

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ  
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Gmina Burzenin Urząd Gminy w Burzeninie ul. Wspólna 44
Termin kontroli:	Od dnia 27 lutego do dnia 25 kwietnia 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Monika Smug – starszy inspektor kontroli (od dnia 15 kwietnia 2019 roku)
Okres objęty kontrolą	2017-2018 i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych i z 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/4/2019 z dnia 12 lutego 2019 roku i WK-601-2/4- 1/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. nr 112, poz.1198), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustaw

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### Dane o jednostce

Gmina Burzenin położona jest w zachodniej części województwa łódzkiego, na terenie powiatu sieradzkiego i zajmuje obszar 118,96 km<sup>2</sup>. Graniczy z gminami: Brzeźnio, Konopnica, Sieradz, Widawa, Zapolice i Złoczew.

Strukturę terytorialną gminy tworzy 25 sołectw: Antonin, Będków, Biadaczew, Brzeźnica, Burzenin, Grabówka, Gronów, Jarocice, Kamionka, Ligota, Majaczewice, Marianów, Niechmirów, Nieczuj, Prażmów, Redzeń Drugi, Strumiany, Strzałki, Szczawno, Świerki, Tyczyn, Witów, Wola Będkowska, Wolnica Grabowska, Wolnica Niechmirowska.

Liczba mieszkańców Gminy Burzenin na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 5483 osoby, w tym: kobiety 2737, mężczyźni 2746. Stopa bezrobocia wynosiła 7,0%.

Siedziba Urzędu Gminy Burzenin mieści się w Burzeninie przy ulicy Sieradzkiej 1, 98-260 Burzenin.

Urząd Gminy Burzenin i Gmina Burzenin są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000538165 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 29 grudnia 2008 roku), [2] Gmina – 730934453 (zaświadczenie GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 29 grudnia 2018 roku).

Gmina jest podatnikiem podatku VAT, posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8272234437, nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 9 lipca 2008 roku. Na podstawie decyzji Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 31 stycznia 1997 roku został nadany numer identyfikacji podatkowej Urzędowi Gminy w Burzeninie.

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

### Podstawowe wskaźniki finansowe

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowych za lata 2016-2018, tj. Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń kontrolujące ustaliły niżej podane wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Burzenin.

*Podstawowe dane do obliczenia wskaźników finansowych, obrazujących sytuację finansową Gminy Burzenin stanowią załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2016	2017	2018
I	WSKAŹNIKI BUDŻETOWE		w %		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	96,79	92,22	99,39
2	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	5,41	3,30	6,84
3	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	9,29	17,02	14,30

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

4	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	41,36	36,80	37,17
5	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	6,98	3,44	6,91
6	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	95,00 (0,95)	60,74 (0,6)	48,26 (0,5)
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
			<b>w złotych</b>		
1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	2.566,61	2.947,14	3.030,41
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	209,19	151,96	309,31
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	873,33	1.215,70	1.553,72
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	873,33	1.215,70	1.553,72
<b>III</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
			<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	22,58	26,42	34,35
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	22,58	26,42	34,35
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	4,32	6,53	2,83
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	4,32	4,94	2,83
5	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	98,97	103,50	95,97
6	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00
7	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00	0,00	0,00
8	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Z powyższej tabeli wynika co następuje:

### Wskaźnik WB1

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w 2017 roku i wynosił 92,22%, co spowodowane było najwyższym w kontrolowanym okresie wykonaniem dochodów majątkowych, w szczególności w wyniku pozyskania dotacji i środków na inwestycje (na kwotę 1.938.570,78 zł). W 2018 roku wskaźnik ten był najwyższy tj. w wysokości 99,39%, w szczególności ze względu na najniższe dochody majątkowe, które stanowiły tylko kwotę 152.318,83 zł.

### Wskaźnik WB3

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W 2017 roku wskaźnik ten był najniższy i wynosił 3,30%, a najwyższy w 2018 roku, tj. w wysokości 6,84%.

Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe są możliwości inwestycyjne lub większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących.

#### **Wskaźnik WB4**

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2017 roku, bo wyniósł 17,02% i był wyższy o 7,73 punkty procentowe w stosunku do 2016 roku i o 2,72 punkty procentowe w stosunku do 2018 roku.

#### **Wskaźnik WB5**

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Ww. wskaźnik najwyższy był w 2016 roku, bo wynosił 41,36%. W 2017 roku wskaźnik ten obniżył się do poziomu 36,80%, a w 2018 roku do poziomu 37,17%. Na obniżenie wskaźnika w 2017 i w 2018 roku niewątpliwie miał wpływ, znaczny wzrost dochodów bieżących, spowodowany otrzymaniem znacznych kwot dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu 500+ (w 2016 roku na kwotę 3.006.384,36 zł, w 2017 roku na kwotę 4.070.152,87 zł i w 2018 roku na kwotę 3.996.634,30 zł).

#### **Wskaźnik WB6**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten był najwyższy w 2016 roku i wynosił 6,98%, w 2017 roku był ponad dwukrotnie niższy tj. na poziomie 3,30%, a w 2018 roku na zbliżonym poziomie do 2016 roku (6,91%).

#### **Wskaźnik WB7**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik ten był najwyższy w 2016 roku, bo wynosił 95,00%, a najniższy w 2018 roku (48,26%).

#### **Wskaźniki WL1, WL2, WL3**

Kwota transferów bieżących (subwencji ogólnej i dotacji bieżących) na jednego mieszkańca w 2018 roku wynosiła 3.030,41 zł i była wyższa o 83,27 zł w stosunku do 2017 roku i wyższa o 463,80 zł w stosunku do 2016 roku.

Nadwyżka operacyjna w przeliczeniu na jednego mieszkańca najwyższa była w 2018 roku i wynosiła 309,32 zł, a najniższa w 2017 roku (151,95 zł).

Zobowiązanie na jednego mieszkańca w 2018 roku wynosiło 1.553,72 zł i było wyższe o 338,02 zł w stosunku do 2017 roku i o 680,39 zł w stosunku do 2016 roku.

#### **Wskaźniki WZ1-6**

Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w 2018 roku i wynosił 34,35%. W latach 2016-2017 wskaźnik ten był niższy i wynosił 22,58% w 2016 roku i 26,42% w 2017 roku.

