin wykonania pozostałej dokumentacji projektowej do dnia 21 października 2011 roku, natomiast aneksem nr 2/2011 z dnia 21 października 2011 roku raz jeszcze przedłużony został ten termin do dnia 15 grudnia 2011 roku.

Protokolarnego odbioru dokumentacji (projekt budowlany budynku Ośrodka Zdrowia, projekt wykonawczy budynku Ośrodka Zdrowia, kosztorys inwestorski, kosztorys nakładczy, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, płyta CD z archiwizacją projektów, decyzja pozwolenie na budowę) dokonano w dniu 15 grudnia 2011 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentowała Pani Ewa Lewińska Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej.

Dokumentacja projektowa zamienna sporządzona została na podstawie umowy zawartej w dniu 29 lipca 2016 roku pomiędzy Gminą Zgierz, reprezentowaną przez Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy Zgierz przy kontrasygnacie Kierownika Referatu Finansowego Pani Agnieszki Wrzesińskiej, a Panem Ryszardem Bugno, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą „BUDEM-PROJEKT”, 95-035 Ozorków, ul. Staszica 7/6 umowę nr 149/ZT/2016. Zamawiający zlecił opracowanie dokumentacji projektowej zamiennej dla inwestycji pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”. Zmiany w dokumentacji projektowej dotyczyły projektu przyłącza gazu ziemnego, zmiany kotłowni na kocioł gazowy ze zmniejszeniem powierzchni pomieszczenia, powiększenia powierzchni pomieszczenia fizykoterapii o skład opału i części kotłowni, dostosowania obiektu i infrastruktury do możliwości późniejszej rozbudowy. Zakres rzeczowy obejmował opracowanie dokumentacji projektowej zamiennej zawierającej: [1] mapę do celów projektowych; [2] mapę zasadniczą do celów lokalizacyjnych do wniosku o wydanie warunków przyłączenia dla gazu ziemnego; [3] zamienny projekt budowlany i wykonawczy obejmujący branżę budowlaną, instalacyjną, zagospodarowanie terenu wraz z uzgodnieniami wykonawców; [4] informację o problematyce bezpieczeństwa i ochrony zdrowia w trakcie wykonania robót budowlanych; [5] specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót; [6] kosztorysy w tym kosztorys inwestorski i nakładczy. Prace miały zostać wykonane do dnia 30 listopada 2016 roku. Ustalone przez strony wynagrodzenie wynosiło 27.121,50 zł.

Wykonawca został wybrany na podstawie zasad udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz, określonych w zarządzeniu nr VII/11/2016 Wójta Gminy Zgierz z dnia 18 stycznia 2016 roku, po złożeniu w dniu 19 lipca 2016 roku oferty złożonej w odpowiedzi na zapytanie ofertowe.

Aneksem nr 1/2016 z dnia 29 lipca 2016 roku zmieniono zapis § 3 pkt 3 lit. a zobowiązujący do przekazania zamawiającemu decyzji pozwolenia na budowę, zastępując go obwarowaniem dotyczącym przekazania potwierdzenia złożenia wniosku o wydanie zamiennej decyzji o pozwoleniu na budowę.

Protokolarnego odbioru dokumentacji dokonano w dniu 30 listopada 2016 roku – bez uwag. Zamawiającego reprezentował Pan Krzysztof Dziadowicz inspektor ds. Infrastruktury Technicznej.

Jak wynika z wyjaśnień Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej z dnia 29 kwietnia 2019 roku, przedłożonych kontrolującemu w dniu 7 maja 2019 roku, dotyczących opracowania dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała” „Umową 210/2010 z dnia 5 października 2010 roku Wójt Gminy Zgierz zlecił wykonanie dokumentacji

projektowej dla zadania „Podniesienie bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców Gminy Zgierz – budowa nowego Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”. W ramach zadania opracowano dokumentację projektową budynku wraz z niezbędnymi instalacjami, w tym z instalacją c.o. z kotłem olejowym. Realizacja inwestycji nie została rozpoczęta w okresie do 2016 roku z uwagi na brak środków finansowych i brak możliwości uzyskania dofinansowania ze środków zewnętrznych. W 2016 roku podjęto decyzję o rozpoczęciu budowy budynku Ośrodka Zdrowia w Białej. W związku z faktem, iż od uzyskania pozwolenia na budowę upłynęło 5 lat, a w tym czasie doszło do zmiany przepisów w zakresie wymogów dotyczących izolacji cieplnej budynków wynikała potrzeba aktualizacji dokumentacji projektowej. (...) Przedłożenie projektu budowlanego zamiennego do organu administracji architektoniczno-budowlanej jest warunkiem koniecznym do uzyskania decyzji o zmianie decyzji udzielającej pozwolenia na budowę. Ponadto podjęto decyzję o zmianie sposobu ogrzewania budynku z olejowego na gazowe. W związku z powyższym zaistniała potrzeba opracowania projektu budowlanego zamiennego i uzyskania decyzji o zmianie decyzji udzielającej pozwolenia na budowę. (...)”

Zgodnie natomiast z wyjaśnieniami Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej z dnia 21 maja 2019 roku wynika, że w okresie od 2011 roku do 2016 roku nie było ogłoszonych naborów na dofinansowanie ze środków zewnętrznych zadań związanych z budową nowych ośrodków zdrowia, dlatego też Gmina Zgierz nie składała wniosków o dofinansowanie inwestycji.

Wyjaśnienia Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej z dnia 29 kwietnia 2019 roku dotyczące opracowania dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała” stanowią załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Wyjaśnienia Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej z dnia 21 maja 2019 stanowią załącznik nr 14 protokołu kontroli.

Nadzór inwestorski

W dniu 21 kwietnia 2017 roku Gmina Zgierz, reprezentowana przez Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Pani Ewy Kubiak Skarbnika Gminy, zawarła umowę nr 69/ZT/2017 z Dyрекcją Inwestycji w Kutnie Sp. z o.o., reprezentowaną przez Pana Marka Wojciechowskiego Prezesa Spółki, na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją przedmiotowej inwestycji za wynagrodzeniem w kwocie 36.039,00 zł.

Wybór wykonawcy inwestycji

W dniu 6 marca 2017 roku Referat Infrastruktury Technicznej wystąpił do Wójta Gminy Zgierz z wnioskiem o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 30.000,00 euro na zadanie pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”. Do wniosku dołączono określenie wartości szacunkowej zamówienia wraz z kosztorysem inwestorskim. Wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 1.686.840,07 zł netto (404.522,28 euro). We wniosku wskazano m.in. proponowane kryteria oceny ofert, warunki udziału w postępowaniu, wysokość wadium, termin realizacji zamówienia. Pani Agnieszka Wrzesińska Kierownik Referatu Finansowego z upoważnienia Skarbnika potwierdziła, że w budżecie na wykonanie przedmiotu zamówienia są zabezpieczone kwoty: 1.498.400,00 zł na rok 2017 oraz 800.000,00 na rok 2018. Komisja przetargowa zaproponowała udzielenie zamówienia w trybie przetargu



nieograniczonego. Wniosek został zaakceptowany przez Panią Barbarę Kaczmarek Wójtą Gminy Zgierz w dniu 10 marca 2017 roku.

Postępowanie przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa pod przewodnictwem Pani Mirosławy Maciak – Sekretarza Gminy Zgierz. Członkowie komisji złożyli oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 13 marca 2017 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zgierz oraz na stronie internetowej Gminy Zgierz. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 42071-2017). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] okres, w którym będzie realizowane zamówienie – do dnia 30 czerwca 2018 roku; [2] wadium – 35.000,00 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty – najniższa cena (60%), doświadczenie kierownika budowy w zakresie realizacji obiektów kubaturowych o powierzchni powyżej 1.500,00 m², przedłużenie minimalnego okresu gwarancji na roboty (20%); [4] termin składania ofert – 29 marca 2017 roku, godz. 9.30.

W dniu 13 marca 2017 roku na stronie internetowej Gminy Zgierz zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójtą Zgierza Panią Barbarę Kaczmarek w dniu 10 marca 2017 roku, co pozostawało zgodne z treścią art. 42 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych. Zakres rzeczowy zamówienia obejmował roboty rozbiórkowe i demontażowe, budowę Ośrodka Zdrowia oraz roboty pozostałe. Termin realizacji zamówienia - do 30 czerwca 2018 roku z zastrzeżeniem, że stan surowy zamknięty zostanie wykonany w terminie do 1 grudnia 2017 roku. Warunkami udziału w postępowaniu były: [1] spełnianie warunków określonych w art. 22 ustawy Prawo zamówień publicznych; [2] spełnienie warunków udziału w postępowaniu dotyczących sytuacji ekonomicznej lub finansowej (ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności na kwotę co najmniej 1.500.000,00 zł); [3] spełnienie warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej (dysponowanie osobami, które będą uczestniczyć w wykonywaniu zamówienia posiadających wymagane uprawnienia, zapewnienie kierownika budowy z co najmniej 5 letnim doświadczeniem na tym stanowisku, w tym przy realizacji co najmniej 1 obiektu o kubaturze minimum 1.500,00 m³ w zakresie wielobranżowym, posiadającego uprawnienia do pełnienia samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w specjalności konstrukcyjno-budowlanej bez ograniczeń; wykonanie w okresie ostatnich 5 lat co najmniej 2 zamówień będących robotami budowlanymi związanymi z budową, przebudową, remontem budynków o wartości nie mniejszej niż 1.500.000,00 zł i kubaturze 1.500,00 m³). Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 35.000,00 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy przewidziano w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie.

W niniejszym postępowaniu oferty zostały złożone przez następujących wykonawców:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Okres gwarancji
1.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „HEGOR” Sp. z o.o. 96-500 Sochaczew, ul. Gwardyjska 12	1.531.750,10 zł netto	7 lat
		1.884.052,62 zł brutto	
2.	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew, 95-073 Ustronie, ul. Ozorkowska 39, filia 44-100 Gliwice, ul. Portowa 14	1.605.000,00 zł netto	10 lat
		1.974.150,00 zł brutto	



3.	Zakład Usługowo-Handlowy BUDO-GIPS Józef Kazimierzczak, 90-348 Łódź, ul. Tylna 7	1.520.990,10 zł netto	5,5 roku
		1.870.817,82 zł brutto	

W dniu 29 marca 2017 roku po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące: [1] kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – **2.298.400,00 zł**; firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie (zawarte w powyższej tabeli); [3] ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach co pozostawało zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 86 ust. 5 pkt. 1-3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

PPU HEGOR Sp. z o. o. oraz PHU MATEO złożyły w dniu 29 marca 2017 roku oświadczenia, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W związku z zastosowaniem w przedmiotowym postępowaniu procedury odwróconej wynikającej z art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający wezwał w dniu 29 marca 2017 roku firmę MATEO do złożenia do dnia 1 kwietnia 2017 roku oświadczenia o doświadczeniu zawodowym kierownika budowy, w celu dokonania oceny tego kryterium opisanego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia (pkt. 3 rozdział X). Z przedmiotowego oświadczenia złożonego przez firmę MATEO w dniu 31 marca 2017 roku wynikało, że kierownik budowy zrealizował 3 obiekty o kubaturze przekraczającej 1.500 m³, za co w kryterium doświadczenia kierownika zamawiający przyznał 20 punktów. Ponadto w piśmie znak ZT.271.3.2017 Wójt Gminy Zgierz wezwał wykonawcę do złożenia w terminie do dnia 8 kwietnia 2017 roku oświadczeń i dokumentów aktualnych na dzień złożenia, potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (rozdział IV specyfikacji istotnych warunków zamówienia pkt. 5.1-5.3). Wymagane dokumenty PHU MATEO Zbigniew Wójcicki złożyło w Biurze Obsługi Klienta Urzędu Gminy Zgierz w dniu 7 kwietnia 2017 roku.

Dokonując oceny złożonych ofert Komisja Przetargowa zdecydowała się przyznać punktację wynikającą z zamieszczonego poniżej zbiorczego zestawienia ofert i punktacji znak ZT.271.3.2017 sporządzonego w dniu 7 kwietnia 2017 roku.

Lp.	Nazwa firmy i adres wykonawcy	Liczba punktów w kryterium cena	Liczba punktów w kryterium doświadczenie zawodowe kierownika budowy	Liczba punktów w kryterium przedłużenie minimalnego okresu gwarancji	Łączna punktacja
1.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „HEGOR” Sp. z o.o. 96-500 Sochaczew, ul. Gwardyjska 12	59,58	20	8	87,58
2.	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe MATEO Wójcicki Zbigniew, 95-073 Ustronie, ul. Ozorkowska 39, filia 44-100 Gliwice, ul. Portowa 14	56,86	20	20	96,86
3.	Zakład Usługowo-Handlowy BUDO-GIPS Józef Kazimierzczak, 90-348 Łódź, ul. Tylna 7	60	20	2	82

Działając na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej

oferty w dniu 7 kwietnia 2017 roku. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana na stronie www.zgierz.bip.net.pl w dniu 10 kwietnia 2017 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2017 roku (nr ogłoszenia 74593-2017).

W dniu 21 kwietnia 2017 roku Gmina Zgierz, reprezentowana przez Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy Zgierz, przy kontrasygnacie Pani Ewy Kubiak Skarbnika Gminy, zawarła umowę nr 68/ZT/2017 z reprezentowanym przez właściciela Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym MATEO Wójcicki Zbigniew z siedzibą 95-073 Ustronie, ul. Ozorkowska 39, filia 44-100 Gliwice, ul. Portowa 14 na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”. Zakres rzeczowy umowy obejmował roboty rozbiórkowe i demontażowe, budowę ośrodka zdrowia oraz roboty pozostałe. Termin rozpoczęcia przedmiotu umowy ustalono na dzień 28 kwietnia 2017 roku, termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień **30 czerwca 2018 roku**, z zastrzeżeniem wykonania stanu surowego zamkniętego do dnia 1 grudnia 2017 roku. Przekazanie placu budowy miało nastąpić w terminie do dnia 28 kwietnia 2017 roku. Za realizację przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w formie ryczałtu w kwocie 1.605.000,00 zł netto (1.974.150,00 zł brutto). Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 10% wynagrodzenia umownego brutto tj. 197.415,00 zł miało być wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej w zakresie należytego wykonania umowy oraz w pieniądzu w zakresie zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady. Strony postanowiły, że 30% wniesionego zabezpieczenia tj. kwota 59.224,50 zł będzie przeznaczona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zaś 70% wniesionego zabezpieczenia tj. kwoty 138.190,50 zł jako gwarancja zgodnego z umową wykonania robót. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zostać zwrócone w następujących terminach: gwarancja należytego wykonania umowy w ciągu 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane oraz zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady za wykonany przedmiot umowy. W umowie ustalono następujące kary umowne: za opóźnienie w wykonywaniu stanu surowego zamkniętego w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia 1 grudnia; za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia; za opóźnienia w usunięciu wad i usterek stwierdzonych przy odbiorze lub w okresie rękojmi lub gwarancji w wysokości 0,2% wynagrodzenia umownego brutto za wykonany przedmiot odbioru za każdy dzień opóźnienia od dnia wyznaczonego na usunięcie wad i usterek; za odstąpienie przez którąkolwiek ze stron od umowy z przyczyn zależnych od wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia umownego brutto; za brak zapłaty lub nieterminową zapłatę wynagrodzenia należnego podwykonawcom w wysokości 2% wynagrodzenia umownego brutto należnego podwykonawcom, za każdy dzień opóźnienia w zapłacie; za nieprzedłożenie do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany w wysokości 2% wynagrodzenia umownego brutto; za nieprzedłożenie poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany w wysokości 2% wynagrodzenia umownego brutto; za brak zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty w wysokości 2% wynagrodzenia umownego brutto. Rozliczenie wynagrodzenia umownego za zrealizowane roboty

miało się odbyć na podstawie wystawionych przez wykonawcę faktur (3 częściowe i 1 końcowa) za wykonane elementy robót określone w harmonogramie przedłożonym przez wykonawcę, stanowiącym załącznik do umowy, sporządzonych w oparciu o protokół inwentaryzacji wykonanych robót. Fakturowanie częściowe w 2017 roku możliwe było do kwoty 1.460.000,00 zł z zastrzeżeniem, że wykonawca w roku 2017 przedłoży co najmniej 2 faktury częściowe. Faktura końcowa miała być zapłacona po odbiorze końcowym i przekazaniu do użytkownika podpisanego przez obie strony. Termin zapłaty ustalono na 30 dni licząc od daty dostarczenia zamawiającemu kompletnych i przyjętych przez inspektora nadzoru dokumentów rozliczeniowych. Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane roboty i zastosowane materiały na okres 10 lat, a na zakupione dostarczone i zamontowane urządzenia oraz osprzęt zgodnie z gwarancją producenta, ale nie krótszej niż 2 lata, liczonych od daty odbioru. Załącznikami do umowy były: zakres robót oraz wartości poszczególnych elementów (załącznik nr 1) oraz harmonogram rzeczowo-finansowy (załącznik nr 2).