W 2018 roku wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów obsługą zadłużenia, obejmującą odsetki i spłaty rat kapitałowych był najwyższy i wynosił 6,53%, bez uwzględnienia wyłączeń z tytułu zobowiązań zaciągniętych na projekty unijne i 4,94% po uwzględnieniu spłat rat pożyczki i odsetek zaciągniętych na projekty unijne. W 2016 roku wskaźnik ten wynosił 4,32%, a w 2018 roku – 2,83%.

Wskaźnik WZ6 określający obciążenie dochodów bieżących wydatkami na obsługę zadłużenia i wydatkami bieżącymi najwyższy był w 2017 roku i wynosił 103,50%, a najniższy w 2016 roku, tj. w wysokości 95,01%.

**DANE WYLICZONE NA BAZIE ART. 242 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH**

	2017	2018	2017	2018	2019
	Plan		Wykonanie		Plan
Dochody bieżące	23.490.067,25	24.594.249,75	23.415.740,80	24.647.831,03	23.180.490,57
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
plus wolne środki	982.611,46	1.045.321,45	982.611,46	1.045.321,45	0,00
Wydatki bieżące	23.394.868,33	23.684.351,44	22.577.404,62	22.951.809,09	20.410.339,73
<b>Wynik</b>	<b>+1.077.810,38</b>	<b>+ 1.955.219,76</b>	<b>+ 1.820.947,64</b>	<b>+ 2.741.343,39</b>	<b>+2.770.150,84</b>

Zgodnie z art. 242 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 277 ze zmianami) organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Relacje zawarte w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane i nie zaistniało ryzyko nieuchwalenia budżetu w latach 2017-2019. Zachowane zostały także w latach 2017-2018 relacje określone w art. 242 ust.2, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące wykonane nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

<b>WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH</b>					
Wyszczególnienie	2015 rok (Wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (wykonanie)	2018 rok (Plan 3 kwartały)	2018rok (wykonanie)
Dochody ogółem	17.211.445,62	21.376.086,63	25.390.421,58	24.106.561,90	24.800.149,86
Dochody bieżące	16.561.408,20	20.690.934,38	23.415.740,80	23.957.531,90	24.647.831,03
Dochody ze sprzedaży majątku	37.134,00	336.340,00	36.110,00	31.000,00	16.995,00
Wydatki bieżące	16.081.189,70	19.534.947,36	22.577.404,62	22.976.683,35	22.951.809,09

Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem	3,01	6,98	3,44	4,20	6,91
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 2017 (wykonanie) – 4,48%.</b>					
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (Wykonanie), 2018 (Plan 3 kwartały) – 4,87%.</b>					
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie) – 5,78 %.</b>					

Rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji dla 2018 roku wynosił **2,83%** (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 543.000,00 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 158.718,55 zł = 701.718,55 zł/wykonane dochody budżetowe 24.800.149,86 zł). **Wskaźnik 2,83% < 4,48%.**

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, wykupów papierów wartościowych oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji na 2019 rok wynosi **4,37%** (według uchwały budżetowej na 2019 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 830.039,40 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 208.831,00 zł = 1.038.870,40 zł/planowane dochody budżetowe 23.789.116,86 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji wyliczony dla 2019 roku na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest wyższy, bo wynosi **4,87%**, przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, prognozowanych wartości za 3 kwartały 2018 roku **i 5,78%** przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2018 rok. Nie było zatem ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2019 rok.

## II. USTALENIA OGÓLNE

### Kierownictwo jednostki

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącą Rady Gminy Burzenin jest Małgorzata Płóciennik wybrana na to stanowisko uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 22 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji Przewodniczącą Rady Gminy Burzenin była także Małgorzata Płóciennik wybrana na tę funkcję uchwałą Rady Gminy nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### Wójt Gminy

Wójtem Gminy Burzenin jest Jarosław Grzegorz Janik wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku (zaświadczenie o bezpośrednim wyborze Wójta z dnia 25 października 2018 roku, wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej). Ww. pełnił funkcję Wójta Gminy także w poprzednich kadencjach tj. w latach 2006-2010 i 2010-2014

### **Zastępca Wójta**

Zastępcą Wójta Gminy Burzenin jest Arkadiusz Słupiński powołany na to stanowisko z dniem 1 lipca 2011 roku zarządzeniem Wójta Gminy Burzenin nr 33/2011 z dnia 6 czerwca 2011 roku.

### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Burzenin jest Joanna Szymtka powołana z dniem 4 kwietnia 2012 roku uchwałą nr XVIII/109/12 Rady Gminy Burzenin z dnia 3 kwietnia 2012 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Burzenin jest Jerzy Białczak zatrudniony od dnia 1 lipca 2011 roku na stanowisku Sekretarza w wymiarze 0,5 etatu i w wymiarze 0,5 etatu na stanowisku Specjalisty ds. inwestycji i funduszy europejskich. Ww. od dnia 1 stycznia 2016 roku zatrudniony jest na stanowisku Sekretarza Gminy w wymiarze 0,5 etatu, Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w wymiarze 0,2 etatu i na stanowisku Inspektora ds. inwestycji i funduszy europejskich w wymiarze 0,3 etatu.

Sekretarz Gminy Burzenin posiada pełnomocnictwo udzielone przez Wójta Gminy Burzenin w dniu 1 lipca 2011 roku do prowadzenia pod jego nieobecność oraz Zastępcy Wójta Gminy następujących spraw: [1] kierowanie bieżącą pracą Urzędu Gminy, [2] wykonywanie czynności zwierzchnika służbowego wobec wszystkich pracowników, w tym wydawanie poleceń służbowych, kierowanie na wyjazdy służbowe, stosowanie kar porządkowych (upoważnienie nie obejmuje spraw związanych z nawiązywaniem, rozwiązywaniem lub zmianą stosunków pracy oraz spraw związanych z wynagrodzeniami), [3] przyjmowanie obywateli w sprawach skarg i wniosków dotyczących pracy Urzędu i jednostek organizacyjnych Gminy, [4] zawieranie umów i zaciąganie zobowiązań (w tym dekretowanie dokumentów księgowych zatwierdzające poniesienie kosztów i obciążeń) w ramach bieżącej działalności Urzędu Gminy do kwoty jednostkowej 8.000,00 zł brutto.

### **Gminne jednostki organizacyjne**

---

Na terenie Gminy Burzenin w okresie objętym kontrolą (lata 2017-2018) funkcjonowały niżej wymienione jednostki organizacyjne:

- 1) Gminny Dom Kultury w Burzeninie
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Burzeninie
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Burzeninie
- 4) Zespół Szkół w Burzeninie obejmujący: sześcioklasową Szkołę Podstawową im. ks. kan. Baltazara Pstrokońskiego, Gimnazjum im. Mikołaja Kopernika i Publiczne Przedszkole - do dnia 31 sierpnia 2017 roku, od dnia 1 września

2017 roku Zespół Szkół obejmujący: ośmioklasową Szkołę Podstawową i Publiczne Przedszkole oraz do czasu wygaszenia klasy II i III dotychczasowego Gimnazjum

- 5) Zespół Szkół w Waszkowskim obejmujący: sześcioklasową Szkołę Podstawową i Publiczne Przedszkole - do dnia 31 sierpnia 2017 roku, od dnia 1 września 2017 roku Zespół Szkół obejmujący: ośmioklasową Szkołę Podstawową i Publiczne Przedszkole

- 6) Gminny Ośrodek Zdrowia w Burzeninie

Ustalono, że Gminny Dom Kultury w Burzeninie i Gminna Biblioteka Publiczna w Burzeninie funkcjonują jako instytucje kultury. Ww. jednostki wpisane zostały do Gminnego Rejestru Instytucji Kultury pod pozycją:

Poz. 1. Gminna Biblioteka Publiczna w Burzeninie - uchwałą nr X/50/2003 Rady Gminy Burzenin z dnia 30 czerwca 2003 roku nadano statut Gminnej Bibliotece Publicznej w Burzeninie (zmieniony uchwałą nr XXVIII/170/12 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2012 roku).

Poz. 2. Gminny Dom Kultury w Burzeninie, utworzony na podstawie uchwały nr XIV/67/07 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 października 2007 roku.

Pozostałe jednostki organizacyjne funkcjonują jako jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Burzenin funkcjonuje również, w formie jednostki budżetowej, Gminny Ośrodek Zdrowia, dla którego organem założycielskim jest Gmina Burzenin. Utworzenie ww. jednostki nastąpiło na podstawie uchwały nr XX/114/12 z dnia 5 czerwca 2012 roku Rady Gminy Burzenin (zmiana uchwałą nr XXII/135/12 z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie zmiany uchwały dotyczącej utworzenia gminnej jednostki budżetowej Gminnego Ośrodka Zdrowia w Burzeninie). Uchwałą nr XX/115/12 z dnia 5 czerwca 2012 roku Rada Gminy Burzenin określiła statut Gminnego Ośrodka Zdrowia w Burzeninie (zmiana uchwałą nr XXII/131/12 Rady Gminy Burzenin z dnia 17 lipca 2012 roku).

Rada Gminy Burzenin stwierdziła przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. ks. kan. Baltazara Pstrokońskiego w Burzeninie wchodzącej w skład Zespołu Szkół w Burzeninie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. ks. kan. Baltazara Pstrokońskiego w Burzeninie wchodzącą w skład Zespołu Szkół w Burzeninie – uchwałą nr XXXV/240/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku.

Rada Gminy Burzenin stwierdziła przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej w Waszkowskim wchodzącej w skład Zespołu Szkół w Waszkowskim w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Waszkowskim, wchodzącą w skład Zespołu Szkół w Waszkowskim – uchwałą nr XXXV/241/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku.

## **Unormowania wewnętrzne**

---

### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą obowiązywały statuty:

- 1) Statut Gminy Burzenin uchwalony przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr V/21/2003 z dnia 17 stycznia 2003 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 48 z dnia 3 kwietnia 2004 roku), zmieniony uchwałami Rady Gminy Burzenin: nr XVIII/96/04 z dnia 27 lutego 2004 roku, nr



XXVII/172/05 z dnia 23 lutego 2005 roku (zmiana opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 89, poz. 853 z dnia 30 marca 2005 roku), nr IV/18/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku (zmiana opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 16, poz. 128 z dnia 29 stycznia 2007 roku), nr XX/107/08 z dnia 29 kwietnia 2008 roku (zmiana opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 178, poz. 1700 z dnia 2 czerwca 2008 roku) oraz nr XXVIII/138/08 z dnia 2 grudnia 2008 roku (zmiana opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 396, poz. 4101 z dnia 30 grudnia 2008 roku). Ww. Statut stracił moc na podstawie uchwały nr XLVII/318/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 16 października 2018 roku w sprawie ustalenia Statutu Gminy Burzenin.

- 2) Statut Gminy Burzenin uchwalony przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr XLVII/318/2018 z dnia 16 października 2018 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 października 2018 roku pod pozycją 5582.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Burzenin obowiązywały regulaminy:

- 1) Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 103/2016 Wójta Gminy Burzenin z dnia 11 sierpnia 2016 roku, obowiązujący do dnia 31 grudnia 2017 roku.
- 2) Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 175/2017 Wójta Gminy Burzenin z dnia 30 października 2017 roku, obowiązujący od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 marca 2018 roku.
- 3) Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 202/2018 Wójta Gminy Burzenin z dnia 12 marca 2018 roku, obowiązujący od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2018 roku.
- 4) Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 208/2018 Wójta Gminy Burzenin z dnia 19 kwietnia 2018 roku, obowiązujący od dnia 2 maja 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
- 5) Regulamin Organizacyjny wprowadzony w życie zarządzeniem nr 11/2018 Wójta Gminy Burzenin z dnia 31 grudnia 2018 roku, obowiązujący od dnia 2 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z zapisem w rozdziale 3 ww. Regulaminów „Organizacja Urzędu” Urząd ma strukturę stanowiskową. W skład Urzędu Gminy w kontrolowanym okresie wchodziły następujące stanowiska pracy:

- wójt (1 etat)
- zastępca wójta (1 etat),
- sekretarz (0,5 etatu),
- skarbnik (1 etat),
- zastępca skarbnika (0,2 etatu),
- kierownik USC (0,8 etatu),
- zastępca kierownika USC (0,2 etatu),
- administrator bezpieczeństwa informacji (1/16 etatu),
- stanowisko ds. obsługi Rady Gminy (0,2 etatu),
- sekretarka/stanowisko ds. ogólno-administracyjnych (1 etat),
- stanowisko ds. gospodarki ziemią i nieruchomościami (2 etaty), od dnia 1 kwietnia 2018 roku 2,5 etatu,