Zawarto następujące aneksy do umowy nr 68/ZT/2017 z dnia 21 kwietnia 2017 roku:

- aneks nr 1/2018 z dnia 15 maja 2018 roku. W związku z wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych strony ustaliły nowy termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień **31 lipca 2018 roku**. Niezmieniony pozostał termin wykonania stanu surowego zamkniętego, tj. 1 grudnia 2017 roku;
- aneks nr 2 z dnia 24 maja 2018 roku. W związku z wystąpieniem niekorzystnych warunków atmosferycznych oraz z uwagi na nieprzepuszczalność gruntu na terenie, na który miała być odprowadzona woda opadowa, wystąpiła konieczność podniesienia terenu parkingu i przekierowania spadków, gdyż prowadzenie robót budowlanych wg. projektu budowlanego grozi wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie **1.622.967,60 zł netto (1.996.250,15 zł brutto)**. Zmieniono również kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę stanowiącą równowartość 10% wynagrodzenia umownego brutto, tj. 199.625,02 zł. Konieczność wykonania dodatkowych prac nieobjętych projektem potwierdzona została także w protokole spisany w dniu 9 maja 2018 roku w obecności inspektora nadzoru, kierownika budowy oraz przedstawiciela inwestora (...) ³³. Dodatkowe roboty obejmować miały podniesienie poziomu parkingu i zmianę spadków nawierzchni oraz podwyższenie i wyprofilowanie części terenów zielonych wraz ze zmianą jego ukształtowania. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej zmiana poziomu terenu i przekierowanie spadków na inną część terenu działki budowlanej objętej inwestycją nie stanowiła istotnego odstępstwa od zatwierdzonego projektu budowlanego w

³³ 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.

rozumieniu art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, zmiana nie wymagała także uzyskania pozwolenia wodno-prawnego;

- aneks nr 3 z dnia 26 czerwca 2018 roku. W związku z podniesieniem terenu parkingu i przekierowania spadków powstała konieczność podwyższenia i wyprofilowania części terenów zielonych wraz ze zmianą ich ukształtowania oraz regulacji wysokości kominków zbiorników bezodpływowych na ścieki i studzienki wodomierzowej, gdyż zaniechanie wykonania przedmiotowych robót groziłoby wadliwym wykonaniem przedmiotu umowy. Strony ustaliły wynagrodzenie w kwocie **1.633.035,45 zł netto (2.008.633,61 zł brutto)**. Zmieniono również kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy na kwotę stanowiącą równowartość 10% wynagrodzenia umownego brutto tj. 200.863,36 zł;
- aneks nr 4/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku. W związku z niezależnym od wykonawcy długim oczekiwaniem na wykonanie przyłącza elektrycznego do budynku Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała, co uniemożliwiło przeprowadzenie prób, sprawozdań, dokonywanie odbiorów, przesunięciu uległ termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień **30 września 2018 roku**. Niezmieniony pozostał termin wykonania stanu surowego zamkniętego, tj. 1 grudnia 2017 roku. Zmieniono zapis dotyczący kwoty wynagrodzenia brutto zastępując ją kwotą **2.008.633,60 zł**;
- aneks nr 5/2018 z dnia 28 września 2018 roku. W związku z niezależnym od wykonawcy długim oczekiwaniem na wyznaczenie terminu kontroli obowiązkowej obiektu budowlanego i uzyskaniem decyzji o pozwoleniu na użytkowanie, termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień **10 października 2018 roku**.

Wykonawca przedłożył gwarancję należytego wykonania umowy nr 903012075543 z dnia 21 kwietnia 2017 roku wystawioną przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń ERGO Hestia Spółka Akcyjna z siedzibą w Sopocie, ul. Hestii 1, 81-731 Sopot. Beneficjentowi, którym była gmina Zgierz zagwarantowano w niej nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach przewidzianych w gwarancji zapłatę za powstałe w okresie ważności gwarancji zobowiązania wynikające z umowy nr 68/ZT/2017 z dnia 21 kwietnia 2017 roku z wyłączeniem kar umownych i odsetek do wysokości 138.190,50 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji miała ulegać zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy. Każda wypłata z tytułu gwarancji miała zmniejszać odpowiedzialność gwaranta o tę kwotę. Gwarancja była ważna od dnia zawarcia umowy do dnia 30 lipca 2018 roku. Beneficjent zobowiązany był zgłosić żądanie zapłaty zawierające kwotę roszczenia pod warunkiem dostarczenia: [1] dokumentów potwierdzających, że osoby, które podpisały żądanie zapłaty w imieniu beneficjenta są uprawnione do reprezentowania go; [2] oświadczenia, że żądana kwota jest bezsporna i należna z tytułu Gwarancji w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy przez zobowiązanego; [3] szczegółowego wykazu niewykonanych lub nienależycie wykonanych robót objętych przedmiotem umowy wraz z określeniem ich wartości. Gwarancja wygasała w przypadku zwolnienia gwaranta przez beneficjenta ze



wszystkich zobowiązań przewidzianych w gwarancji przez upływem terminu ich ważności, gdy świadczenia gwaranta osiągnęłyby kwotę gwarancji, z dniem upływu jej ważności.

Do opisywanej gwarancji nr 903012075543 z dnia 21 kwietnia 2017 roku zawarte zostały następujące aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 13 czerwca 2018 roku; do kwoty 139.737,51 zł zmieniona została wysokość gwarancji, zmieniono również termin obowiązywania gwarancji do dnia 30 sierpnia 2018 roku,
- aneks nr 2 dnia 12 lipca 2018 roku; ponownie zmieniono wysokość gwarancji do kwoty 140.604,35 zł,
- aneks nr 3 z dnia 25 lipca 2018 roku; zmieniony został termin obowiązywania gwarancji do dnia 30 października 2018 roku.

W ocenie kontrolujących zawarte w treści gwarancji należytego wykonania umowy nr 903012075543 z dnia 21 kwietnia 2017 roku dodatkowe zastrzeżenia dotyczące dokumentów jakie należy złożyć w celu jej wypłaty „oświadczenie, że żądana kwota jest bezsporna i należna z tytułu Gwarancji w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy przez zobowiązanego”, od których uzależniona została wypłata oraz wyłączenie ze zobowiązań kar umownych i odsetek spowodowały, że gwarancja nie zabezpieczała interesów zamawiającego. Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych - zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Powinno być zatem bezwarunkowe, a gwarant nie może obwarowywać wypłaty gwarancji spełnieniem dodatkowych warunków. Celem wniesionego zabezpieczenia było pokrycie szeroko rozumianych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy, a więc również takich, które wynikały z tytułu niezapłaconych kar umownych oraz odsetek. Zgodnie z zamieszczoną na stronie <https://www.uzp.gov.pl> interpretacją dotyczącą należności jakie mogą być pokryte środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy - „Zgodnie z art. 147 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, z . zm.), dalej "ustawa Pzp", zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy do pokrycia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia. Funkcją instytucji "zabezpieczenia" jest zatem umożliwienie zamawiającemu zaspokojenia jego roszczeń wynikłych z niewłaściwego wywiązania się wykonawcy z zobowiązania określonego treścią umowy w sprawie zamówienia publicznego, poprzez pokrycie tych roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności występowania na drogę sądową. Przepisy ustawy Pzp nie regulują kwestii związanych z roszczeniami z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia, odsyłając w tym zakresie, stosownie do dyspozycji art. 139 ust. 1 ustawy Pzp, do przepisów Kodeksu cywilnego. Zgodnie z art. 471 Kc dłużnik obowiązany jest do naprawienia szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania, chyba że niewykonanie lub nienależyte wykonanie jest następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Skutkiem zachowania się dłużnika niezgodnego z treścią zobowiązania jest więc jego odpowiedzialność odszkodowawcza wiążąca się jednocześnie z roszczeniem wierzyciela do naprawienia szkody. Uprawnienia przysługujące wierzycielowi w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania uregulowane są w działach II i III tytułu VII księgi trzeciej Kodeksu cywilnego zatytułowanych "Skutki niewykonania zobowiązań" oraz "Wykonanie i

skutki niewykonania zobowiązań z umów wzajemnych". Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, iż zamawiający może pokryć środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, jako sposobu naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w tym również wykonania zastępczego czy zapłaty zastrzeżonej w umowie sumy (kary umownej)".

Odnosząc się natomiast do wymaganego do wypłaty dokumentu oświadczenia potwierdzającego, że kwota jest bezsporna wskazać należy, że kwota bezsporna odszkodowania jest taką częścią kwoty odszkodowania, która pozostaje poza sporem o jej wysokość. Kwota bezsporna zostaje wypłacona po podjęciu decyzji przez zakład ubezpieczeń o przejęciu odpowiedzialności. Trudno jednak oczekiwać, aby pozostający w ewentualnym sporze z zamawiającym wykonawca usługi nie kwestionował zastrzeżeń dotyczących niewykonania lub nienależytego wykonania przez niego przedmiotu umowy. Zdaniem kontrolujących zapis taki zawęża granice odpowiedzialności gwaranta, znacząco utrudniając proces dochodzenia roszczenia. Powodując tym samym, że interes zamawiającego pozostaje niezabezpieczony w sposób odpowiedni.

AKTA KONTROLI [A-10, s. 465-511]: Gwarancja nr 903012075543 z dnia 21 kwietnia 2017 roku wraz z następującymi aneksami: nr 1 z dnia 13 czerwca 2018 roku; nr 2 dnia 12 lipca 2018 roku; nr 3 z dnia 25 lipca 2018 roku; umowa nr 68/ZT/2017 z dnia 21 kwietnia 2017 roku wraz z aneksami: nr 1/2018 z dnia 15 maja 2018 roku; nr 2 z dnia 24 maja 2018 roku; nr 3 z dnia 26 czerwca 2018 roku; nr 4/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku; nr 5/2018 z dnia 28 września 2018 roku; potwierdzenie transakcji z dnia 20 kwietnia 2017 roku dopłata do zabezpieczenia należytego wykonania umowy, potwierdzenie przelewów – zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 26 kwietnia 2017 roku, co było zgodne z postanowieniami wynikającymi z § 5 umowy nr 68/ZT/2016 zawartej w dniu 21 kwietnia 2017 roku. Zamawiającego reprezentowała m.in. Pani Urszula Wojciechowska inspektor ds. inwestycji gminnych Referatu Infrastruktury Technicznej.

Kontrolującym przedłożone zostały trzy tomy dziennika budowy nr 946/2014 z dnia 5 września 2014 roku prowadzone w związku z budową ośrodka zdrowia w miejscowości Biała. Zgodnie z okazanym kontrolującym dziennikiem budowy - tom I w dniu 26 września 2014 roku rozpoczęte zostały roboty budowlane zgodnie z warunkami decyzji Starosty Zgierskiego nr 2150/2011 z dnia 14 grudnia 2011 roku. Zgodnie z wpisem wykonywane były roboty ziemne (wykop w celu zlokalizowania istniejącego wodociągu oraz wykonania zewnętrznej instalacji wodociągowej do istniejącego oraz projektowanego budynku). Kolejny wpis w dzienniku budowy poczyniony został w dniu 21 kwietnia 2017 roku i dotyczył on przejęcia obowiązków kierownika budowy zgodnie z decyzją zmieniającą 102/2017 Starosty Zgierskiego. Prace polegające na wytyczeniu obrysów budynku oraz przyłącza wody i kanalizacji dokonano w dniu 4 maja 2017 roku, natomiast z dnia 5 maja 2017 roku pochodzi informacja, iż wznowiono budowę ośrodka zdrowia i przystąpiono do robót przygotowawczych. W dniu 28 sierpnia 2018 roku kierownik budowy zgłosił zakończenie robót, natomiast inspektor nadzoru potwierdził wykonanie prac zgodnie z projektem i pozwoleniem na budowę. Inspektor nadzoru potwierdził także, iż wykonawca przedłożył atesty, certyfikaty oraz deklaracje zgodności na wbudowane materiały.



AKTA KONTROLI [A-11, s. 512-516]: Kserokopia dziennika budowy nr 946/2014: tom I potwierdzająca termin rozpoczęcia robót (s. 14-15) oraz tom III potwierdzająca termin zakończenia prac (s. 4)

W dniu 1 grudnia 2017 roku komisja, w skład której wchodził reprezentant inwestora, i wykonawcy robót oraz inspektorzy nadzoru inwestorskiego, stwierdziła wykonanie stanu surowego zamkniętego, umożliwiające prowadzenie dalszych robót w okresie zimowym co pozostawało zgodne z postanowieniami wynikającymi z zawartej umowy na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”.

Decyzją nr 202/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 26 września 2018 roku udzielono pozwolenia na użytkowanie budynku ośrodka zdrowia.

Protokolarnego odbioru końcowego dokonano w dniu 10 października 2018 roku – bez uwag. Protokół w imieniu zamawiającego podpisali: Pani Ewa Lewińska Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej, Pani Urszula Wojciechowska Inspektor w Referacie Infrastruktury Technicznej.

Wykonawca w dniu 10 października 2018 roku wystawił kartę gwarancyjną jakości obiektu budowlanego i wykonanych robót, której przedmiotem był ośrodek zdrowia w miejscowości Biała. Okres gwarancji na wykonane roboty budowlane i zastosowane materiały wynosił 10 lat, a na zakupione dostarczone i zamontowane urządzenia oraz sprzęt zgodnie z gwarancją producenta, ale nie krócej niż 2 lata liczone od daty odbioru końcowego i przekazania do użytkowania. W okresie gwarancji zamawiający wyznaczył przeglądy gwarancyjne po upływie 1 roku, 3 i 5 lat od daty odbioru końcowego i przekazania do użytkowania. Zamawiający wyznaczył przegląd robót na 2 miesiące przed upływem terminu gwarancji, a następnie ostateczny pogwarancyjny odbiór robót. Wykonawca wyraził zgodę na przeniesienie uprawnień wynikających z udzielonej gwarancji na użytkownika. Ustalono terminy usuwania wad i usterek. Termin gwarancji ulegał przedłużeniu o czas, w ciągu którego wskutek wady przedmiotu objętego gwarancją użytkownik z gwarancji nie mógł skorzystać. Wykonawca niezależnie od udzielonej gwarancji jakości ponosił odpowiedzialność z tytułu rękojmi za wady i usterki przedmiotu umowy. Udzielającym gwarancji był przedstawiciel wykonawcy(...) ³⁴, przyjmującym gwarancję był Pan Wiesław Olender Zastępca Wójta Gminy Zgierz.

Ponadto w ramach działania inwestycyjnego pn. „Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała”, zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Zgierz, w trybie zapytania ofertowego udzielono zamówień, których wartość przekraczała kwotę 20.000,00 zł i nie przekracza kwoty 20.000,00 euro. Zamówienia, których wartość nie przekraczała kwoty 20.000,00 zł udzielane były natomiast samodzielnie przez komórki organizacyjne, bez stosowania postanowień regulaminu udzielania zamówień publicznych, na podstawie zlecenia, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Zgierz.

³⁴ 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 ramach działania inwestycyjnego pn. „Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała” z firmą MATEO zwarte zostały także następujące umowy:

- umowa nr 54/ZT/2018 z dnia 30 marca 2018 roku na zakup i montaż 5 sztuk szafek pod zlewozmywaki Termin zakończenia przedmiotu umowy określono na dzień 30 czerwca 2018 roku. Ustalone wynagrodzenie wynosiło **2.214,00 zł**. Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono na 30 dni licząc od daty dostarczenia zamawiającemu kompletnych i przyjętych przez zamawiającego dokumentów rozliczeniowych. Z tytułu nieterminowego wywiązania się z przedmiotu umowy strony ustaliły kary umowne;
- umowa nr 128/ZT/2018 z dnia 19 lipca 2018 roku na wykonanie dodatkowego zabezpieczenia terenu ośrodka zdrowia w Białej poprzez wykonanie ogrodzenia od strony ul. Kościelnej. Zakres rzeczowy obejmował montaż ogrodzenia systemowego o wysokości 1,73 metra w technologii tożsamej z pozostałym ogrodzeniem terenu. Termin zakończenia przedmiotu umowy określono na dzień 26 października 2018 roku. Ustalone wynagrodzenie wynosiło **13.968,99 zł**. Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono na 14 dni licząc od daty zamawiającemu faktur. Z tytułu nieterminowego wywiązania się z przedmiotu umowy strony ustaliły kary umowne, z uwagi na złe warunki atmosferyczne, tj. opady deszczu uniemożliwiające montaż ogrodzenia oraz bramy strony aneksowały ww. opisaną umowę (aneks nr 1 z dnia 26 października 2018 roku), zmieniając termin zakończenia przedmiotu umowy na dzień 9 listopada 2018 roku.
- umowa nr 203/ZT/2018 z dnia 16 października 2018 roku na zakup i montaż monitoringu wizyjnego do nowego budynku ośrodka zdrowia oraz utwardzenie terenu o wymiarach 2x2 m kostką betonową. Zakres rzeczowy obejmował zakup i montaż monitoringu wizyjnego, zakup i montaż podlicznika elektrycznego do starego budynku zdrowia oraz wykonanie utwardzenia terenu z kostki betonowej z obrzeżami pod pojemnik na śmieci przy wejściu do kotłowni. Termin zakończenia przedmiotu umowy określono na dzień 30 listopada 2018 roku. Ustalone wynagrodzenie wynosiło **23.124,00 zł**. Termin zapłaty wynagrodzenia ustalono na 30 dni licząc od daty dostarczenia zamawiającemu dokumentów rozliczeniowych. Strony ustaliły kary umowne.

W związku z realizacją budowy ośrodka zdrowia w miejscowości Biała dokonywano również niżej wskazanych zakupów na podstawie zleceń wystawionych przez Wójta Gminy Zgierz, których szczegółowy opis zawarty został w umieszczonej poniżej tabeli:

Lp	Nr faktury VAT	Data wystawienia faktury	Przedmiot faktury	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ wyciąg bankowy
Dokumentacja projektowa (BUDEM-PROJEKT) umowa nr 210/2010 z dnia 05.10.2010 r.					
1	5/02/2011	01.02.2011	Opracowanie koncepcji dwuwariantowej budowy ośrodka zdrowia	11.589,99	09.02.2011 WB 7/2011
2	114/12/2011	15.12.2011	Projekt budowlany wykonawczy ośrodka zdrowia w Białej	27.450,00	29.11.2011 WB 236/2011
Dokumentacja projektowa (BUDEM-PROJEKT) umowa nr 149/ZT/2016 z dnia 29.07.2016 r.					
3	3/12/2016	01.12.2016	Wykonanie dokumentacji projektowej zamiennej dla inwestycji pn. „Budowa	27.121,50	06.12.2016 WB 246/2016



ośrodka zdrowia w miejscowości Biała"					
RAZEM:					66.161,49
Roboty budowlane MATEO umowa nr 68/ZT/2010 z dnia 21.04.2017 r.					
4	17-FVS/0061	13.09.2017	Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała - I etap, potwierdzone protokołem inwentaryzacji wykonanych robót z dnia 13.09.2017 r.	521.520,00	10.10.2017 WB 204/2017
5	17-FVS/0085	27.12.2017	Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała – II etap, potwierdzone protokołem inwentaryzacji wykonanych robót z dnia 27.12.2017 r.	746.128,91	28.12.2017 WB 260/2017
6	18-FVS/0044	17.04.2018	Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała – III etap, potwierdzone protokołem inwentaryzacji wykonanych robót z dnia 17.04.2018 r.	307.968,93	14.05.2018 WB 95/2018
7	18-FVS/0096	10.10.2018	Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała, potwierdzone protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytkowania z dnia 10.10.2018 r.	433.015,77	30.10.2018 WB 219/2018
RAZEM:					2.008.633,61
Inspektor nadzoru umowa nr 69/ZT/2017 z dnia 21.04.2017					
8	131/P/2017	14.09.2017	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru, proporcjonalnie do wartości zafakturowanych robót 26,42%	9.521,50	10.10.2017 WB 204/2017
9	219/P/2017	27.12.2017	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru, proporcjonalnie do wartości zafakturowanych robót 37,79%	13.619,14	28.12.2017 WB 260/2017
10	165/P/2018	10.10.2018	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru, faktura końcowa	12.898,36	30.10.2018 WB 219/2018
RAZEM:					36.039,00
Pozostałe koszty					
11	8110438787	24.04.2018	Opłata za przyłączenie do sieci dystrybucyjnej Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o.	1.188,18	07.05.2018 WB 90/2018
11	nota księgowaG ZK/1/2017	10.03.2017	Gminny Zakład Komunalny, wycinak drzew na terenie działki nr ew. 500/3 Biała; Zlecenie ZT.7013.2.2017 z dnia 24.02.20017 r. wycinka w związku z zamiarem rozpoczęcia inwestycji pn. „Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała”	1.599,99	27.03.2017 WB 62/2017
12	18-FV/0027	26.06.2018	MATEO, zakup montaż i szafek pod zlewozmywaki na podstawie umowy nr 54/ZT/2018 z dnia 30.03.2018 r., potwierdzone protokołem odbioru z dnia 26.06.2018 r.	2.214,00	14.08.2018 WB 163/2018
13	18-FVS/0108	14.11.2018	MATEO, wykonanie dodatkowego zabezpieczenia terenu ośrodka zdrowia w Białej poprzez wykonanie ogrodzenia, na podstawie umowy nr 128/ZT/2018 z dnia 19.07.2018 roku, potwierdzone protokołem odbioru końcowego z dnia 14.11.2018 r.	13.968,99	28.11.2018 WB 239/2018
14	18-FVS/0111	27.11.2018	MATEO, zakup i montaż monitoringu wizyjnego do nowego budynku ośrodka zdrowia oraz utwardzenie terenu o wymiarach 2x2 m kostką betonową, na podstawie umowy nr 203/ZT/2018 z dnia 16.10.2018 roku, potwierdzone protokołem odbioru z dnia 27.11.2018 r.	23.124,00	21.12.2018 WB 257/2018
15	10112/B/2018	25.09.2018	Grosopol Jędruch spółka jawna zakup ławek do poczekalni i krzesel do pokoju socjalnego	7.355,07	05.10.2018 WB 202/2018
16	0077/2018	25.09.2018	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe	5.461,20	05.10.2018



			Meblosystem, zakup mebli do pokoju socjalnego i rejestracji		WB 202/2018
17	FA/8740/2018/ŁÓDŹ	18.09.2018	Debiu Plus E.T Miągowscy sp. j., zakup pojemników na mydło w płynie, ręczniki papierowe i papier toaletowy	2.027,04	21.09.2018 WB 191/2018
18	SG2018100777	04.10.2018	Promag S.A., zakup szaf ubraniowych i kartotekowych	13.611,18	16.10.2018 WB 209/2018
19	FV/9/10/18	04.10.2018	GALART Michał Toma, zamówienie banera na otwarcie ośrodka zdrowia	129,15	10.10.2018 WB 205/2018
20	00094/2018	03.09.2018	EMER PROTECTION Łukasz Zdanowski, zakup gaśnic oraz koca gaśniczego	756,45	14.09.2018 WB 186/2018
RAZEM :				69.835,26	
OGÓŁEM:				2.180.669,36	

- zakup ławek do poczekalni oraz krzeseł do pokoju socjalnego dokonany na podstawie zlecenia wystawionego przez Wójta Gminy Zgierz z dnia 28 sierpnia 2018 roku (ZT.7013.2.2017); cena zakupu 7.355,07 zł,
- zakup mebli do pokoju socjalnego i rejestracji dokonany na podstawie zlecenia wystawionego przez Wójta Gminy Zgierz z dnia 3 września 2018 roku (ZT.7013.2.2017); cena zakupu 5.461,20 zł,
- zakup pojemników na mydło w płynie, ręczniki papierowe i papier toaletowy dokonany na podstawie zlecenia wystawionego przez Wójta Gminy Zgierz z dnia 10 września 2018 roku (ZT.7013.2.2017); cena zakupu 2.027,04 zł,
- zakup szaf ubraniowych i kartotekowych dokonany na podstawie zlecenia wystawionego przez Wójta Gminy Zgierz z dnia 28 sierpnia 2018 roku (ZT.7013.2.2017); cena zakupu 13.611,18 zł
- zamówienie banera na otwarcie ośrodka zdrowia wystawione przez Skarbnika Gminy w dniu 3 października 2018 roku, cena zakupu 129,15 zł,
- zakup gaśnic oraz koca gaśniczego dokonany na podstawie zlecenia wystawionego przez Wójta Gminy Zgierz z dnia 28 sierpnia 2018 roku (ZT.7013.2.2017); cena zakupu 756,45 zł.

Na realizację przedmiotowej inwestycji Gmina Zgierz poniosła nw. wydatki (dział 851 rozdział 85195 § 6050):

Zgodnie z dokumentem OT – 19/85195/2018 z dnia 30 października 2018 roku, budowę ośrodka zdrowia w miejscowości Biała, na stan środków trwałych przyjęto w kwocie 1.880.471,56 zł. Wartość rozliczenia obejmowała kwoty będące zobowiązaniami wynikającymi z opisanych w powyższej tabeli faktur związanych z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Budowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała” oraz 2 faktur stanowiących należności wynikające z umów dotyczących zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ośrodka zdrowia w Białej” wystawionych przez GOZD BRUK (na kwotę 6.150,00 zł) oraz ARCHIMINATI (na kwotę 16.953,09 zł).

Umowa nr 30/ZT/2016 zawarta w dniu 18 lutego 2016 roku pomiędzy Gminą Zgierz reprezentowaną przez Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy, a Panem Karolem Garstką, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „ARCHIMINATI”, al. Unii



Lubelskiej 18 lok. 29, 94-208 Łódź. Zamawiający zlecił wykonanie opracowania koncepcji dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ośrodka zdrowia w miejscowości Biała”, z uwzględnieniem: przebudowy w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, możliwości wykorzystania pomieszczeń na piętrze budynku, istniejącego punktu aptecznego w 2 wariantach, zabezpieczenia dla obsługi osób niepełnosprawnych wyznaczonego pomieszczenia na parterze budynku. Zakres rzeczowy obejmował opracowanie inwentaryzacji budynku dla potrzeb opracowania koncepcji, a następnie projektów budowlanego i wykonawczego oraz trzywariantowej koncepcji przebudowy ośrodka zdrowia w Białej wraz ze zbiorczym zestawieniem kosztów dla proponowanych wariantów. Prace miały zostać wykonane w terminie do dnia 31 marca 2016 roku. Ustalone wynagrodzenie wynosiło 16.953,09 zł brutto w tym koszt inwentaryzacji budynku 500,00 zł, koszt trzywariantowej koncepcji 16.453,09 zł. Wynagrodzenie było płatne w terminie 30 dni od protokolarnego przyjęcia przedmiotu umowy przez zamawiającego i przedłożenia faktury przez wykonawcę. Strony przewidziały kary umowne w razie opóźnienia w wykonaniu koncepcji oraz w przypadku bezpodstawnego odstąpienia od umowy. Zgodnie z § 8 pkt 2 „Wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne: za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy lub wniesieniu poprawek i uzupełnień w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień opóźnienia liczonego od dnia umownego terminu zakończenia przedmiotu umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, 20% wynagrodzenia umownego w przypadku bezpodstawnego odstąpienia od umowy przez wykonawcę”. Zgodnie z § 9 umowy strony zastrzegły możliwość zmiany postanowień umowy w oparciu o porozumienie stron, w przypadku zaistnienia okoliczności nie dających się przewidzieć w chwili zawarcia umowy. W dniu 30 marca 2016 roku podpisany został aneks nr 1 do umowy nr 30/ZT/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku, zgodnie z którym - termin wykonania prac przesunięto na dzień 30 kwietnia 2016 roku. Jak wynika z okazanego kontrolującym pisma, wykonawca w dniu 30 marca 2016 roku zwrócił się do Wójta z prośbą o wydłużenie terminu wykonania prac projektowych do dnia 30 kwietnia 2016 roku. Jako powód przesunięcia terminu podał „(...) konieczność dokonania uzgodnień z rzeczoznawcami przeciwpożarowymi i higieniczno-sanitarnymi”. Na piśmie, które wpłynęło do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 30 marca 2016 roku (nr 147A) widniał zapis „Wyrażam zgodę” opatrzony pieczęcią z podpisem Wójta Gminy Zgierz Pani Barbary Kaczmarek. Faktura VAT nr 2/04/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku wystawiona została na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego spisane w dniu 20 kwietnia 2016 roku w sprawie odbioru koncepcji przebudowy ośrodka zdrowia w Białej podpisanego przez przejmującego Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej Panią Ewę Lewińską oraz reprezentującego przekazującego Pana Karola Garstkę. Płatności z tytułu niniejszej faktury dokonano w dniu 22 kwietnia 2016 roku.

Umowa nr 75/ZT/2016 zawarta w dniu 11 kwietnia 2016 roku pomiędzy Gminą Zgierz reprezentowaną przez Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy, a Panem Piotrem Goździkiem działającym w imieniu firmy GOZD-BRUK, Gozdów 15, 95-011 Bratoszewice. Wykonawca przyjął do wykonania w ramach działania inwestycyjnego pn. „Przebudowa ośrodka zdrowia w Białej” ułożenie nawierzchni z kostki brukowej na części terenu działki o nr 500/3 w Białej, ul. Kościelna 2, o powierzchni 50,00 m² wraz z obrzeżami o długości 15,00 metrów bieżących. Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 kwietnia 2016 roku. Ustalone przez strony wynagrodzenie za przedmiot umowy wynosiło 6.150,00 zł brutto i miało być płatne po odbiorze końcowym, w terminie 14 dni licząc od daty dostarczenia



zamawiającemu faktury. Faktura VAT nr 008/05/2016 wystawiona w dniu 9 maja 2016 roku na kwotę 6.150,00 zł będącą zobowiązaniem wynikającym z niniejszej umowy wpłynęła do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 9 maja 2016 roku, płatności dokonano w dniu 20 maja 2016 roku.

AKTA KONTROLI [A-12, s. 517-540]: Kserokopia dokumentu OT-19/85195/2018 z dnia 30 października 2018 roku, kserokopia umowy nr 75/ZT/2016 z dnia 11 kwietnia 2016 roku zwartej w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa Ośrodka Zdrowia w Białej; kserokopia faktury nr 008/05/2016 z dnia 9 maja 2016 roku; kserokopia umowy nr 30/ZT/2016 z dnia 18 lutego 2016 roku zwartej w ramach zadania inwestycyjnego „Przebudowa Ośrodka Zdrowia w Białej; kserokopia faktury nr 2/04/2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku

Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Zgierz na budowę ośrodka zdrowia w miejscowości Biała dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy:

- 2017 rok – [1] nr XXX/409/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2017 rok – 1.500.000,00 zł,
- 2018 rok – [1] nr XLIII/571/17 z 21 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2018 rok – 850.000,00 zł; [2] nr III/31/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2018 w zakresie zadań własnych – 827.000,00 zł.

VI. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały określone w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Zgierz, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy nr VII/99/17 z dnia 19 czerwca 2017 roku (ze zmianami). Stosownie do wymogów wynikających z art.10 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w polityce (zasadach) rachunkowości określono: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy według niżej przedstawionych zasad: [1] środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wycenia się według wartości określonej w decyzji organu przekazującego; [2] środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny zakupu (nabycia) pomniejszonej o odpisy umorzeniowe; [3] środki pochodzące z inwestycji wycenia się po kosztach wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym; [4] środki trwałe w budowie według ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem na dzień wyceny; [5] środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny wycenia się: według wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu; według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów; [6] udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej



utrata wartości; [7] inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen nabycia; [8] wartość początkowa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz; [9] należności i zobowiązania (rozrachunki) na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje według wartości zapłaty. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną i należne odsetki; [10] środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Ewidencja księgowa środków trwałych prowadzona jest przez Referat Finansowy Urzędu na kontach syntetycznych. Ewidencja syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (konta 011 i 013) prowadzona jest zapisem komputerowym dla środków będących w dyspozycji Urzędu Gminy Zgierz. Ewidencję syntetyczną środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadziła inspektor Krystyna Matuszewska.

Ewidencja analityczna środków trwałych (konto 011) prowadzona jest na stanowisku, które obsługuje podinspektor Grażyna Sęk. Do ewidencji środków trwałych wykorzystywany jest od 2006 roku program ŚRODKI TRWAŁE, wersja 2019.0.2.101.114.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest tylko dla Urzędu Gminy, natomiast środki trwałe będące w posiadaniu jednostek organizacyjnych ewidencjonowane są w tych jednostkach.

2. Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Konto 011

Konto 011 przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które są związane z działalnością jednostki i nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na koncie 011 po stronie Wn kontrolowana jednostka ujmuje:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080;
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080;
- wartość ulepszeń obcych środków trwałych, w korespondencji z kontem 080;
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacji), w korespondencji z kontem 240;

- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych na podstawie decyzji, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji: [1] wartość dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071; [2] wartość netto w korespondencji z kontem 800;
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800;
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Po stronie Ma konta 011 księgowano:

- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich: likwidacji z powodu zniszczenia czy zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania na podstawie decyzji właściwego organu (wartość dotychczasowego zużycia księgowano w korespondencji z kontem 071; wartość netto w korespondencji z kontem 800);
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800.

Do konta 011 jednostka prowadzi ewidencję szczegółową umożliwiającą, między innymi: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia; ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. z 2016 r. nr 242, poz.1864 ze zm.); obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych; ustalenie komórek organizacyjnych Urzędu, którym powierzono środki trwałe.

Kontroli poddano ewidencję szczegółową środków trwałych, prowadzoną komputerowo przez podinspektora Grażynę Sęk, zatrudnioną w Referacie Finansowym.

Prowadzona dla konta 011 ewidencja szczegółowa obejmuje następujące grupy rodzajowe klasyfikacji środków trwałych, ustalone na pierwszym szczeblu podziału klasyfikacyjnego:

- grupa 0 - grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania,
- grupa 1 - budynki i lokale,
- grupa 2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa 3 - kotły i maszyny energetyczne,
- grupa 4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- grupa 5 - specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- grupa 6 - urządzenia techniczne,
- grupa 7 - środki transportu,
- grupa 8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Konto 013

Ewidencja pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest w księgach inwentarzowych tylko dla Urzędu Gminy. Ewidencja analityczna prowadzona do konta



013 umożliwiała ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za gospodarowanie wyposażeniem. Ewidencja prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Konto 011

Według stanu na 31 grudnia 2018 roku na koncie 011 - „Środki trwałe” zaewidencjonowane były rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok i wartości ekonomicznej 94.438.260,78 zł. Saldo konta 011 było zgodne z ewidencją analityczną.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2018 roku wynosiły:

Wyszczególnienie	Bilans otwarcia (zł)	Obroty Wn (zwiększenia zł)	Obroty Ma (zmniejszenia zł)	Bilans zamknięcia (zł)
1	2	3	4	5
Wartość brutto	113 773 465,00	17 020 042,38	858 612,33	129 934 895,05
Wartość netto (cena początkowa pomniejszona o umorzenia)	82 468 457,61	12 423 560,56	453 757,39	94 438 260,78

Wartość brutto środków trwałych w podziale na poszczególne grupy rodzajowe rok 2018.