- stanowisko ds. oświaty (1 etat),
- stanowisko ds. gospodarki wodnej i ochrony środowiska (1 etat) – do 31 grudnia 2017 roku,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami i ochrony środowiska (1 etat) – do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- stanowisko ds. ochrony środowiska (0,4 etatu) – od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami (0,8 etatu) – od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. zaopatrzenia w wodę (0,5 etatu) – od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. gospodarki ściekowej (0,3 etatu) - od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. gospodarki komunalnej i drogownictwa (1 etat),
- stanowisko ds. obsługi ewidencji działalności gospodarczej (0,2 etatu),
- stanowisko ds. społecznych, promocji i sportu (0,8 etatu),
- stanowisko ds. ewidencji ludności (0,3 etatu),
- stanowisko ds. obywatelskich (0,5 etatu),
- stanowisko ds. publicznych (0,2 etatu),
- stanowisko ds. obronnych i obrony cywilnej (0,5 etatu),
- stanowisko ds. ochrony ludności (0,3 etatu),
- pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych (0,05 etatu),
- stanowisko ds. inwestycji i funduszy europejskich (1,3 etatu),
- stanowisko ds. rozliczania należności budżetowych – kasjer (1 etat) – do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- stanowisko ds. obsługi kasy (0,5 etatu) – od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. wymiaru podatków lokalnych (1 etat),
- stanowisko ds. księgowości podatkowej (1 etat),
- stanowisko ds. księgowości budżetowej (1 etat),
- stanowisko ds. księgowości budżetowej (0,8 etatu),
- stanowisko d. rozliczeń należności z tytułu dostawy wody (0,8 etatu) – od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. rozliczeń z tytułu odbioru ścieków ( 0,3 etatu) – od dnia 1 stycznia 2018 roku,
- stanowisko ds. księgowości budżetowej oświaty (15/16 etatu),
- stanowisko ds. kadrowo-oświatowych (1 etat),
- pomoc administracyjna (2 etaty), od dnia 2 maja 2018 roku 4 etaty,
- operator/kierowca pojazdów, maszyn drogowych, leśnych – robotnik gospodarczy (4 etaty), od dnia 1 stycznia 2019 roku - do 5 etatów,
- robotnik gospodarczy (4 etaty, w tym: 2 etaty sezonowo) do dnia 31 grudnia 2017 roku, od dnia 1 stycznia 2018 roku (3,6 etatu), od dnia 2 maja 2018 roku 5,6 etatu, od dnia 1 stycznia 2019 roku - do 8 etatów.
- sprzętaczką (1 etat),
- archiwista (0,15 etatu),
- robotnik gospodarczy (obsługa stadionu i obiektów towarzyszących) – 0,8 etatu od dnia 1 stycznia 2018 roku, od dnia 1 stycznia 2019 roku do 2 etatów,
- robotnik gospodarczy ds. obsługi PSZOK – 0,4 etatu – od dnia 1 stycznia 2018 roku

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

Zarządzeniem nr 25/2007 z dnia 3 czerwca 2007 roku Wójt Gminy Burzenin wprowadził „Instrukcję postępowania dotyczącą przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”. **Wskazana instrukcja wymaga aktualizacji w związku z wprowadzeniem nowych przepisów w tym zakresie, a mianowicie: ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz.723) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 roku w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r., poz. 959).**

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

---

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały:

- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin, wprowadzonej zarządzeniem nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 122/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku i nr 162/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku – obowiązującej do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Integralną część wskazanej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości stanowiły załączniki: [1] Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, [2] Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, [3] Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. [4] Wykaz kont dla budżetu Gminy Burzenin, [5] Wykaz kont dla Urzędu Gminy Burzenin, [6] System ochrony danych w jednostce, [7] instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, [8] Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, [9] Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi), [10] instrukcja inwentaryzacyjna, [11] Zasady ewidencji księgowej w zakresie VAT, [12] instrukcja magazynowa, [13] instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania (wprowadzona zarządzeniem nr 122/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku), [14] instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (wprowadzona zarządzeniem nr 122/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku), [15] Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w Urzędzie Gminy Burzenin (wprowadzona zarządzeniem nr 122/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku), [16] instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy (wprowadzona zarządzeniem nr 162/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku).

- w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin, wprowadzonej zarządzeniem nr 189/2017 Wójta Gminy Burzenin z dnia 29 grudnia 2017 roku – obowiązującej od dnia 1 stycznia 2018 roku,

Integralną część aktualnie obowiązującej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości stanowią załączniki: [1] Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, [2] Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, [3] Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. [4] Wykaz kont dla budżetu Gminy Burzenin, [5] Wykaz kont dla Urzędu Gminy Burzenin, [6] System ochrony danych w jednostce, [7] Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych, [8] Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, [9] Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi), [10] Instrukcja inwentaryzacyjna, [11] Instrukcja magazynowa, [12] Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, [13] Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej, [14] Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy.

- w „Procedurze kontroli zarządczej” wprowadzonej do stosowania zarządzeniem nr 79/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2011 roku,
- w „Regulaminie kontroli zarządczej”, wprowadzonym do stosowania w Urzędzie Gminy Burzenin zarządzeniem nr 80/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2011 roku,
- w „Regulaminach Organizacyjnych Urzędu Gminy w Burzeninie”, opisanych szczegółowo na wstępie kontroli,

Jak wynika z „Regulaminów Organizacyjnych” wskazanych na wstępie protokołu kontroli struktura organizacyjna w Urzędzie Gminy w Burzeninie jest stanowiskowa. Na schemacie organizacyjnym, stanowiącym załącznik do Regulaminu Organizacyjnego, obowiązującego w określonym okresie, każdorazowo wskazane zostały stanowiska pracy podległe bezpośrednio: Wójtowi Gminy, Zastępcy Wójta Gminy, Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy. W Regulaminach Organizacyjnych zostały opisane zadania przypisane pracownikom na poszczególnych stanowiskach pracy, a ich uszczegółowienie nastąpiło w indywidualnych zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. W zakresach czynności pracowników podlegających Skarbnikowi Gminy nie wskazano osób je zastępujących, w przypadku choroby lub innej nieobecności w pracy. Zapisy w pracowniczych zakresach czynności odzwierciedlały faktycznie wykonywane zadania.