Wyszczególnienie	Bilans otwarcia (zł)	Obroty Wn (zwiększenia zł)	Obroty Ma (zmniejszenia zł)	Bilans zamknięcia (zł)
1	2	3	4	5
Grunty	30.564.911,01	2.269.436,46	109.615,10	32.724.732,37
Budynki i lokale oraz prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	28.369.482,57	3.305.966,66	133.372,64	31.542.076,59
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51.326.286,58	10.967.869,95	550.671,59	61.743.484,94
Kotły i maszyny energetyczne	141.508,93	71.999,99	0,00	213.508,92
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	903.422,38	57.580,77	8.000,00	953.003,15
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	20.698,75	0,00	0,00	20.698,75
Urządzenia techniczne	99.806,81	240.268,55	0,00	340.075,36
Środki transportu	2.108.208,15	106.920,00	53.417,00	2.161.711,15
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	239.139,82	0,00	3.536,00	235.603,82
Razem	113.773.465,00	17.020.042,38	858.612,33	129.934.895,05

Umorzenia środków trwałych, prawa użytkowania wieczystego konto 071-1 i 071-3

Zgodnie z opisem do planu kont, konto 071-1 i 071-3 służy do ewidencjonowania umorzeń wartości początkowej środka trwałego wysokocennego wg. stawek



przyjętych w tabeli amortyzacyjnej. W okresie objętym kontrolą całkowita wartość umorzeń na ostatni dzień roku obrotowego wyniosła 35.496.634,27 zł. Szczegółowe zestawienie umorzeń w podziale na grupy środków trwałych przedstawiono poniżej wskazując wartości początkowe dotychczasowych umorzeń, zwiększenia i zmniejszenia w umorzeniach oraz wartość końcową.

Wyszczególnienie	Bilans otwarcie dla wartości umorzeń (zł)	Zwiększenia (zł)a	Zmniejszenia (zł)	Bilans zamknięcia dla wartości umorzeń (zł)
1	2	3	4	5
Grunty	10.971,80	12.713,71	0,00	23.685,51
Budynki i lokale oraz prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	9.419.470,49	767.396,16	65.618,13	10.121.248,52
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.191.441,87	3.281.999,20	274.283,81	22.199.157,26
Kotły i maszyny energetyczne	35.279,83	16.470,98	0,00	51.750,81
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	575.613,65	110.220,71	8.000,00	677.834,36
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	8.886,19	2.302,83	0,00	11.189,02
Urządzenia techniczne	60.390,41	238.459,07	0,00	298.849,48
Środki transportu	1.865.745,90	146.867,75	53.417,00	1.959.196,65
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	137.207,25	20.051,41	3.536,00	153.722,66
Razem	31.305.009,39	4.596.484,82	404.858,94	35.496.639,27

W zakresie umorzeń wykazanych w pierwszej grupie rodzajowej dotyczącej gruntów przedmiotem zastosowania stawek amortyzacyjnych w wysokości 5% wartości było prawo użytkowania wieczystego działek nabyte od Polskich Kolei Państwowych S.A. z przeznaczeniem na cele związane z inwestycjami infrastrukturalnymi m.in. budowę dróg gminnych:

- działka niezabudowana nr 160/11 o pow. 7.348 m² w Łagiewnikach Nowych, wartość prawa brutto Bz. 155.161,68 zł, umorzenie 7.758,08 zł, wartość Bz po umorzeniu 147.403,60zł,
- działka niezabudowana nr 160/22 o pow. 693 m² w Łagiewnikach Nowych, wartość prawa brutto Bz. 155.161,68 zł, umorzenie 7.758,08 zł, wartość Bz po umorzeniu 147 403,60 zł,
- działka niezabudowana nr 160/18 o pow. 3.437 m² w Łagiewnikach Nowych, wartość prawa brutto Bz 155.161,68zł, umorzenie 7.758,08 zł, wartość Bz po umorzeniu 147,403,60 zł,
- działka niezabudowana nr 179/1 o pow. 2.408m² w m. Glinnik, wartość prawa brutto Bz 60 840,17 zł umorzenie 12.675,04 zł. Wartość Bz po umorzeniu 48.165,13zł,
- działka nr 179/2 o pow. 273m² w m. Glinnik, wartość prawa brutto Bz 60.840,17 zł, umorzenie 1.555,24 zł, wartość Bz po umorzeniu 5.909,93zł,
- działka nr 179/8 o pow. 14m² w m. Glinnik, wartość prawa brutto Bz 990,16zł, umorzenie 206,30zł, wartość Bz po umorzeniu 783,86zł.



3. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych – konto 020. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych

W okresie objętym kontrolą wartości niematerialne i prawne zgodnie z obowiązującymi regułami ewidencjonowano analitycznie z wykorzystaniem - podobnie jak przypadku konta 011 - programu komputerowego „ŚRODKI TRWAŁE”, aktualna wersja 2019.0.2.101.114 oraz syntetycznie z wykorzystaniem kont:

- 020 wartości niematerialne i prawne o wyższej wartości,
- 020-1 wartości niematerialne i prawne o niższej wartości,
- 020-1-208 wartości niematerialne i prawne związane z realizacją Projektu „Wdrożenie Nowoczesnych Rozwiązań Infrastrukturalnych i Organizacyjnych w Urzędzie Gminy Zgierz”,
- 020-101 wartości niematerialne i prawne związane z realizacją Projektu „ŚWIAT DZIECKA”,
- 020-108 wartości niematerialne i prawne związane z realizacją Projektu. „Budowa i Wdrożenie Systemu Infrastruktury Przestrzennej Gminy Zgierz”.

Wartość ewidencyjną dla wartości niematerialnych i prawnych w podziale na ww. konta z uwzględnieniem stanów bilansowych i rocznych obrotów przedstawiono w tabeli poniżej.

Konto syntetyczne	Bilans otwarcia (zł)	Obroty Wn (zwiększenia zł)	Obroty Ma (zmniejszenia zł)	Bilans zamknięcia (zł)
1	2	3	4	5
020	195.040,96	0,00	17.869,45	177.171,51
020-1	102.809,08	8.229,16	0,00	111.038,24
020-1-208	3.075,00	0,00	0,00	3.075,00
020-108	56.891,34	0,00	0,00	56.891,34
020-208	224.063,34	0,00	0,00	224.063,34
Razem	581.879,72	8.229,16	17.869,45	572.239,43

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku gmina nabyła i zlikwidowała następujące prawa licencyjne i wartości niematerialne

Nabycie 8.229,16 zł – 2 licencje komputerowe:

- Program LEX Omega Administracja Samorządowa Select – licencja dla pracowników na okres 1.06.2018-31.05.2020, umowa z dnia 29 maja 2018 roku nr 117/PUBE/2018, faktura Fa 1518107901 z dnia 5 czerwca 2018 roku cena 6.279,15zł, data przyjęcia do ewidencji 29 czerwca 2018 roku, nr inwentarzowy - UG 750 NN UG/N/171.
- Program Adobe Photoshop faktura FA/703/2018 z dnia 17 października 2018 roku cena 1.950,01 zł, data przyjęcia do ewidencji 29 października 2018 nr inwentarzowy - UG 750 NN UG/N/172.

Likwidacja 17.869,45 zł – 4 licencje komputerowe:

- Program komputerowy "Biuletyn Informacji publicznej", wartość 2.074,00 zł, nr inwentarzowy - UG 750 NN UG/N/32.



- Narzędzie aktualizacyjne – BIP, wartość 11.553,34 zł, nr inwentarzowy UG 750 NN UG/N/91.
- Aplikacja do ochrony antywirusowej - Kaspersky Business Space Security, wartość 1.642,12zł, nr inwentarzowy – UG 750 NN UG/N/95.
- Licencja dostępu do Systemu Informacji Prawnej Legalis Administracja OnLine dla pracowników Urzędu Gminy, wartość 2.599,99zł, nr inwentarzowy – UG 750 NN UG/N/157.

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych - konta 071-2 i 072

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł jednostka umarza przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł odpisywano jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty. Ewidencję analityczną umorzeń podobnie jak wartości niematerialnych i prawnych prowadzono z wykorzystaniem programu komputerowego „ŚRODKI TRWAŁE”. Natomiast ewidencję syntetyczną na kontach 071-2 w relacji z kontem 400 oraz zgodnie z opisem do planu kont również na kontach 072, 072-208 i 072-210 w relacji z kontami kosztowymi.

Ewidencja analityczna

Stan umorzeń Bo	334 718,49zł
Zmniejszenie umorzeń w roku obrotowym	17 869,45zł
Zwiększenia umorzeń w roku obrotowym	65 272,48zł
Stan umorzeń BZ	382 121,52zł

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych 190.117,91zł (kwota zgodna z bilansem).

Ewidencja wg kont księgowych

Konto syntetyczne	Bilans otwarcia (zł)	Obroty Wn (zwiększenia zł)	Obroty Ma (zmniejszenie zł)	Bilans zamknięcia (zł)
1	2	3	4	5
071-1	228.834,41	13.195,46	57.043,32	272.682,27
072	517.937,09	59.845,70	13.279,62	564.503,17
072-208	3.075,00	0,00	0,00	3.075,00
072-210	1.850,01	0,00	0,00	1.850,01
Rezem	751.696,51	73.041,16	70.322,94	842.110,45

Z powyższej tabeli wynika, że ewidencja wartości niematerialnych i prawnych nie pozwalała na porównanie zapisów analitycznych i syntetycznych. Zapis analityczny przedstawiał wszystkie wartości niematerialne i prawne zarówno odpisywane jednorazowo, jak również te podlegające odpisom okresowym (amortyzacji). Z kolei konto 071-1 przenosiło informacje tylko o prawach i wartościach niematerialnych przewidzianych do amortyzowania a ustalenie wartości jednorazowych umorzeń ewidencjonowanych na koncie 072 nie było możliwe z uwagi na brak należytej szczegółowości. Pozwalającej rozdzielić ewidencję pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Czyniąc dodatkowo niemożliwym, przy użyciu



kont, określanie wartości ekonomicznej posiadanych składników. Ustalanej poprzez zmniejszanie wartości początkowej zaewidencjonowanej na koncie 020 o wielkości wszystkich dokonanych dotąd odpisów amortyzacyjnych –(możliwe z uwagi na konto 071-2) i wartości jednorazowych umorzeń (niemożliwe z uwagi na brak szczegółowego rozpisania konta 072).

4. Ewidencja pozostałych składników majątkowych

W Urzędzie Gminy nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Zakupu materiałów biurowych dokonuje się sukcesywnie w miarę potrzeb i następnie przekazuje się je bezpośrednio do użycia. Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego do zakupionych paliw. Zakupione materiały- paliwa przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów: ilościowo-wartościową oraz ilościową (wykaz takich materiałów ustala kierownik jednostki w zakładowym planie kont, określając jednocześnie sposób pozakięgowej kontroli ich stanu i zużycia). Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

5. Inwentaryzacja

5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Zgierz w okresie objętym kontrolą uregulowane zostały w zarządzeniu Wójta Gminy Zgierz nr VII/133/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej do przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątkowych. Zgodnie z przyjętą systematyką w instrukcji stanowiącej integralną część ww. zarządzenia określono:

1. w zakresie ustaleń ogólnych osobę odpowiedzialną za przeprowadzenie inwentaryzacji (Wójt Gminy Zgierz), sposoby ustalenia rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, tj. [1] Spis z natury obejmujący środki trwałe w eksploatacji, pozostałe środki trwałe, materiały, składniki majątku ujęte w ewidencji ilościowej na kontach pozabilansowych, składniki aktywów innych jednostek powierzone do użytkowania, [2] potwierdzenie sald krajowych i zagranicznych środków pieniężnych w tym pożyczek, lokat, zabezpieczeń wynikających z własnych wartościowych papierów i weksli, pozostałych rozrachunków z obiorcami i innymi jednostkami, rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych z wyłączeniem należności i zobowiązań wobec osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych nieprowadzących ksiąg rachunkowych, [3] weryfikacje prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami;

2. w zakresie metody inwentaryzacji – formę przeprowadzenia inwentaryzacji (okresowa i doraźna) oraz metodę: [1] pełną polegającą na ustaleniu na dany moment stanu wszystkich aktywów i pasywów, [2] ciągłą polegającą na sukcesywnym ustaleniu rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, [3] uproszczoną polegającą na spisywaniu składników ewidencji ilościowo – wartościowej, kiedy nie można przeprowadzić spisu z natury z różnych względów, tj. w przypadku braku dostępu do środka trwałego lub niewykonalności pomiaru, jeżeli skutki tego uproszczenia nie wywrą istotnego negatywnego wpływu na zapewnienie prawidłowego, jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki;
3. w zakresie i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji – [1] środki trwałe oraz maszyny i urządzenia objęte inwestycją znajdujące się na terenie strzeżonym – raz na 4 lata w dowolnym terminie w przedziale czasowym na 3 miesiące przed końcem roku obrotowego do 15 dnia następnego roku obrotowego albo w dowolnym dniu danego roku obrotowego (jeżeli zaistnieje uzasadniona okoliczność), [2] pozostałe środki trwałe oraz wyposażenie znajdujące się na terenie strzeżonym i pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową – raz na 2 lata w dowolnym terminie w przedziale czasowym jak wyżej albo w dowolnym dniu danego roku obrotowego (jeżeli zaistniała uzasadniona okoliczność), [3] materiały co roku na ostatni dzień kalendarzowy roku obrotowego;
4. w zakresie powoływania komisji inwentaryzacyjnej oraz jej obowiązków – wymagania stawiane przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej i jej członkom, liczbę osób wchodzących w skład komisji (co najmniej 3 osoby powołane przez Wójta w drodze zarządzenia) oraz zakres uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji.

Ponadto w instrukcji inwentaryzacyjnej określono także szczegółowe zasady opisujące poszczególne techniki (metody) inwentaryzacyjne:

1. Zasady wypełniania arkuszy spisowych i przeprowadzania spisu z natury.
2. Zasady uzgadniania sald.
3. Weryfikację prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych.

Ad1. Arkusz spisowy (wzór – załącznik nr 2) opisany jako druk ścisłego zarachowania wydawany zespołom spisowym po uprzednim ponumerowaniu i zaparafowaniu przez osobę z komórki księgowej, za pokwitowaniem do późniejszego rozliczenia po zakończeniu spisów. Przed rozpoczęciem spisu z natury osoba materialnie odpowiedzialna za stan składników objętych spisem składa przewodniczącemu zespołu spisowego pisemne oświadczenie stwierdzające, że wszelkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w ewidencji księgowej. Składniki majątku objęte spisem z natury nie mogą być wydane lub przyjmowane do czasu zakończenia spisu za wyjątkiem, gdy jest to niezbędne dla zapewnienia normalnej działalności urzędu. Arkusze spisowe z natury sporządza się w 2 egzemplarzach (oryginał kopia), a przy inwentaryzacji zdawczo odbiorczej w 3 egzemplarzach. Po zakończeniu przeprowadzonej inwentaryzacji zespół spisowy przekazuje arkusze spisowe do Referatu Finansowego, do rozliczenia.



Po zakończeniu spisu zespoły spisowe obowiązkowo muszą przedłożyć sprawozdanie (protokół) zawierające: [1] rozliczenie z pobranych arkuszy spisowych z natury, [2] informację o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach, a zwłaszcza w zakresie gospodarki składnikami majątku i zabezpieczenia ich przed zniszczeniem lub zaginięciem.

Ad2. Zgodnie z instrukcją - inwentaryzacji pisemnego potwierdzenia stanów dokonują pracownicy działów finansowo – księgowych z kontrahentami. Powyższa czynność polega na pisemnym uzgodnieniu stanów ewidencyjnych i ujęciu w księgach rezultatów uzgodnienia. Uzgodnienia stanów środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz kredytów przeprowadza na bieżąco pracownik prowadzący urządzenia księgowe obrotu pieniężnego. Dopuszczono również milczące potwierdzenie sald jako dowód ich wysokości, które następuje po 30 dniach od udowodnionej daty wysłania do kontrahenta informacji o stanie salda.

Ad3. Polega na porównaniu stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych. Celem takiej weryfikacji zgodnie z przyjętą instrukcją jest: [1] ustalenie faktu istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, [2] stwierdzenie realnej wartości tych składników, [3] stwierdzenie kompletności ich ujęcia.