Wójt jako kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości zgodnie z art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Upoważnieniem nr 3/2012 z dnia 4 kwietnia 2012 roku Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy Pani Joannie Szmytka na podstawie art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku finansach publicznych obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych, 5) kontroli prawidłowości wykonywania zadań w zakresie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z realizacjami zadań publicznych, 6) organizacji i przebiegu prac związanych z inwentaryzacją mienia jednostki, 7) realizacji gospodarki finansowej Gminy Burzenin, zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych

## **Kontrola finansowa wobec jednostek organizacyjnych**

W kontrolowanym okresie nie były przeprowadzane kontrole finansowe w podległych jednostkach organizacyjnych.

## **Kontrole zewnętrzne**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca 2014 rok i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 16 marca do dnia 15 maja 2015 roku oraz w dniu 19 czerwca 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/28/2015 z dnia 10 sierpnia 2015 roku skierowanym do Wójta Gminy Burzenin Jarosława Grzegorza Janiaka przekazano 18 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych Wójt Gminy Burzenin przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem nr ORG.033.13.2015 z dnia 3 września 2015 roku.

### **Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty**

- 1) W dniu 23 listopada 2016 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi przeprowadził w Gminie Burzenin kontrolę przed wypłatą środków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wymiana systemu ogrzewania w kotłowni w Zespole Szkół w Burzeninie”. Koszt całkowity zadania wg umowy 182.721,74 zł, dofinansowanie na kwotę 133.898,00 zł. Kontrola potwierdziła wykonanie prac objętych wnioskiem o płatność z dnia 17 listopada 2016 roku na kwotę 133.898,00 zł.
- 2) W dniu 23 listopada 2016 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi przeprowadził w Gminie Burzenin kontrolę przed wypłatą środków na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Wymiana systemu ogrzewania w kotłowni przy Gminnym Ośrodku Zdrowia w Burzeninie”. Koszt całkowity zadania wg umowy 160.388,91 zł, dofinansowanie na kwotę 86.186,00 zł. Kontrola potwierdziła wykonanie prac objętych wnioskiem o płatność z dnia 17 listopada 2016 roku na kwotę 86.186,00 zł.
- 3) W dniach od 21 czerwca 2017 roku do 12 lipca 2017 roku w Urzędzie Gminy Burzenin czynności audytowe przeprowadzili eksperci skarbowi z Izby Administracji Skarbowej w Łodzi. Czynności audytowe dotyczyły: [1] gospodarowania środkami publicznymi, obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym: podstawę ustalenia jej wysokości, [2] gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym: podstawę ustalenia jej wysokości, [3] prawidłowość sporządzania sprawozdawczości budżetowej za rok 2014, [4] stosowania zasad rachunkowości, w tym: przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W wyniku czynności audytowych stwierdzono: [1] zaniżenie dochodów podatkowych za 2012 rok na kwotę 648.024,91 zł (w tym: z tytułu podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych, budynków mieszkalnych i budynków pozostałych na łączną kwotę 419.607,00 zł; z tytułu skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 228.417,91 zł), [2] niezgodność

pomiędzy ewidencją księgową na koncie 133, a dochodami otrzymanymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu subwencji oświatowej za: I kwartał 2014 roku, I półrocze 2014 roku i 3 kwartały 2014 roku (zawyżenie dochodów otrzymanych w sprawozdaniach budżetowych na kwotę 316.200,00 zł w każdym okresie sprawozdawczym) oraz zaniżenie o kwotę 12.234,00 zł w sprawozdaniu za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 roku, [3] nie przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 roku o wartości 19.489.498,39 zł, zgodnie z metodą określoną w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. (*Szerzej przy zagadnieniu sprawozdawczości i inwentaryzacji*).

- 4) W dniu 18 grudnia 2017 roku Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi przeprowadził w Gminie Burzenin kontrolę po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji deszczowej w ulicach: Pstrokońskiego, Dolnej i Bocznej w Burzeninie”, którego koszt całkowity wg umowy wynosił 158.104,00 zł, a dofinansowanie na kwotę 150.197,00 zł. Kontrola wykazała, że zakres wykonanych robót był zgodny ze złożonym częściowym rozliczeniem umowy, protokołami odbioru, projektami budowlanymi, kosztorysami powykonawczymi oraz fakturami.
- 5) W dniach od 9 października do 10 października 2018 roku kontrolę w Gminie Burzenin przeprowadził zespół kontrolny z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi. Czynności kontrolne dotyczyły etapu ex-post/zobowiązań wieloletnich, w związku ze złożonym wnioskiem o płatność – dofinansowanie projektu – „Przebudowa drogi gminnej Strumiany – Antonin wraz z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej”. W wyniku czynności kontrolnych dokonano w szczególności sprawdzenia zgodności zestawienia rzeczowo-finansowego z zakresem realizacji operacji. Stwierdzono niezgodność stanu faktycznego z zestawieniem rzeczowo-finansowym w zakresie wykonania jezdni o nawierzchni mineralno-bitumicznej (wg kosztorysu powykonawczego wykonano 5.501,14 m<sup>2</sup> nawierzchni, według dokonanego pomiaru wykonano 4.795 m<sup>2</sup> nawierzchni jezdni i 639,54 m<sup>2</sup> nawierzchni parkingów); wykonania chodnika (wg kosztorysu powykonawczego wykonano 1.929,94 m<sup>2</sup> chodnika, wg pomiarów 2.008,59 m<sup>2</sup> chodnika). Pismem z dnia 5 listopada 2018 roku Urząd Marszałkowski powiadomił Gminę Burzenin, że dla wniosku o płatność złożonego w dniu 21 listopada 2017 roku dokonano nienależnie wypłaty środków publicznych na kwotę 4.952,81 zł, z powodu nie wykazania przez beneficjenta na etapie wniosku o płatność zrealizowania zakresu robót budowlanych w ilości mniejszej niż wskazanej w umowie. Termin zwrotu ww. kwoty – w ciągu 60 dni od dnia doręczenia pisma. Zwrotu dokonano przelewem w dniu 5 grudnia 2018 roku.