Weryfikację stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy prowadzący (zgodnie z zakresem czynności) podlegające weryfikacji konta analityczne lub syntetyczne. Kontrolę prawidłowości weryfikacji sprawują bezpośrednio przełożeni pracowników dokonujących weryfikacji stanów ewidencyjnych. Wyniki weryfikacji ujmuje się w odpowiednich protokołach o treści wynikającej z potrzeb jednostki. Osoba dokonująca weryfikacji odnotowuje fakt jej przeprowadzenia we właściwym urzędzie księgowym (analitycznym, syntetycznym, zestawieniu itp.) zamieszczając klauzulę „dokonano weryfikacji salda na dzień.....” i umieszcza swój podpis.

Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Referatu Finansowego ostatnią inwentaryzację obejmującą wszystkie aktywa i pasywa wymagające inwentaryzacji w rozumieniu przepisów art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości podjęto w 2018 roku. Fakt ten potwierdza udostępnione kontrolującym Zarządzenie nr VII/142/18 Wójta Gminy Zgierz z dnia 17 września 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej. Zgodnie z treścią ww. dokumentu zarządzono przeprowadzenie następujących czynności inwentaryzacyjnych:

1. Przeprowadzenie i sporządzenie spisu z natury:
 - środków trwałych,
 - pozostałych środków trwałych,
 - wyposażenia,
 - materiałów.
2. Przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów:
 - należności, z wyjątkiem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i należności od pracowników oraz osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,

- środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych (w tym środki pieniężne na lokatach, stanowiące zabezpieczenie należytego wykonania umowy).
3. Przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach:
- środki trwałe budowie,
 - środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
 - wartości niematerialne i prawne,
 - należności i zobowiązania,
 - należności i zobowiązania wobec pracowników,
 - należności i zobowiązania dotyczące osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Zgodnie z § 5 ww. zarządzenia - przeprowadzenie spisów z natury wg stanu na 31 grudnia 2018 roku zarządzono w terminie od 1 października 2018 roku do dnia 4 stycznia 2019 roku, z wyjątkiem materiałów i obcych środków trwałych, które należało spisać w ostatnim dniu kalendarzowym 2018 roku. Ponadto po zakończeniu czynności inwentaryzacyjnych przewodniczący danego zespołu spisowego do dnia 9 stycznia 2019 roku zobowiązany został do złożenia protokołu wraz z arkuszem spisu z przeprowadzonej inwentaryzacji do Referatu Finansowego w celu ich rozliczenia. Inwentaryzację w drodze uzyskania potwierdzenia sald od kontrahentów i w drodze weryfikacji dokumentów ustalono na 31 grudnia 2018 roku.

Stan przyjęty dla przeprowadzenia inwentaryzacji

Określono zgodnie z § 11 ww. instrukcji na dzień 31 grudnia 2018 roku

5.2. Przebieg i wynik inwentaryzacji

Zespoły spisowe

Zespół spisowy nr 1 – zakres – spis z natury środków trwałych (hydrofornie, wiaty przystankowe, lokale, środki transportu, boiska sportowe, piece CO, place zabaw, budynki UGZ, budynki OSP, szkół i ośrodka zdrowia oraz inne niewymienione, a także środki trwałe w ośrodku zdrowia, w tym środki trwałe i wyposażenia ośrodka zdrowia w Białej).

Skład zespołu spisowego nr 1 (...)³⁵.

Zespół spisowy nr 2 – zakres – środki trwałe, pozostałe środki trwałe i wyposażenie – sprzęt komputerowy, sprzęt elektroniczny, meble i inne wyposażenie oraz obce środki trwałe będące własnością innych jednostek.

Skład zespołu spisowego nr 2 – (...)³⁶.

³⁵ 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.

³⁶ 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



Zespół spisowy nr 3 – zakres - pozostałe środki trwałe i wyposażenie – Ochotnicze Straże Pożarne - materiały.

Skład zespołu spisowego nr 3 – (...)³⁷.

Zespół spisowy nr 4 – zakres – środki trwałe – grunty, budowle, wartości niematerialne i prawne, druki ścisłego zarachowania.

Skład zespołu spisowego nr 4 – (...)³⁸.

Metoda spisu ilości aktywów z natury, wyceny tej ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic.

Inwentaryzację drogą spisu z natury, zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Zgierz przeprowadzono w okresie od 1 października 2018 do 4 stycznia 2019 roku. Liczba wydanych arkuszy spisowych 309, liczba arkuszy zwróconych 119. Spis przeprowadzony na 190 arkuszach spisowych:

Tabela nr VI.1 Zestawienie wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej metoda spisu z natury

Zespół spisowy	Zakres spisu	Numery arkuszy	Wartości spisane (stan faktyczny zł)	Wartość niespisana zł	Suma wartości spisanych i niespisanych zł	Stan ewidencyjny (Księgowy zł)	Różnice (niedobory zł)
1	Inwentaryzacja środków trwałych z terenu Gminy Zgierz (Budynki stacje wodociągowe, samochody, przystanki)	002-020, 301 - 305	48 307 878,34	323 190,87	48 631 069,21	48 684 195,04	-53 125,83
2	Inwentaryzacja środków trwałych OSP	201-271	39 594,95	0,00	39 594,95	39 594,95	0,00
2	Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych OSP	201-271	88 814,82	0,00	88 814,82	88 814,82	0,00
2	Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych OSP (ewidencja pozabilansowa)	201-271	298 061,62	0,00	298 061,62	306 274,02	10 464,23
2	Inwentaryzacja materiałowa OSP Węgiel, Ekogrszek	268-270	740,19	0,00	740,19	2 683,99	1 943,80
3	Inwentaryzacja środków trwałych Wyposażenie Urzędu	101-194	677 402,05	0,00	677 402,05	929 506,57	252 104,52
3	Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych Wyposażenie urzędu	101-194	209 261,04	0,00	209 261,04	274 572,25	65 311,21
3	Inwentaryzacja pozostałych	101-	349 575,04	0,00	349 575,04	411 420,81	61 845,77

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

³⁷ 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.

³⁸ 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.



środków trwałych	194					
Wyposażenie urzędu (ewidencja pozabilansowa)						
Razem		49 971 328,05	323 190,87	50 294 518,92	50 737 062,45	338 543,70

Metoda porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

Na potrzeby prowadzonej inwentaryzacji kontrolowany sporządził łącznie 3 protokoły tzw. weryfikacji sald środków sporządzanych na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego, w którym zarządzono inwentaryzację.

1. Protokół weryfikacji sald kont 011 i 071-1 obejmujący

- grunty oraz budowle infrastruktury transportowej (drogi, mosty, wiadukty, oświetlenie ulic) i teletechnicznej (sieci wodociągowej, kanalizacje i oczyszczalnie ścieków, oczyszczanie ścieków i studnie przy szkołach), o łącznej wartości brutto bez umorzeń 79.938.895,05 zł (netto 63.297.964,76 zł).

W celu udokumentowania przeprowadzonej czynności do protokołu załączono protokół z weryfikacji gruntów za rok 2018 na dzień 31 grudnia 2018 roku, podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz pracowników komórki merytorycznej odpowiedzialnej za gospodarowanie nieruchomościami będącej także w posiadaniu dokumentacji wymaganej do przeprowadzenia weryfikacji. Do protokołu załączono trzy zestawienia: [1] Wykaz gruntów nabytych w 2018 roku, [2] wykaz gruntów sprzedanych w 2018 roku, [3] zestawienie zmian w własności gruntów pod drogami w 2018 roku. Innych dokumentów nie przedłożono kończąc na tym czynności weryfikacyjne.

2. Protokół weryfikacji salda konta 080 środki trwałe w budowie obejmujący:

- rozpoczęte i niezakończone inwestycje Gminy Zgierz o wartości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku - 1.555.964,12 zł.

Ustalenia wyżej wymienionej wartości środków trwałych w budowie komisja weryfikacyjna dokonała na podstawie zestawienia „Zadania inwestycyjne niezakończone w roku 2018”, przygotowanego przez Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej Ewę Lewińską. Zatwierdzonego także przez Kierownika Referatu Finansowego Agnieszką Wrzesińską.

3. Protokół weryfikacji salda konta 020, 020-1, 071-2 i 072 wartości niematerialne i prawne - obejmujący:

- wartości niematerialne i prawne znajdujące się w posiadaniu Gminy Zgierz o łącznej wartości brutto 462.800,18 zł (netto 190.117,91 zł wartość umorzeń 272.682,27 zł).

Protokół podpisany został przez pracownika księgowości Grażynę Sęk jako osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową, Artura Michalskiego (brak danych przy podpisie), członków zespołu weryfikacyjnego oraz Wójta i Skarbnika Gminy. Był też jedynym dokumentem z przebiegu czynności inwentaryzacyjnych w zakresie ww. składników majątkowych, bez dodatkowych



załączników lub protokołów potwierdzających działania zespołu spisowego. Za wyjątkiem znajdującego się ogólnie w zbiorach dokumentacji inwentaryzacyjnej, tj. zestawienia wydrukowanego z programu „Środki Trwałe” o nazwie „Obroty podatkowe KŚT 2018; Wartości Niematerialne i Prawne Dok od:01.01.2018 do 31.12.2018 Aktualne usunięta”. Przedstawiającego listę zaewidencjonowanych wartości i praw z adnotacjami i końcowym opisem „Pozycje zaznaczone znakiem X nie są użytkowane przez pracowników Urzędu Gminy Zgierz: należy zdjąć je ze stanu” – Popisane Zastępca Kierownika Referatu Samorządowo-Administracyjnego Artur Michalski. Data wydruku 25 lutego 2019 roku.

Metoda otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Ponadto oprócz ww. protokołów do dokumentacji inwentaryzacyjnej załączony został także protokół weryfikacji sald i należność sporządzony przez zespół weryfikacyjny na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierający trzy zestawienia:

1. Zestawienie kont organu liczące 10 kont (133, 134, 135, 139, 222, 223, 224, 225, 240 i 260) ze wskazaniem ich salda początkowego, salda przez i po weryfikacji, salda końcowego wraz z adnotacją: wykazane salda w księdze organu są zgodne ze sprawozdaniami.
2. Zestawienie kont jednostki – Urzędu liczące 25 kont także ze wskazaniem ich salda początkowego, salda przez i po weryfikacji oraz salda końcowego i adnotacją: wykazane salda w księdze organu są zgodne ze sprawozdaniami i potwierdzeniem sald kont bankowych.
3. Potwierdzenie sald na dzień 31 grudnia 2018 rok zawierające wykaz zobowiązań wobec 25 kontrahentów na kwotę 713.135,93 zł

Podobnie jak opisany wyżej protokół weryfikacji salda konta 020, 020-1, 071-2 i 072 protokół weryfikacji sald i należności był jedynym dokumentującym przebieg wykonanych czynności inwentaryzacyjnych.

5.3. Podsumowanie i wynik przeprowadzonej kontroli

Na podstawie przedłożonej i częściowo opisanej wyżej dokumentacji rejestrującej przebieg procesu inwentaryzacyjnego, po jej analizie i ocenie zabranego materiału kontrolujący stwierdzają:

1. naruszenie reguł formalno – proceduralnych podczas przeprowadzania spisu z natury związanych ze sporządzeniem protokołów spisowych, w tym dokumentowania składników spisywanego majątku w poszczególnych pozycjach spisowych i ich identyfikacji na podstawie numerów inwentarzowych;
2. nieprawidłowe dokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych w kontekście stosowanej metody inwentaryzacyjnej;
3. niedochowanie terminów ustawowych dotyczących zakończenia procesu inwentaryzacyjnego, a także wyznaczenia terminów pracy zespołów uniemożliwiających wskazanie okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiła



utrata środka trwałego w przypadku stwierdzenia niedoboru podczas wykonywania czynności spisowych.

- prowadzące do naruszenia art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2, ust.3 pkt 1 oraz art.27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Uzasadnienie

ad. 1 Naruszenie reguł formalno – proceduralnych

W wyniku kontroli przeprowadzonej na wybranych do próby arkuszach spisowych sporządzanych przez zespoły spisowe nr 1 i 2, liczącej łącznie 30 arkuszy spisowych o numerach - zespół 1 numery od 1 do 24, zespół 2 numery 101, 102, 104, 105, 106, i 107 stwierdzono braki w zakresie wykazania w arkuszach spisowych cech, symboli lub numerów inwentarzowych spisywanych składników majątkowych, pozwalających na ich indywidualną identyfikację i wycenę. Ponadto brakujące numery częstokroć uzupełniane były przez pracownika księgowości odpowiedzialnego za weryfikację spisu ilościowego i wycenę tej ilości. Zaburzając w znacznym stopniu istotę prowadzonej weryfikacji, a co za tym idzie rzetelność procesu inwentaryzacyjnego w ramach przyjętej i stosowanej metody. Nadto, jeżeli w przypadku arkuszy spisowych sporządzonych przez zespół spisowy nr 2 opisane wyżej uzupełnienie miało charakter incydentalny, to już arkusze zespołu spisowego nr 1 przy 29 liniach spisanych składników dla każdego arkusza, w ponad połowie nie posiadały numeru inwentarzowego. Natomiast tam gdzie występował, dopisywany był głównie przez pracownika dokonującego weryfikacji.

Numer Arkusza	Lp arkusza od do		Liczba pozycji	Liczba pozycji z numerem inwentarzowym	Liczba pozycji bez numeru inwentarzowego
	2	3		4	5
arkusz nr 1	1	29	29	5	24
arkusz nr 2	30	58	29	6	23
arkusz nr 3	59	87	29	3	26
arkusz nr 4	88	116	29	18	15
arkusz nr 5	117	145	29	11	19
arkusz nr 6	146	174	29	18	16
arkusz nr 7	175	203	29	5	24
arkusz nr 8	204	232	29	15	19
arkusz nr 9	233	261	29	25	5
arkusz nr 10	262	290	29	24	5
arkusz nr 11	291	319	29	3	26
arkusz nr 12	320	348	29	3	26
arkusz nr 13	349	377	29	10	21
arkusz nr 14	378	406	29	5	24
arkusz nr 15	407	435	29	9	24
arkusz nr 16	436	464	29	5	24
arkusz nr 17	465	493	29	5	25
arkusz nr 18	494	522	29	4	25
arkusz nr 19	523	551	29	8	22
arkusz nr 20	552	580	29	4	25
arkusz nr 21	581	609	29	22	7
arkusz nr 22	610	638	29	19	10
arkusz nr 23	639	667	29	21	8
arkusz nr 24	668	694	27	15	14

*arkusze 4-6,8-9, 13, 15, 17 i 19 posiadały dwa lub więcej przypisanych numerów inwentarzowych do jednej pozycji spisowej.

Powyższe kontrolowany tłumaczył problemem w przyjmowaniu zespołu składników majątkowych zakupionych w ramach zadań inwestycyjnych, księgowanych jako jeden środek trwały, np. budynek wraz z infrastrukturą kanalizacyjną i teletechniczną. Uzasadniając w ten sposób ryzyko dokonania spisu poszczególnych składników jako samodzielnych środków trwałych, przy założeniu że zespół nie dysponuje danymi ewidencji księgowej. Zdaniem kontrolujących występujące tutaj utrudnienia w identyfikacji środka trwałego mają jednak zdecydowanie poważniejsze konsekwencje i wynikają z nieprawidłowego inwentaryzowania tego typu środków, które mimo, że zakupiono w ramach jednego zadania np. budynek kotłowni wraz z kotłami, każdy z tych składników stanowi odrębną rodzajowo kategorię środków trwałych. I w taki sposób należałoby wprowadzić je do ewidencji. Powołując się na konkretny przykład, środek trwały o nr UG/2/21/210/303 wprowadzony pod nazwą Hydrofornia Kotowice – modernizacja, nie jest możliwy do zidentyfikowania. Przy takim opisie nie ma bowiem realnej możliwości ujawnienia takiego środka podczas spisu. Powoduje to także ryzyko zdekompilowania składnika o jego poszczególne elementy, ponieważ nie posiadają one indywidualnego numeru pozwalającego na ich identyfikację. Innymi słowy oprócz nieprawidłowości związanych ze sposobem prowadzenia spisu, prawdziwych powodów powstania uchybień należy szukać w nieprawidłowym przyjmowaniu składników majątkowych na stan środków trwałych Gminy Zgierz. Natomiast w kwestii działania samego zespołu spisowego, z dokumentacji nie wynika aby przewodniczący zespołu lub członkowie sygnalizowali problem w zakresie identyfikacji spisowanych środków. Mimo, że jak wskazano były one niemożliwe do spisania. Co także poddaje pod wątpliwość rzetelność pracy tego zespołu i sens samego spisu.

Ad. 2 Nieprawidłowe dokumentowanie czynności inwentaryzacyjnych

W kwestii dokumentowania czynności inwentaryzacyjnych uwagi dotyczą głównie inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz stanu należności i zobowiązań Gminy Zgierz. Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją inwentaryzacyjną, w zakresie wartości niematerialnych i prawnych kontrolowany okazał się tylko protokołem weryfikacji tzw. sald. Dokumentem kończącym de facto proces inwentaryzacyjny konkretnej grupy składników majątkowych, sporządzanym w oparciu o dokumentację źródłową zebraną w ramach prowadzonych czynności. Potwierdzającą realny stan danego środka, której w omawianym przypadku brakowało. Przede wszystkim umów nabycia prawa lub innej wartości niematerialnej, potwierdzenia fizycznego dysponowania nośnikiem danych z zapisanym oprogramowaniem, ewidencji wydanych licencji programowych ze wskazaniem miejsca dostępności oprogramowania, osób dysponujących loginem lub maszyn, na których fizycznie zainstalowano oprogramowanie. Innymi słowy sprawdzenia i potwierdzenia poprzez właściwego pracownika lub nawet przez sam zespół spisowy rzeczywistej liczby inwentaryzowanych wartości niematerialnych i prawnych.