## **Bank wykonujący obsługę bankową jednostki**

---

### **Wybór banku**

W kontrolowanym okresie obsługę bankową Gminy Burzenin prowadził Bank Spółdzielczy w Sieradzu Oddział w Burzeninie na podstawie umowy zawartej w dniu 3 kwietnia 1992 roku na czas nieokreślony.

Według wyjaśnienia Skarbnik Gminy i ustaleń kontroli Gmina nie ponosi żadnych kosztów związanych z prowadzeniem obsługi bankowej budżetu gminy i jednostek budżetowych.

## Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku w Gminie Burzenin funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki pieniężne w wysokości:

Lp	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2017	Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2018
<b>Budżet gminy</b>			
1	Rachunek bieżący budżetu	1.329.208,93	1.053.417,68
<b>Jednostka budżetowa</b>			
1	Dochody	7.053,82	115.787,42
	Subkonto – gospodarka odpadami	0,00	0,00
	Subkonto – podatki	0,00	0,00
	Subkonto – woda	0,00	0,00
	Subkonto – czynsz	0,00	0,00
2	Wydatki	14.332,41	0,00
3	Depozyty	17.168,30	3.376,25
4	ZFSS	86.635,13	93.187,40
5	Subkonto – centralizacja VAT	0,00	0,00
6	Podzielona płatność VAT	0,00	7,18
7	BGK – pożyczka	147,78	0,00
8	Dochody jednostki (GOPS)	83,00	0,00
9	Dochody (GOZ)	290,00	0,00

Stan środków na rachunku bieżącym budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2017 roku był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym – bilans organu oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 133, wyciągiem bankowym i potwierdzeniem salda. Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym organu na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koncie 133, wyciągiem bankowym i potwierdzeniem salda. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniach bilans jednostki budżetowej oraz w bilansie zbiorczym. Stwierdzono natomiast, że suma środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) tj. na rachunku wydatków, sum depozytowych i funduszu świadczeń socjalnych (łącznie na kwotę 118.135,84 zł) na dzień 31 grudnia 2017 roku była niższa o kwotę 5.700,00 zł, niż wynikała z ewidencji księgowej na kontach: 130, 135 i 139. Ustalono, że na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” dokonano nieprawidłowej ewidencji kwoty 5.700,00 zł, której faktycznie nie było, bo została przekazana do depozytu sądowego. (Szerzej opisano poniżej przy zagadnieniu „Ewidencja księgowa i sprawozdawczość”).

## Kredyty, pożyczki, obligacje, poręczenia, akcje i udziały

Zobowiązania Gminy Burzenin z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 4.826.023,56 zł, na

dzień 31 grudnia 2017 roku – 6.707.023,56 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 8.519.023,56 zł.

Na zobowiązania Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku składały się: zobowiązania wynikające z pięciu umów kredyt zawartych w latach 2012–2016.

Na zobowiązania Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku składały się: zobowiązania wynikające z pięciu umów o kredyt (na kwotę 6.556.826,56 zł), zawartych w 2012 roku i w latach 2014-2017 oraz jednej umowy o pożyczkę (na kwotę 150.197,00 zł), zawartej w 2017 roku.

Na zobowiązania Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku składały się: zobowiązania wynikające z sześciu umów o kredyt (na kwotę 8.368.826,56 zł), zawartych w latach 2014-2018 i jednej umowy o pożyczkę (na kwotę 150.197,00 zł), zawartej w 2017 roku.

**Kontrolująca ustaliła, że zarówno kredyty jak i pożyczka zaciągnięte przez Gminę w kontrolowanym okresie (lata 2017-2018), a także w okresie wcześniejszym posiadały długi okres karencji w ich spłacie.** I tak: [1] kredyt w kwocie 680.000,00 zł zaciągnięty w 2016 roku będzie podlegał spłacie w okresie od dnia 1 grudnia 2021 roku do dnia 1 grudnia 2022 roku, [2] kredyt w kwocie 2.849.803,00 zł zaciągnięty w 2017 roku będzie podlegał spłacie w okresie od dnia 1 grudnia 2021 roku do dnia 1 grudnia 2026 roku, [3] kredyt w kwocie 1.125.000,00 zł zaciągnięty na podstawie umowy z dnia 5 września 2018 roku będzie podlegał spłacie w okresie od dnia 1 grudnia 2026 roku do dnia 1 grudnia 2029 roku, [4] kredyt w kwocie 1.230.000,00 zł zaciągnięty na podstawie umowy z dnia 4 grudnia 2018 roku będzie podlegał spłacie w okresie od dnia 1 grudnia 2023 roku do dnia 1 grudnia 2029 roku, [5] pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w kwocie 150.197,00 zł na podstawie umowy z dnia 1 grudnia 2017 roku podlega spłacie w okresie od dnia 31 stycznia 2019 roku do dnia 31 października 2023 roku.

*Zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynikające z zawartych umów o kredyt i pożyczkę, kwoty zaciągniętych pożyczek i kredytów, przeznaczenie kredytu lub pożyczki, oprocentowanie, okres spłaty, zadłużenie z tytułu poszczególnych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2016 roku, na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku zawiera załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Ustalono, że zaciągnięte przez Gminę do 2018 roku zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek (zgodnie z harmonogramami stanowiącymi załączniki do umów) podlegają spłacie do 2029 roku, w tym: w 2019 roku – spłaty na kwotę 830.039,40 zł, w 2020 roku – spłaty na kwotę 964.062,96 zł, w 2021 roku spłaty na kwotę 480.039,40 zł, w 2022 roku spłaty na kwotę 870.039,40 zł, w 2023 roku spłaty na kwotę 1.069.842,40 zł, w latach 2024 – 2025 roku spłaty po 850.000,00 zł, w 2026 roku spłaty na kwotę 775.000,00 zł, w latach 2027-2028 spłaty po 650.000,00 zł oraz w 2029 roku spłaty na kwotę 530.000,00 zł.

### **Kredyty zaciągnięte w 2018 roku**

W budżecie gminy na 2018 rok, uchwalonym przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr XXXVI/260/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku zaplanowano nadwyżkę budżetu w wysokości 443.000,00 zł, która przeznaczona zostanie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie planowano przychodów. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na: 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 3.400.000,00 zł,



2) na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.400.000,00 zł.

Uchwałą nr XL/273/2018 z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Rada Gminy ustaliła deficyt budżetu w kwocie 602.321,45 zł, który zostanie pokryty przychodami z wolnych środków. Przychody ustalono w kwocie 1.045.321,45 zł, w tym: z wolnych środków w wysokości 1.045.321,45 zł oraz rozchody w kwocie 443.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIII/293/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Rada Gminy Burzenin ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.727.321,45 zł, który zostanie pokryty przychodami z wolnych środków w kwocie 602.321,45 zł oraz planowanym do zaciągnięcia kredytem w wysokości 1.125.000,00 zł. Przychody ustalono w kwocie 2.170.321,45 zł, w tym: z wolnych środków w wysokości 1.045.321,45 zł, z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.125.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 443.000,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań z przeznaczeniem: na finansowanie planowanego deficytu budżetu ustalony został na kwotę 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XLIII/294/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku Rada Gminy Burzenin postanowiła zaciągnąć w 2018 roku kredyt długoterminowy na pokrycie deficytu w kwocie 1.125.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2026-2029. Zgodnie z zapisem w §3 uchwały spłaty kredytu i odsetek będą zabezpieczone w budżecie roku, w którym przypadają spłaty.

Uchwałą nr IV/164/2018 z dnia 4 lipca 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie spłaty powyższego kredytu.

Uchwałą nr XLV/307/2018 z dnia 5 września 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Rada Gminy Burzenin ustaliła deficyt budżetu w kwocie 2.857.321,45 zł, który zostanie pokryty przychodami z wolnych środków w kwocie 602.321,45 zł oraz przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.255.000,00 zł. Przychody ustalono w kwocie 3.400.321,45 zł, w tym: z wolnych środków w wysokości 1.045.321,45 zł, z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2.355.000,00 zł oraz rozchody w kwocie 543.000,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych zobowiązań z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu ustalony został na kwotę 3.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/308/2018 z dnia 5 września 2018 roku Rada Gminy Burzenin postanowiła zaciągnąć w 2018 roku kredyt długoterminowy na pokrycie deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.230.000,00 zł, z terminem spłaty w latach 2023-2029. Zgodnie z zapisem w §3 uchwały spłaty kredytu i odsetek będą zabezpieczone w budżecie roku, w którym przypadają spłaty.

Uchwałą nr IV/226/2018 z dnia 9 października 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie spłaty powyższego kredytu, z uwagą zawartą w uzasadnieniu. Skład Orzekający RIO wskazał, że obciążenie budżetu w latach objętych WPF nie przekracza określonego w art. 243 wskaźnika spłaty, jednak możliwość spłaty długu w założonych wysokościach z zachowaniem wskazanej reguły wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wartości. W przypadku gdyby założenia przyjęte w WPF nie zostały wykonane koniecznym stanie się dokonanie korekty prognozowanych wartości, w tym poprzez wprowadzenie oszczędności w wydatkach bieżących, czy też ograniczenie wydatków majątkowych. Dotyczy to w szczególności roku 2018, kiedy to wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty długu (2,96%) oscyluje wokół

dopuszczalnego wskaźnika obliczonego w oparciu o 3 kwartały poprzedzającego pierwszy rok prognozy (3,81%) oraz w 2019 roku, kiedy to wskaźnik planowanej łącznej kwoty długu (4,20%) jest równy dopuszczalnemu wskaźnikowi, obliczonemu w oparciu o 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (4,20%).

Na podstawie ww. uchwał Gmina Burzenin zaciągnęła w 2018 roku 2 kredyty długoterminowe w wysokości 1.125.000,00 zł i 1.230.000,00 zł.

Kontroli poddano dokumentację z postępowania o zamówienie publiczne na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w wysokości 1.125.000,00 zł.

### **Postępowanie o zamówienie publiczne na udzielenie i obsługę kredytu długoterminowego w kwocie 1.125.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i sfinansowanie planowanego deficytu budżetu**

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 2 sierpnia 2018 roku przez Skarbnika Gminy na podstawie stawki bazowej WIBOR dla depozytu 3M, powiększonej o marżę banku 2% na kwotę 285.000,00 zł, tj. równowartość 66.099,22 euro.

Wójt Gminy Burzenin zarządzeniem nr 250/2014 z dnia 6 sierpnia 2014 roku powołał Komisję Przetargową w ośmioosobowym składzie, w tym: Przewodniczącego Komisji i dwóch Zastępców Przewodniczącego. Zgodnie ze wskazanym rozporządzeniem Komisja działa w składzie przynajmniej 3-osobowym. Niniejsze postępowanie o zamówienie publiczne prowadziła Komisja w składzie 3-osobowym, a przewodniczył jej powołany ww. zarządzeniem Dariusz Chmielewski.

Postępowanie o zamówienie publiczne prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 6 sierpnia 2018 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 600042-N-2018 oraz w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej [www.ugburzenin.pl/bip](http://www.ugburzenin.pl/bip). Termin składania ofert określony został do dnia 16 sierpnia 2018 roku do godziny 9:00, a ich otwarcia do dnia 16 sierpnia 2018 roku do godziny 9:15.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy w dniu 6 sierpnia 2018 roku. Przedmiotem zamówienia zgodnie z SIWZ było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 1.125.000,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i sfinansowanie planowanego deficytu budżetu wg następujących założeń: [1] Termin spłaty kredytu: 1 grudzień 2029 roku, [2] Waluta kredytu: złoty polski, [3] Kwota kredytu: 1.125.000,00 zł, [4] Karencja w spłacie kredytu: do 1 grudnia 2026 roku, [5] Terminy płatności odsetek: a) na dzień 1 grudnia 2018 roku, b) pozostałe terminy płatności odsetek; na dzień 1 czerwca i 1 grudnia kolejnego roku, poczynając od dnia 1 grudnia 2018 roku, [6] Spłata kapitału po upływie karencji w następujących okresach: 1 grudnia 2026 roku – 125.000,00 zł, 1 czerwca 2027 roku – 150.000,00 zł, 1 grudnia 2027 roku – 150.000,00 zł, 1 czerwca 2028 roku – 150.000,00 zł, 1 grudnia 2028 roku – 150.000,00 zł, 1 czerwca 2029 roku – 200.000,00 zł, 1 grudnia 2029 roku – 200.000,00 zł, [7] Stawka bazowa kredytu: WIBOR 3M, oprocentowanie kredytu wyniesie WIBOR 3M + m (stała przez okres kredytowania marża banku), [8] Oprocentowanie będzie naliczane od faktycznie wykorzystanych środków. Postawienie środków do dyspozycji Zamawiającego nie stanowi podstawy