Dokonując z kolei inwentaryzacji należności i zobowiązań kontrolowany nie przedstawił dokumentów stwierdzających rzeczywiste wystąpienie lub wystąpienie i potwierdzenie przez kontrahenta salda należności lub zobowiązań. Ponadto w wykazie kontrahentów nie wymieniono instytucji bankowych i funduszy, wobec których Gmina Zgierz posiada zobowiązania, i które powinna potwierdzić na ostatni dzień roku obrotowego. Trudny do uchwycenia w zakresie prowadzonej inwentaryzacji pozostaje również sens sporządzenia wykazu kont budżetu i urzędu oraz ich porównania ze sprawozdawczością. Zwłaszcza, że badania takiej zgodności

dokonywane jest co do zasady w odwrotnym kierunku. Badając zgodność sprawozdań z ewidencją księgową a zgodność zapisu ewidencyjnego ewidencji księgowej ze stanem faktycznym.

Ad.3 Niedochowanie terminów dotyczących zakończenia procesu inwentaryzacyjnego oraz pracy zespołów spisowych

Nieprawidłowości w zakresie terminów pracy zespołów spisowych

Zgodnie z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości - jednostki przeprowadzają inwentaryzację na ostatni dzień każdego roku obrotowego, chyba że zachodzą przesłanki zezwalające na odstępianie od tej zasady na rzecz 2 lub 4 letniego cyklu inwentaryzacyjnego. Dotyczy to jednak enumeratywnie wskazanych rodzajów składników aktywów i pasywów oraz konkretnych metod ich inwentaryzowania. Wątpliwości natomiast nie powinna budzić wprowadzona przez ustawodawcę cezurą czasową dla ustalania stanów księgowych. Pozwalająca uchwycić moment ewidencyjny zgromadzonych aktywów i pasywów, a następnie dokonać ich weryfikacji poprzez odniesienie ustalonego wyniku wartościowego i ilościowego do realnie (faktycznie) posiadanego majątku ruchomego i nieruchomego, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i w kasie, posiadanych praw licencyjnych i innych wartości niematerialnych i prawnych oraz należności i zobowiązań podmiotów i wobec podmiotów zewnętrznych. Mowa oczywiście o ostatnim dniu roku obrotowego, który w przypadku jednostek samorządu terytorialnego i ich urzędów pokrywa się z rokiem budżetowym i przypada na dzień 31 grudnia. Wprowadzając taką regułę ustawodawca oczekuje więc, aby niezależnie od przyjętej cykliczności procesu inwentaryzacyjnego punktem odniesienia, zatrzymującym wszelkie przepływy był ostatni dzień bilansowy. Przy czym i tutaj pojawia się nie wspomniany wcześniej, wymieniony dopiero w ust. 3 pkt 1 art. 26 ustawy o rachunkowości, przywilej odstępiania od wspomnianej reguły. Dopuszczający ale tylko w odniesieniu do metody spisowej i potwierdzenia sald, rozpoczęcie czynności inwentaryzacyjnych na 3 miesiące przed końcem roku obrotowego z zakończeniem do 15 dnia następnego roku. Niezmienienie jednak stanu wynikający z ksiąg rachunkowych, na co wyraźnie zwraca uwagę ustawodawca, nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Analizując zatem powyższe przepisy nasuwa się wniosek o konieczności zachowania pewnej korelacji pomiędzy datą ustalania stanu ewidencyjnego (nie później niż 31 grudnia) i datą dokonania faktycznego spisu. Moderowanych wprowadzoną przez ustawodawcę instytucją dopisywania do lub odpisywania od stanów stwierdzonych w drodze inwentaryzacji przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie mogą potencjalnie wystąpić między datą przeprowadzenia czynności spisowych lub potwierdzających, a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. Mówiąc w uproszczeniu dzień spisu lub potwierdzenia sald oraz dzień ustalenia stanów księgowych nie muszą się pokrywać, ważne jedynie, aby przy rozliczeniu inwentaryzacji uwzględnić różnice ilościowe lub wartościowe aktywów i pasywów powstałe w tym okresie. Pozostaje to w pełni akceptowalne, biorąc pod uwagę utrudnienie oraz ryzyko przewlekłości procesu inwentaryzacyjnego mogące wystąpić przy stosowanych metodach, co zauważył sam ustawodawca. Wprowadzając ww. odstępstwa oraz sposób usuwania ich skutków. Rozważenia wymaga natomiast stosowanie tej reguły w odniesieniu do zarządzania czynności inwentaryzacyjnych (spisowych, potwierdzenia sald) po dniu bilansowym. Poszukując uzasadnienia dla takich działań w możliwości korygowania ujawnionych stanów

poprzez ich zwiększanie lub zmniejszanie trzeba mieć na uwadze przede wszystkim istotę tego rozwiązania oraz logiczne skutki przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych po dniu bilansowym. Czytając literalnie treść cytowanego przepisu nie ma wątpliwości, że zmiany dotyczą tylko stanu faktycznego – „ustalenie stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda”. Inaczej mówiąc, tylko stan ewidencyjny jako punkt odniesienia wywiera wpływ na stan faktyczny przed i po dniu bilansowym, tyle tylko, że po dniu bilansowym może w ogóle nie zachodzić potrzeba dokonywania jakichkolwiek korekt. Ponieważ sam moment spisu już to uwzględnia (np. sprzedaż środka trwałego w dniu bilansowym spowoduje z samego faktu jego nieujawnienia e w spisie z natury dokonanym po tym dniu bilansowym). Gdy jednak taka sama sprzedaż nastąpi po dniu spisu, ale przed dniem bilansowym, na który rozliczana jest inwentaryzacja, każda bez wyjątku zmiana wymagać będzie korekty stanu faktycznego. Z taką też ideą wprowadzono omawiany przepis, aby zapewnić zgodność porównywanych stanów i zakończyć proces inwentaryzacyjny bez ewentualnych różnic. W drugą stronę powoływanie tego samego przepisu jako uzasadnienie dla dostosowania stanu księgowego do spisowego, będzie już formą jego nadinterpretowania. W przypadku ujawnienia niedoboru po dniu bilansowym to stan spisowy będzie podstawą zmiany stanu ewidencyjnego a nie odwrotnie, a sama zmiana okaże się niemożliwa. Fizyczne stwierdzenie niedoboru wywołuje w wiadomości spisującego efekt i pewność jego występowania dopiero od momentu ujawnienia. Niezależnie więc czy nastąpi to przed, czy po dniu bilansowym, o pewności wystąpienia niedoboru zawsze przesądzi dzień, w którym został on ujawniony. W momencie, gdy spis dokonano po dniu bilansowym, a w jego wyniku ujawniony zostanie niedobór, najbliższym rocznym okresem sprawozdawczym dla korekty stanu ewidencyjnego będzie rok ujawnienia, a nie rok, na który sporządzana jest inwentaryzacja. Z oczywistego powodu, jakim jest brak pewności, że przed dniem ujawnienia i w dniu bilansowym, na który przeprowadzano inwentaryzację, inwentaryzowany składnik majątku faktycznie pozostawał na stanie. Mając powyższe na uwadze przyjęcie przez Wójta Gminy Zgierz zarządzeniem nr VII/142/18 terminu przeprowadzenia spisów z natury wg. stanu na 31 grudnia 2018 roku w okresie od 1 października 2018 roku do dnia 4 stycznia 2019 roku nie gwarantował rzetelności przeprowadzenia procedury inwentaryzacyjnej.

Niedochowanie terminu zakończenia procesu

Zgodnie z art 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości - termin i częstotliwość inwentaryzacji, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku. Przywołany przepis jako jedyny określa najszerzy, a więc i maksymalny okres, w którym należy przeprowadzić czynności inwentaryzacyjne. W powyższych okolicznościach sporządzone przez kontrolowanego: [1] wydruki zestawień środków trwałych przygotowane na potrzeby wyceny i rozliczenia inwentaryzacji datowane na dzień 22 lutego 2019 roku, [2] załączniki protokołu komisji inwentaryzacyjnej z datą 6 i 11 marca, czy ostatecznie [3] protokół komisji inwentaryzacyjnej dokonania rozliczenia z przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej podpisany przez komisję w dniu 23 marca 2019 roku, wskazują na przekroczenie terminów ustawowych. W ocenie kontrolujących, analizując dokumentację inwentaryzacyjną oraz postępowanie kontrolowanego, powodem naruszenia terminu zakończenia inwentaryzacji może być błędna wykładnia przepisów art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości. Przyjmując termin marcowy jako zasadny dla sporządzenia

protokołu z rozliczenia inwentaryzacji, kontrolowany posłużył się pewnego rodzaju uproszczeniem przyjmując, że rozliczenie inwentaryzacji oraz rozliczenie wyniku inwentaryzacji w księgach rachunkowych to pojęcia tożsame, a dochowanie terminu 15 dniowego po dniu bilansowym zostaje spełnione w momencie zakończenia prac zespołu spisowego. Nie jest to jednak uzasadnione. Praca zespołu spisowego nie może być postrzegana jako inwentaryzacja, nie spełnia bowiem wszystkich przesłanek ustawowych, aby nadać jej takie miano. Zespół spisowy dokonuje, jak wynika to z jego nazwy, spisu nie wyceniając spisanych składników, ani też tym bardziej nie dokonując ich porównania ze stanem księgowym. Przeprowadzenie spisu to czynność inwentaryzacyjna, podobnie jak uzyskanie potwierdzenia salda od kontrahentów, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości, a nawet ustalenie różnic pomiędzy stanem faktycznym i księgowym. Kończąc na fizycznym sporządzeniu protokołu z inwentaryzacji. Nie uwzględniając jedynie wyjaśnienia różnic ujawnionych podczas inwentaryzacji oraz odniesienia ich (rozliczenia) w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przeprowadzono inwentaryzację, tj. najpóźniej do 24-25 marca następnego roku.

Natomiast w przypadku wątpliwości, zwłaszcza w zakresie uznania za czynność inwentaryzacyjną, rozliczenie jej wyniku poprzez ustalenie różnic pomiędzy stanami uzyskanymi podczas spisu, potwierdzenia czy porównania ze stanem księgowym, kontrolujący odwołują się do bezpośredniego rozumienia art. 27 ust.2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z treścią tego przepisu „ Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji”. Przepis ten nie pozostawia wątpliwości co do momentu ujawnienia różnic, które stwierdza się, jw. w toku inwentaryzacji.

AKTA KONTROLI [A-13, s. 541-622]: kserokopie wybranej dokumentacji z przebiegu procesu inwentaryzacyjnego.

VII. INNE USTALENIA

Realizacja zadań służących poprawie warunków życia mieszkańców na podstawie wykorzystania środków z funduszu sołectkiego sołectwa Maciejów

Wydatki w roku 2015

Na podstawie uchwały nr IV/20/15 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2015 rok, na urządzenie siłowni zewnętrznej w miejscowości Rozalinów zaplanowano 14.730,00 zł. Zgodnie ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XI/155/15 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 sierpnia 2015 roku kwotę 8.000,00 zł przesunięto na zadanie „Teren rekreacji w miejscowości Rozalinów”. Plan i wykonanie, zgodnie z załącznikiem nr 6 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Zgierz na rok 2015 – Plan Wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w 2015 roku - w sołectwie Maciejów kształtował się następująco: [1] w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale



92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia: zaplanowano wydatki w kwocie 8.000,00 zł, wykonano 7.992,08 zł; [2] w dziale 926 Kultura fizyczna, 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - zaplanowano wydatki w kwocie 6.730,00 zł, wykonano 6.519,00 zł.

Na podstawie art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 roku poz. 301) oraz statutu sołectwa, na zebraniu wiejskim sołectwa Maciejów uchwalono następujące, niżej wskazane, wnioski o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na realizację zadań służących poprawie warunków życia mieszkańców w roku budżetowym 2015.

We wniosku stanowiącym załącznik do uchwały nr 1/14 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Maciejów z dnia 29 sierpnia 2014 roku określono przedsięwzięcia przewidziane do realizacji na obszarze sołectwa Maciejów w ramach funduszu sołectkiego. Oszacowano ich koszty i podano uzasadnienie, co wypełniało postanowienia art. 5 ust. 3 ustawy o funduszu sołectkim. Środki funduszu miały zostać przeznaczone na urządzenie siłowni zewnętrznej w miejscowości Rozalinów. Sprzęt (wyciskanie siedzące, orbitrek, drabinka z drążkiem) służyć miał dzieciom i dorosłym w rozwoju kondycji fizycznej oraz integracji mieszkańców sołectwa. Przygotowanie terenu, na którym umiejscowiony miał być sprzęt miało być zrealizowane przez mieszkańców sołectwa. Koszty zadania związane z zakupem urządzeń do ćwiczeń oraz utwardzeniem terenu oszacowano na 14.729,25 zł. Wniosek został złożony zgodnie z brzmieniem art. 5 ustawy o funduszu sołectkim, warunkiem przyznania w danym roku budżetowym środków z funduszu jest złożenie do wójta przez sołectwo wniosku w terminie do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, którego dotyczy wniosek.

We wniosku stanowiącym załącznik do uchwały nr 1/2015 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Maciejów z dnia 26 czerwca 2015 roku na rok 2015 określono przedsięwzięcia przewidziane do realizacji w miejscowości Rozalinów, w której ze względu na brak w okolicy podobnych miejsc powstać miała altana, stanowiąca miejsce spotkań i imprez oraz służąca odpoczynkowi. Koszty zadania przeznaczone na zakup drewna, pokrycia wierzchniego oraz innych materiałów budowlanych oszacowano na 8.000,00 zł, natomiast prace przygotowawcze i montażowe wykonać mieli we własnym zakresie mieszkańcy sołectwa. Wniosek o zmianę przedsięwzięć złożono zgodnie z brzmieniem art. 7 ustawy o funduszu sołectkim (W trakcie roku budżetowego, jednakże nie wcześniej niż po uchwaleniu budżetu gminy na dany rok i nie później niż do dnia 31 października danego roku budżetowego, sołectwo może złożyć do wójta burmistrza, prezydenta miasta wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu). Wniosek nie może prowadzić do przekroczenia środków przyznanych pierwotnie w uchwale budżetowej.

Siłownia zewnętrzna w Rozalinowie

Organizację siłowni zewnętrznej w Rozalinowie zlecono na podstawie umowy nr 138/SP/2015 zawartej w dniu 3 czerwca 2015 roku przez Gminę Zgierz firmie Fit Park Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa. Na dostarczone i zamontowane urządzenia siłowni zewnętrznej wykonawca udzielił 24 miesięcznej gwarancji liczonej od dnia podpisania protokołu, zobowiązując się do usuwania wad i usterek w czasie nie dłuższym niż 10 dni, licząc od dnia ich zgłoszenia oraz

przeprowadzania bezpłatnych corocznych przeglądów technicznych. Termin realizacji zamówienia określony został jako 15 czerwca 2015 roku. Ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy zawierające wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia wynosiło 6.519,000 zł brutto i miało zostać wypłacone na podstawie faktury po potwierdzeniu jego wykonania protokołem odbioru. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do Urzędu na wskazany w umowie rachunek bankowy. Strony przewidziały następujące kary umowne: [1] 10% wynagrodzenia umownego za odstąpienie przez którąkolwiek ze stron od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, [2] 0,2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy od dnia wyznaczonego jako ostateczny termin realizacji zamówienia.

Umowę nr 138/SP/2015 aneksowano dwukrotnie zmieniając termin realizacji zadania na dzień: 31 lipca 2015 roku (aneks nr 1 z dnia 12 czerwca 2015 roku) oraz 21 sierpnia 2015 roku (aneks nr 2 z dnia 28 lipca 2015 roku).

Na podstawie protokołu odbioru końcowego spisane w dniu 12 października 2015 roku przy udziale inspektora w Zespole ds. Rozwoju i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych Urzędu Gminy Zgierz oraz członka zarządu Fit Park Sp. z o.o. - Sp. k. dokonano odbioru stwierdzając, że odebrane roboty nie posiadają wad i usterek. W protokole odnotowano, że gotowość do odbioru zgłoszona została przez pracownika wykonawcy w dniu 21 sierpnia 2015 roku. W wyniku przeglądu wykonanych prac stwierdzono, że niektóre elementy zamontowanych urządzeń nie są zgodne z zapisami w dokumentacji stanowiącej załącznik nr 1 do istotnych warunków zamówienia (podstopnice w urządzeniu orbitrek zostały pomalowane taką samą farbą jak całe urządzenie, co w dokumentacji zapisane było jako niedopuszczalne) w związku z czym inwestor w dniu 8 września 2015 roku wystąpił do wykonawcy z pismem wzywającym do usunięcia niezgodności w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Firma Fit Park w dniu 10 września 2015 roku poinformowała o usunięciu niezgodności. Zastrzeżenia budzi termin odbioru końcowego siłowni w Rozalinowie. Dwukrotnie przekładany termin wykonania usługi przewidziano na dzień 21 sierpnia 2015 roku, odbiór końcowy miał natomiast miejsce dopiero w dniu 12 października 2015 roku, mając nawet na względzie, iż wykonawca do dnia 10 września 2015 roku usuwał stwierdzone nieprawidłowości, takie opóźnienie dowodzi braku nadzoru nad wykonaniem zleconych prac po stronie pracowników Urzędu Gminy Zgierz. Przewidując w umowie nr 138/SP/2015 sankcje dotyczące niewykonania prac w terminie, zamawiający nie weryfikował czy Fit Park Sp. z o.o. - Sp. k. wywiązała się z warunków zawartych w umowie.

Zapłaty w kwocie 6.519,00 zł za organizację siłowni zewnętrznej w Rozalinowie dokonano na podstawie faktury VAT nr 45/10/2015 z dnia 28 października 2015 roku, co stwierdzono na podstawie WB 219 z dnia 29 października 2015 roku.

Teren rekreacji w Rozalinowie – budowa altany

Tarcica drewniana przeznaczona na budowę altany zamówiona została w firmie Krodach Piła Taśmowa Andrzej Nowacki, Witanówek 38, 95-010 Stryków, na podstawie pisma bez znaku Zastępcy Wójta Gminy Zgierz Pana Wiesława Olendra z dnia 2 listopada 2015 roku, bez stosowania postanowień regulaminu udzielania zamówień publicznych, na podstawie zlecenia, zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Zgierz. Należność w kwocie



7.189,35 zł wynikająca z faktury nr 192/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku uregulowana została gotówką przy odbiorze.

Zapłata kwoty 802,73 zł za artykuły metalowe zakupione w ramach realizacji zadania „Teren rekreacji w miejscowości Rozalinów” uregulowana została na podstawie faktury VAT nr 1215/11/15/F z dnia 20 listopada 2015 roku, wystawionej przez METAL-MARKET Dorota Szczepaniak, 95-100 Zgierz, ul. Czerwona 2.

Na podstawie dowodu wypłaty KW nr 816/2015 stwierdzono, że kwotę w wysokości 7.992,08 zł stanowiącą zwrot wydatków poniesionych z tytułu 2 opisanych powyżej faktur (nr 192/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku oraz nr 1215/11/15/F z dnia 20 listopada 2015 roku) w dniu 30 listopada 2015 roku wypłacono Sołtysowi Panu Mateuszowi Kurek.

Wydatki w roku 2016

Na podstawie uchwały nr XVI/225/15 Rady Gminy Zgierz z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zgierz na 2016 rok, na zagospodarowanie terenu rekreacji w Rozalinowie zaplanowano 7.500,00 zł, na piłkołapacze na boisku LKS Czarni Smardzew 5.000,00 zł, na urządzenie siłowni zewnętrznej w miejscowości Rozalinów zaplanowano 3.900,00 zł. Zgodnie uchwałą nr XXVIII/372/16 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 października 2016 roku w sprawie przeniesień w planie wydatków budżetu Gminy Zgierz na rok 2016 w zakresie zadań własnych, kwotę 7.500,00 zł przeznaczoną na zagospodarowanie terenu rekreacji w Rozalinowie przeniesiono z §4210 zakup materiałów i wyposażenia na §4300 zakup usług pozostałych, natomiast 4,600,00 zł z zadania „piłkołapacze – boisko LKS „Czarni Smardzew” przesunięto na zadanie „urządzenie siłowni napowietrznej w Rozalinowie”. Plan i wykonanie, zgodnie z załącznikiem nr 6 sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Zgierz na rok 2016 – Plan Wydatków na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołectkiego w 2016 roku w sołectwie Maciejów, kształtował się następująco: [1] w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby § 4300 Zakup usług pozostałych zaplanowano 7.500,00 zł, wykonano 7.500,00 zł; [2] w dziale 926 Kultura fizyczna, 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej § 4300 Zakup usług pozostałych zaplanowano wydatki w kwocie 8.900,00 zł (400 zł piłkołapacze, 8.500,00 zł urządzenie siłowni napowietrznej w Rozalinowie), wykonano 8.895,00 zł (400 zł piłkołapacze, 8.495,00 zł urządzenie siłowni napowietrznej w Rozalinowie).

Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 21 lutego 2014 roku o funduszu sołectkim (Dz. U. z 2014 roku poz. 301) oraz uchwały nr XLIII/425/14 Rady Gminy Zgierz z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Zgierz środków stanowiących fundusz sołectki, Sołectwo Maciejów, we wniosku w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego, stanowiącym załącznik do uchwały nr 2/2015 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Maciejów z dnia 28 sierpnia 2015 roku, zgłosiło następujące przedsięwzięcia do wykonania w ramach funduszu: [1] zagospodarowanie terenu rekreacji w Rozalinowie 7.500,00 zł (zakup kostki brukowej, krzewów i drzew ozdobnych, ziemi), [2] piłkołapacze 5.000,00 zł, [3] zakup urządzeń siłowni napowietrznej 3.900,00 zł (urządzenie Fit podwójne: biegacz i wioślarz). Szacowana łączna wysokość wydatków związana z realizacją powyżej opisanych przedsięwzięć wynosiła 16.400,00 zł.



W dniu 8 sierpnia 2016 roku na podstawie uchwały nr 1/2016 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Maciejów uchwalono wniosek o zmianę przedsięwzięć lub ich zakresu przewidzianych do realizacji w ramach funduszu (wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 15 sierpnia 2016 roku), w sprawie przeznaczenia funduszu sołectkiego do wykonania w roku 2016 z następującym podziałem przedsięwzięć: [1] położenie kostki brukowej około 60 m² 7.500,00 zł [2] zakup urządzeń siłowni napowietrznej 4.600,00 (ławeczka do ćwiczeń brzucha, poręcz równoległe podwójne, zestaw podwójny np. wyciskacz nóg i ćwiczenia rąk). Szacowana łączna wysokość wydatków związana z realizacją powyżej opisanych przedsięwzięć podana we wniosku wynosiła 16.400,00 zł. Wskazać należy, że łączny koszt zadania wynikający z kwot podanych w przedsięwzięciach nr 1 i nr 2 wynosił faktycznie 12.100,00 zł (7.500,00 zł i 4.600,00 zł), nie jak zapisano we wniosku 16.400,00 zł.

W dniu 25 marca 2016 roku Zastępca Wójta Gminy Zgierz Pan Wiesław Olender skierował do Polskich Kolei Państwowych S.A. Oddziału Gospodarowania Nieruchomościami w Warszawie pismo z prośbą o wyrażenie zgody na przeprowadzenie prac polegających na montażu w odległości około 2-3 metrów za bramkami 2 piłkołapaczy o wymiarach maksymalnych do 5 m wysokości oraz 20 m długości na terenie przeznaczonym na boisko, stanowiącym fragment działki nr 113/2 obręb Maciejów, Gmina Zgierz (umowa najmu nr 18_NWa2.6123.130.2015.AM z dnia 18 sierpnia 2015 roku). Przedsięwzięcie zostało zgłoszone przez mieszkańców w ramach naboru wniosków o przyznanie środków z funduszu sołectkiego na rok 2016. Z uwagi na fakt, że inwestycja wymagała zgłoszenia budowy obiektu nie wymagającego pozwolenia na budowę zwrócono się również o przyznanie Gminie Zgierz prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane. W odpowiedzi PKP S.A. pozytywnie zaopiniowała lokalizację dwóch piłkołapaczy i wyraziła zgodę na dysponowanie terenem na cele budowlane. Za uzgodnienie lokalizacji dwóch piłkołapaczy na przeznaczonym na boisko terenie stanowiącym fragment działki nr 113/2, obręb Maciejów naliczona została opłata w wysokości 404,28 zł pokryta ze środków funduszu sołectkiego (dz. 926 rozdz. 92605 §4300), na podstawie faktury VAT nr S/5100019591/2016 wystawionej w dniu 1 czerwca 2016 roku (WB 119 z dnia 15 czerwca 2016 roku).

Umowa nr 100/SP/2016 na doposażenie miejsc rekreacji

W dniu 25 maja 2016 roku pomiędzy Gminą Zgierz reprezentowaną przez Wójta Panią Barbarę Kaczmarek, a Panem Krzysztofem Milczkiem prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą F.H. STSTEM, Nawojowa 982, 33-335 Nawojowa, zawarta została umowa nr 100/SP/2016 na doposażenie siłowni zewnętrznych w ramach zadania pn. „Doposażenie miejsc rekreacji w Czaplinku, Łągielnikach Nowych, Rozalinowie i Słowiku”. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 31 lipca 2016 roku, do udzielenia 24 miesięcznej gwarancji, przeprowadzania corocznych przeglądów technicznych dostarczonych i zamontowanych urządzeń. Odbiór prac miał nastąpić na podstawie protokołu końcowego będącego podstawą do wystawienia faktury z 14 dniowym terminem płatności liczoną od daty wpływu faktury do urzędu. Ustalone w umowie wynagrodzenie ryczałtowe opiewało na kwotę 15.043,80 zł brutto. W zakresie objętym przedmiotem kontroli umowa dotyczyła dostarczenia i zamontowania urządzeń siłowni zewnętrznej – biegacz i wioślarz w Rozalinowie za cenę 3.900,00 zł brutto (WB 205 z dnia 10 października 2016 roku).

Faktura VAT nr PL/50/2016 z dnia 23 września 2016 roku, wystawiona została przez F.H. SYSTEM Krzysztof Milczek tytułem zapłaty za doposażenie wskazanych powyżej



miejsc rekreacji na kwotę 15.043,80 zł brutto na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 14 września 2016 roku. Jak wynika z protokołu zakończenie robót miało miejsce w dniu 30 lipca 2016 roku (wykonawca zgłosił gotowość do odbioru pismem z dnia 1 sierpnia 2016 roku), jednak w urzędzeniu typu biegacz w łągiewnikach Nowych i Rozalinowie wykonawca w celu dochowania terminu realizacji robót zamontował tymczasowo podstopnie z tworzywa, ponieważ metalowe nie dotarły na czas z ocynkowni. W związku z tym strony ustaliły, że odbiór końcowy nastąpi po zamontowaniu właściwych podstopnic. W dniu 9 września 2016 roku wykonawca wymienił ww. elementy.

Umowa na zagospodarowanie terenu rekreacji w Rozalinowie (kostka brukowa).

Przedsięwzięcie związane z położeniem kostki brukowej w miejscowości Rozalinów zostało zrealizowane na podstawie umowy z dnia 4 listopada 2016 roku zawartej pomiędzy Gminą Zgierz reprezentowaną przez Wójta, a Wojciechem Górecznym prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Remontowo-Budowlany Wojciech Góreczny, Dąbrówka Wielka, ul. Główna 148, 95-100 Zgierz. Zakres rzeczowy obejmował wykonanie chodnika o powierzchni 20 m² oraz utwardzenie 40m² terenu działki nr 16/12, obręb Maciejów, stanowiącego posadzkę altany ogrodowej i jej opaskę. Termin zakończenia prac przewidziano na dzień 15 grudnia 2016 roku, wynagrodzenie ryczałtowe na kwotę 7.500,00 zł płatne po odbiorze i przekazaniu do użytkowania dokonany przez zamawiającego.

Faktura nr 56/2016 z dnia 21 listopada 2016 roku wystawiona została tytułem wykonania nawierzchni drogowej z kostki – zagospodarowanie terenu rekreacji na podstawie protokołu odbioru końcowego z dnia 16 listopada 2016 roku sporządzonego w obecności sołtysa oraz pracowników Urzędu Gminy Zgierz. Kwota 7.500,00 zł wynikająca z faktury zapłacona została w dniu 25 listopada 2016 roku (WB 238 z dnia 25 listopada 2016 roku).

Umowa nr 254/SP/2016 na urządzenie siłowni napowietrznej

Na podstawie umowy nr 254/SP/2016 zawartej w dniu 22 grudnia 2016 roku przez Gminę Zgierz z firmą Fit Park Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa zlecono doposażenie siłowni napowietrznej w Rozalinowie (ławeczka do ćwiczeń mięśni brzucha, wyciskacz nóg, słup do zamontowania ww. urządzeń) oraz przygotowanie dokumentacji niezbędnej do dokonania przez Gminę zgłoszenia budowy obiektów małej architektury (projekt zagospodarowania terenu – mapa z naniesieniem projektowanych urządzeń). Na dostarczone i zamontowane urządzenia siłowni zewnętrznej wykonawca udzielił 24 miesięcznej gwarancji liczonej od dnia podpisania protokołu, zobowiązując się do usuwania wad i usterek w czasie nie dłuższym niż 10 dni licząc od dnia ich zgłoszenia oraz przeprowadzania bezpłatnych corocznych przeglądów technicznych. Termin realizacji zamówienia (wykonanie i dostarczenie urządzeń siłowni) określony został jako 28 grudnia 2016 roku, natomiast termin realizacji prac montażowych nastąpić miał po uprawomocnieniu się zgłoszenia budowy obiektów małej architektury, nie później niż do dnia 31 marca 2017 roku. Ryczałtowe wynagrodzenie wykonawcy zawierające wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu zamówienia wynosiło 4.595,000 zł brutto i miało zostać wypłacone na podstawie faktury po potwierdzeniu jego wykonania protokołem odbioru (po wykonaniu i dostarczeniu urządzeń siłowni; prace montażowe miały być zrealizowane bezpłatnie). Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 14 dni od daty wpływu faktury do Urzędu na wskazany w umowie rachunek bankowy. Strony

przewidziały następujące kary umowne: [1] 20% wynagrodzenia umownego za odstąpienie przez którąkolwiek ze stron od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, [2] 2% wynagrodzenia umownego za każdy dzień opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy od dnia wyznaczonego jako ostateczny termin realizacji zamówienia.

Zapłata kwoty 4.595,00 zł za wykonanie i dostarczenie urządzeń siłowni oraz wykonanie dokumentacji projektowej nastąpiła po podpisaniu protokołu odbioru końcowego z dnia 28 grudnia 2016 roku na podstawie faktury nr 72/12/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku, co stwierdzono na podstawie WB 263 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Ocena realizacji zadań w ramach funduszu sołectkiego sołectwa Maciejów dokonana przez Wójta Gminy Zgierz. Rozstrzygnięcie podjęte przez Komisję Skarg, Wniosków i Petycji w związku ze skargą na działanie Wójta Gminy dotyczącą niewłaściwego nadzoru nad działalnością Sołectwa Maciejów

Zasadność wydatkowania środków funduszu sołectkiego w Sołectwie Maciejów, rozliczenie zadania związanego z budową altany oraz skarga na działania Wójta Gminy Zgierz związane z niewłaściwym nadzorem nad realizacją prac były przedmiotem sygnalizacji składanych przez mieszkańca Sołectwa Maciejów w niżej wskazanych pismach.

1.

W piśmie z dnia 27 lipca 2018 roku skierowanym do Rady Gminy Zgierz oraz Wójta Gminy mieszkaniec Sołectwa Maciejów sformułował m.in. zarzuty dotyczące nieprawidłowej realizacji przedsięwzięć realizowanych w ramach funduszu sołectkiego (wiaty zbudowana na działce sołectkiej w sposób nieestetyczny i niepoprawny technicznie, zagrażający bezpieczeństwu; niedokończenie montażu elementów siłowni napowietrznej). W odpowiedzi na powyższe (pismo z dnia 24 sierpnia 2018 roku, znak O.0004.37.2018) Wójt Gminy poinformował, iż oceny stanu technicznego wiaty znajdującej się na działce sołectkiej w Rozalinowie dokonano w dniu 3 sierpnia 2018 roku, nie stwierdzając wad konstrukcyjnych oraz innego zagrożenia bezpieczeństwa dla osób w niej przebywających (zalecono jedynie konserwację i pomalowanie konstrukcji). Jeśli zaś chodzi o zasadność wydatkowania kwoty 8.000,00 zł stwierdzono, iż kwota powyższa przewidziana była na realizację zadania w ramach Funduszu Sołectkiego na rok 2015 w uchwale budżetowej (dz. 921, rozdz. 92109 § 4210), wydatek w kwocie 7.992,08 zł wynikający, z opisanych szczegółowo we wcześniejszej części protokołu, faktur (nr 1215/11/15/F z dnia 20 listopada 2015 roku - 802,72 zł; nr 192/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku - 7.189,35 zł) poniesiony w celu i w wysokości ustalonej w planie finansowym oceniony został pozytywnie pod kątem celowości, oszczędności oraz terminu realizacji zadania. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta montaż pozostałych elementów siłowni napowietrznej zakupionej w ramach Funduszu Sołectkiego nastąpić miał po uprawomocnieniu się zgłoszenia budowy obiektu lub wykonania robót nie wymagających pozwolenia na budowę złożonego do Starostwa Powiatowego w Zgierzu.

2.

W piśmie bez daty (wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 4 lutego 2019 roku; wpływ do Biura Rady Gminy Zgierz w dniu 1 lutego 2019 roku) mieszkaniec Sołectwa

Maciejów skarżył natomiast działania Wójta Gminy Zgierz związane z niewłaściwym nadzorem nad statutową działalnością Sołectwa Maciejów w tym Sołtysa oraz przewlekłą, niepełną realizację i niewłaściwe rozliczanie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego w Sołectwie Maciejów na działce sołeckiej w miejscowości Rozalinów. Zgodnie protokołem z posiedzeniem Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, która była adresatem powyższej skargi Komisja uznała, że nie jest właściwa do rozpatrzenia skargi w części dotyczącej niewłaściwego nadzoru nad statutową działalnością Sołectwa Maciejów oraz niewłaściwym rozliczeniem realizacji zadań. W dniu 4 marca 2019 roku Wójt złożył wyjaśnienia kierowane do Przewodniczącego Rady Gminy Zgierz, zgodnie z którymi sprawuje on bieżącą kontrolę nad statutową działalnością sołectwa, wskazując jednocześnie na zapisy §9 Statutu Sołectwa Maciejów stanowiące, że do zakresu działania Zebrania Wiejskiego należy także sprawowanie kontroli nad działalnością Sołtysa, Rady Sołeckiej. W tym celu Zebranie Wiejskie może powołać specjalne komisje, które są uprawnione do żądania wyjaśnień, przeglądania dokumentów i przeprowadzania oględzin. Wójt Gminy wyjaśniła, że nie wpłynęła żadna informacja organu stanowiącego sołectwa wskazująca na nieprawidłowe działanie sołtysa. Odnosząc się do zarzutu niewłaściwego nadzoru nad rozliczeniem przez sołtysa kosztów budowy altany, Wójt poinformowała, że zwrotu kwoty 7.992,08 zł na rzecz sołtysa tytułem zapłaconych faktur dokonano 30 listopada 2015 roku. Ponadto w wyjaśnieniach podano wysokość wydatkowanych środków, opisanych we wcześniejszej części protokołu. W wyjaśnieniach podniesiono, że w styczniu 2017 roku gmina Zgierz wystąpiła do Starostwa Powiatowego w Zgierzu ze zgłoszeniem robót dotyczących siłowni w Rozalinowie. W dniu 17 lutego 2017 roku Starosta wniósł w drodze decyzji sprzeciw do zgłoszenia z dnia 10 stycznia 2017 roku, uzasadniając powyższe brakiem formalnym zgłoszenia polegającym na nieprzedłożeniu mapy do celów projektowych. W celu montażu ww. elementów siłowni zlecono wykonanie mapy do celów projektowych stanowiącej niezbędny załącznik do zgłoszenia. Urządzenia zostały zamontowane po uprawomocnieniu się zgłoszenia.

Po zapoznaniu się z opinią Komisji Skarg, Wniosków i Petycji dotyczącej skargi na Wójta Gminy Zgierz złożonej w dniu 1 lutego 2019 roku przez mieszkańca Sołectwa Maciejów, Rada Gminy uznała skargę za bezzasadną. Wyjaśnienie stani faktycznego i prawnego znajdujące się w uzasadnieniu do uchwały było tożsame z opisanymi powyżej wyjaśnieniami Wójta składanymi w piśmie z dnia 4 marca 2019 roku Przewodniczącemu Rady Gminy Zgierz.

3.

Zgodnie z treścią pisma z dnia 6 maja 2019 roku kierowanego do Rady Gminy Zgierz mieszkańców Sołectwa Maciejów odniósł się do rozpatrzenia przez Komisję Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Zgierz złożonej skargi, stwierdzając, że na posiedzeniu Komisji z dnia 5 marca 2019 roku nie odniesiono się do wypowiedzi radnego stwierdzającej, że z tartaku nie została odebrana część materiałów zamówiona na wiatę budowaną przez sołectwo Maciejów, której wartość oszacowano na około 2.700,00 zł. Informację taką pominięto również w protokole z posiedzenia ww. komisji. Do pisma autor załączył płytę z nagraniem fragmentu wypowiedzi radnego, dokumentującą powyższe. Mieszkaniec Sołectwa w piśmie podniósł także po raz kolejny zarzuty dotyczące nieprawidłowości związanych z wydatkowaniem i rozliczaniem środków Funduszu Sołeckiego.

Pismem znak SO.0004.33.2019 z dnia 15 maja 2019 roku Przewodniczący Rady Gminy Zgierz poprosił Wójta o przekazanie informacji w zakresie rozliczenia inwestycji w Sołectwie.

Wójt pismami z dnia 23 maja 2019 roku (znak: WF.3251.40.4.2019, WF.3251.40.5.2019, WF.3251.40.2.2019, WF.3251.40.6.2019) zwrócił się z prośbą do Członków Rady Sołectkiej Sołectwa Maciejów o złożenie wyjaśnień w sprawie realizacji przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołectkiego w 2015 roku.

W odpowiedziach (pismo z dnia 31 maja 2019 roku, pismo z dnia 5 czerwca 2019 roku, pismo z dnia 4 czerwca 2019 roku) kierowanych do Wójta Gminy Zgierz Członkowie Rady Sołectwa Maciejów poinformowali, że sołtys rzeczywiście odebrał część zamówionego materiału na budowę altany, reszta tarcicy miała zostać odebrana w późniejszym okresie ze względu na brak odpowiedniego miejsca na składowanie materiału. Wyjaśniającym nie było wiadome, czy reszta zamówionego i zapłaconego materiału została dostarczona, nie mieli też wiedzy co do ilości niedostarczonego materiału.

W piśmie bez daty (wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 18 czerwca 2019 roku) Sołtys Maciejowa poinformował, że wystąpił do tartaku o zwrot należnej sołectwu składowanej tarcicy. Kolejnym pismem, również bez daty (wpływ do Urzędu Gminy Zgierz w dniu 19 czerwca 2019 roku) poprosił o dostarczenie tarcicy zgodnie z zamówieniem wynikającym z faktury. W odpowiedzi tartak „Krodach Piła Taśmowa” poinformował, że drewno jest przygotowane do odbioru. Zgodnie z pismem wystosowanym przez tartak, w dniu 22 czerwca 2019 roku na plac rekreacji w Maciejowie dostarczono materiał do wartości wynikającej z faktury, tym samym stwierdzając, że tartak wydał cały zamówiony materiał. Odbiór materiałów potwierdzili na piśmie członkowie Rady Sołectwa Maciejów. W dokumentacji źródłowej znajdował się WZ nr 106/2019 wystawiony przez Krodach Piła Taśmowa w dniu 22 czerwca 2019 roku dotyczący 2,8 m³ tarcicy zalegającej do faktury 192/2015.

W dniu 24 czerwca 2019 roku pracownicy Urzędu Gminy Zgierz dokonali oględzin mających na celu sprawdzenie ilości dostarczonej tarcicy oraz sprawdzenie liczby i rodzaju zamontowanych urządzeń. Zgodnie z protokołem, osoby dokonujące oględzin stwierdziły, że tarcica w ilości odpowiadającej zawartej w dokumencie WZ, tj. około 2,7 m² została dostarczona i zdeponowana przy ogrodzeniu terenu rekreacyjnego w Rozalinowie (działka o nr ewidencyjnym 16/12). Stwierdzono również, że wszystkie urządzenia siłowni napowietrznej zostały zamontowane na terenie działki.

W dniu 27 czerwca 2019 roku Wójt Gminy sformułowała do Przewodniczącego Rady Gminy Zgierz pismo znak WF.3251.40.7.2019 informujące, o sposobie zapłaty za fakturę nr 192/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku (refundacja w dniu 30 listopada 2015 roku kosztów poniesionych przez Sołtysa) potwierdzające, iż część materiałów była w „depozycie” firmy KRODACH PIŁA TAŚMOWA ANDRZEJ NOWACKI. Wójt Gminy nie stwierdziła nieprawidłowości w związku z wydatkowaniem kwoty 7.189,35 zł będącej zapłatą za opisaną fakturę.

Analogiczne do powyżej opisanych wyjaśnienia Przewodniczący Rady Gminy Zgierz zawarł w piśmie znak SO.0004.33.2019 kierowanym do sygnalizującego występowanie nieprawidłowości mieszkańca Sołectwa Maciejów.

Ustalenia kontroli.



Biorąc pod uwagę opisany powyżej stan faktyczny związany z realizacją przedsięwzięć w ramach Funduszu Sołectkiego Sołectwa Maciejów stwierdzono, że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym zapisanym w uchwale budżetowej roku 2015 oraz 2016. Na podstawie zgromadzonych materiałów źródłowych stwierdzić należy jednak, iż Wójt Gminy oraz podlegli mu pracownicy nie dochowali należytej staranności w zakresie bieżącej kontroli w zakresie wydatkowania środków Funduszu Sołectkiego. Wskazują na to między innymi:

Termin organizacji siłowni zewnętrznej w Rozalinowie wynikający z umowy nr 138/SP/2015 zawartej w dniu 3 czerwca 2015 przez Gminę Zgierz z firmą Fit Park Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa określony został jako 15 czerwca 2015 roku. Umowę dwukrotnie aneksowano, zmieniając termin realizacji zadania na dzień: 31 lipca 2015 roku (aneks nr 1 z dnia 12 czerwca 2015 roku) oraz 21 sierpnia 2015 roku (aneks nr 2 z dnia 28 lipca 2015 roku). Odbioru końcowego dokonano natomiast dopiero w dniu 12 października 2015 roku przy udziale inspektora w Zespole ds. Rozwoju i Pozyskiwania Środków Zewnętrznych Urzędu Gminy Zgierz oraz członka zarządu Fit Park Sp. z o.o. - Sp. k. stwierdzając, że odebrane roboty nie posiadają wad i usterek. W protokole odnotowano, że gotowość do odbioru zgłoszona została przez pracownika wykonawcy w dniu 21 sierpnia 2015 roku. Inwestor stwierdził, że część prac zostało wykonane niezgodnie z umową i w dniu 8 września 2015 roku wystąpił do wykonawcy z pismem wzywającym do usunięcia niezgodności w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Firma Fit Park w dniu 10 września 2015 roku poinformowała o usunięciu niezgodności. Termin odbioru końcowego siłowni w Rozalinowie dowodzi, iż brak było dostatecznego nadzoru nad wykonaniem zleconych prac po stronie pracowników Urzędu Gminy Zgierz. Przewidując w umowie nr 138/SP/2015 sankcje dotyczące niewykonania prac w terminie zamawiający nie weryfikował czy Fit Park Sp. z o.o. - Sp. k. wywiązała się z warunków zawartych w umowie.

Zapłaty w kwocie 7.189,35 zł będącej zobowiązaniem wynikającym z faktury nr 192/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku wystawionej za zakup tarcicy drewnianej przeznaczonej na budowę przez firmę Krodach Piła Taśmowa Andrzej Nowacki dokonano gotówką przy odbiorze. Podobnie gotówką opłacona została kwota 802,73 zł za artykuły metalowe zakupione w ramach realizacji zadania „Teren rekreacji w miejscowości Rozalinów” (na podstawie faktury VAT nr 1215/11/15/F z dnia 20 listopada 2015 roku wystawionej przez METAL-MARKET Dorota Szczepaniak, 95-100 Zgierz, ul. Czerwona 2). Na podstawie dowodu wypłaty KW nr 816/2015 stwierdzono, że kwotę w wysokości 7.992,08 zł stanowiącą zwrot wydatków poniesionych z tytułu 2 opisanych powyżej faktur (nr 192/2015 z dnia 3 listopada 2015 roku oraz nr 1215/11/15/F z dnia 20 listopada 2015 roku) w dniu 30 listopada 2015 roku wypłacono Sołtysowi Panu Mateuszowi Kurek (WB 241, 242 z dnia 30 listopada 2015 roku). Powyższe znajduje potwierdzenie w oświadczeniu Inspektora w Referacie Infrastruktury Technicznej z dnia 12 lipca 2019 roku „Faktury przedłożone w listopadzie 2015 roku przez Pana Mateusza Kurka, Sołtysa Sołectwa Maciejów, w ramach Funduszu Sołectkiego na rok 2015, zostały przez niego opłacone gotówką. Poniesione przez Sołtysa koszty zostały mu zrefundowane na podstawie §5 zarządzenia nr VII/155/15 Wójta Gminy Zgierz z dnia 31 lipca 2015 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Funduszu Sołectkiego w Gminie Zgierz.” Stosownie do treści §5 powołanego powyżej Regulaminu „Za realizację przedsięwzięć z zakresu funduszu sołectkiego odpowiedzialni są sołtysi oraz właściwi merytorycznie pracownicy Urzędu Gminy lub pracownicy jednostek organizacyjnych gminy, które



przejęły nadzór merytoryczny nad realizacją przedsięwzięć”. Należy zauważyć, że fundusz sołecki, jest częścią budżetu gminy, dlatego to Wójt dysponuje jego środkami. Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy o samorządzie gminnym - do zadań wójta należy w szczególności wykonywanie budżetu. Stosownie zaś do brzmienia art. 53 ustawy o finansach publicznych - za całość gospodarki finansowej jednostki odpowiada kierownik jednostki sektora finansów publicznych. Nie można zatem odpowiedzialności związanej z dysponowaniem środkami Funduszu Sołeckiego delegować na Sołtysa. Wskazać należy, iż brak jest podstaw prawnych do dokonywania wydatków przez sołtysa oraz ich refundacji.

Oświadczenie Inspektora w Referacie Infrastruktury Technicznej z dnia 12 lipca 2019 roku stanowi załącznik nr 14 protokołu kontroli

AKTA KONTROLI [A-14, s. 623-831]: Kserokopia dokumentacji dotyczącej realizacji zadań w ramach funduszu sołeckiego sołectwa Maciejów (wnioski o przyznanie środków, uchwały zebrań wiejskich, -zabezpieczenie środków w budżecie gminy na realizację funduszu sołeckiego w latach 2017-2018, umowy zawarte z wykonawcami, faktury, protokoły odbiorów, korespondencja zgromadzona w ramach inwestycji zrealizowanej z funduszu sołeckiego, protokoły z posiedzenia Komisji Skarg Wniosków i Petycji)

XII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 144 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Zgierz pod pozycją 2/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- BARBARA KACZMAREK – Wójt Gminy Zgierz,
- MIROSŁAWA MACIAK - Sekretarza Gminy Zgierz
- EWA KUBIAK – Skarbnik Gminy,
- EWA LEWIŃSKA – Kierownik Referatu Infrastruktury Technicznej,
- TERESA RZEPECKA – inspektor ds. zobowiązań pieniężnych
- GRAŻYNA SĘK – podinspektor w Referacie Finansowym,
- BOGDAN WÓJCIKOWSKI – Kierownik w Referacie Geodezji i Nieruchomości,

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Zgierz w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Szczegółowe zestawienie danych sprawozdawczych stanowiących podstawę prezentowanych w protokole wartości.
2. Szczegółowe zestawienie danych wykorzystanych przy ustaleniu wartości bilansowych wraz ze stan sald kont bilansowych.
3. Wyjaśnienia Gminy Zgierz p w odniesieniu do ustaleń zawartych w projekcie protokołu kontroli przesłane drogą elektroniczną przez Sekretarza Gminy Zgierz Mirosławę Maciak.
4. Zestawienie zawierające podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych),



5. Tabele obrazujące wymiar podatku, daty doręczania decyzji, daty dokonywania przypisów oraz terminowość wpłat wybranych podatników w podatku od nieruchomości osób fizycznych za lata 2017-2018.
6. Wyjaśnienia złożone w dniu 12 czerwca 2019 roku przez podinspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych dotyczące deklaracji na podatek rolny w przypadku podatników korzystających ze zwolnień na mocy ustawy o podatku rolnym.
7. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych objętych kontrolą.
8. Testy i szczegółowe ustalenia dotyczące kontroli sprzedaży nieruchomości.
9. Wyjaśnienia z dnia 15 lipca 2017 roku dotyczące przebiegu negocjacji złożone przez: Panią Barbarę Kaczmarek Wójta Gminy Zgierz, Pana Bogdana Wójcikowskiego Kierownika Referatu Geodezji i Nieruchomości oraz Panią Urszulę Wojciechowską Inspektora ds. inwestycji gminnych Referatu Infrastruktury Technicznej.
10. Oświadczenie Skarbnika Gminy – Pani Ewy Kubiak złożone w dniu 7 czerwca 2019 roku niewypłacania diet związanych z delegacjami zagranicznymi.
11. Oświadczenie Skarbnika Gminy – Pani Ewy Kubiak złożone w dniu 7 czerwca 2019 roku dotyczące niewypłacania diet związanych z delegacjami zagranicznymi.
12. Oświadczenie Sekretarza Gminy Zgierz Mirosławy Maciak potwierdzające przedłożenie do kontroli wszystkich możliwych dokumentów związanych z wyborem podmiotu świadczącego obsługę prawną urzędu Gminy Zgierz wraz z informacją o niestosowaniu procedur konkurencyjnego wyłonienia wykonawcy z związku z wyłączeniem wynikającym z regulaminu Gminy Zgierz w sprawie udzielania zamówień publicznych.
13. Wyjaśnienia Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej z dnia 29 kwietnia 2019 roku dotyczące opracowania dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa Ośrodka Zdrowia w miejscowości Biała”.
14. Wyjaśnienia Pani Ewy Lewińskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Technicznej z dnia 21 maja 2019,
15. Wykaz Akt Kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 12 września 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Zgierz. Wójta Gminy i Skarbnika poinformowano o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.



Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