do naliczania odsetek przed dniem 5 września 2018 roku, [9] Postawienie środków finansowych do dyspozycji Zamawiającego w dacie 5 września 2018 roku, [10] Sposób wykorzystania środków finansowych w jednej transzy, [11] Prowizja nieprzekraczająca 1,00% od kwoty udzielonego kredytu, powinna obejmować wszystkie koszty ponoszone przez wykonawcę, związane z udzieleniem i obsługą kredytu. Prowizja będzie zapłacona w terminie 7 dni od dnia postawienia kredytu do dyspozycji Zamawiającego, [12] Zamawiający zastrzega możliwość zmian terminów spłaty kredytu w części lub w całości bez ponoszenia dodatkowych kosztów. W przypadku wcześniejszej spłaty odsetki będą liczone do dnia faktycznej spłaty, a nie do końca umowy, [13] O zmianie terminu spłaty rat kapitałowych Zamawiający poinformuje wykonawcę w formie pisemnego wniosku, a podstawą terminu spłaty będzie każdorazowo podpisany aneks do umowy, [14] zabezpieczenie spłaty kredytu – weksel „in blanco” z deklaracją wekslową.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia mogli wziąć udział wykonawcy nie podlegający wykluczeniu oraz spełniający warunki udziału w postępowaniu (które dotyczyć będą kompetencji i uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej). Wykonawcy zostali zobowiązani do złożenia wadium w wysokości 5.000,00 zł w formach przewidzianych przez ustawę Prawo zamówień publicznych, przed upływem terminu do składania ofert. Wykonawcy zostali zwolnieni od wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Termin związania z ofertą określono na 30 dni od terminu wskazanego na złożenie oferty. Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 100%.

Od wykonawców wymagano złożenia: 1) formularza ofertowego, 2) oświadczeń o spełnianiu warunków udziałów w postępowaniu oraz o braku podstaw do wykluczenia na podstawie art. 24 ust.1 pkt 12-23, art. 24 ust.5 ustawy Prawo zamówień publicznych, 3) oświadczenia na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy dot. informacji objętych tajemnicą przedsiębiorstwa.

Przed otwarciem ofert Kierownik Zamawiającego oraz członkowie Komisji Przetargowej złożyli oświadczenia na podstawie art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności, powodujących wykluczenie z udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne.

W terminie określonym w ogłoszeniu o zamówieniu wpłynęły oferty od niżej wymienionych banków:

1. Bank Spółdzielczy w Bełchatowie, 97-400 Bełchatów, ul. Piłsudskiego 14 – cena oferty brutto 223.623,53 zł, prowizja 0%, marża Banku 0,31%
2. Bank Spółdzielczy w Warcie, 98-290 Warta, ul. Klasztorna 1 – cena oferty brutto – 233.636,48 zł, prowizja 0%, marża Banku 0,40%.
3. Bank Spółdzielczy w Sieradzu, 98-200 Sieradz, ul. Zamkowa 2 – cena oferty brutto 289.292,74 zł, prowizja 0%, marża Banku 0,90%.

Ww. Banki w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert złożyli oświadczenia o braku przynależności do grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji konsumentów (Dz. U. z 2015 roku, poz. 184).

W dniu 22 sierpnia 2018 roku Zamawiający zwrócił się drogą elektroniczną za potwierdzeniem odbioru do Banku Spółdzielczego w Bełchatowie, którego oferta była cenowo najniższa o przedłożenie oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, a mianowicie: [1] zezwolenia na prowadzenie działalności bankowej na terenie Polski,

a także na realizację usług objętych przedmiotem zamówienia, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe, a w przypadku określonym w art. 178 ust.1 wskazanej ustawy inny dokument potwierdzający rozpoczęcie działalności przed dniem wejścia w życie ustawy, o której mowa w art. 193 ustawy, [2] zaświadczenia właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu, [3] zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu. Termin dostarczenia dokumentów wyznaczono na dzień 28 sierpnia 2018 roku do godziny 16:00.

Wymagane dokumenty wpłynęły w dniu 24 sierpnia 2018 roku.

W wyniku oceny złożonych ofert najwyższą liczbę 300 punktów przyznano Bankowi Spółdzielczemu w Bełchatowie, który został wybrany na wykonawcę usługi.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne pocztą elektroniczną, za potwierdzeniem odbioru w dniu 28 sierpnia 2018 roku.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Wójt Gminy w dniu 5 września 2018 roku.

W dniu 5 września 2018 roku została zawarta przez Wójta Gminy Jarosława Grzegorza Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Joanny Szmytka umowa nr 112/18Z/2018 o kredyt długoterminowy w kwocie 1.125.000,00 zł, z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek i na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu na 2018 rok, zgodnie z warunkami przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Bank postawił do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt jednorazowo w dniu 5 września 2018 roku. Zgodnie z załączonym harmonogramem spłaty kwartalne rat miały nastąpić w okresie od dnia 1 grudnia 2026 roku do dnia 1 grudnia 2029 roku, a spłaty odsetek w okresach półrocznych od dnia 1 grudnia 2018 roku do 1 grudnia 2029 roku. Odsetki za ten okres na dzień podpisania umowy wynosiły 223.623,53 zł.

Kredyt przekazany został w całości w dniu 5 września 2018 roku (Wb nr 242/2018).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 5 września 2018 roku pod numerem 500213313-N-2018.

Wadnia w formie gotówkowej w kwocie 5.000,00 zł wpłaciły wszystkie Banki, które przystąpiły do przetargu. Zwrotu wadium Bankom, którzy nie wygrali przetargu dokonano w dniu 29 sierpnia 2018 roku (Wb nr 17/2018), tj. w następnym dniu po przesłaniu zawiadomienia o wyborze Banku.

**Zwrotu wadium Bankowi Spółdzielczemu w Bełchatowie dokonano w dniu 20 września 2018 roku (Wb nr 21/2018), tj. 15 dni po podpisaniu umowy.**

**Zgodnie z art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano.**

W 2018 roku zaciągnięto ponadto kredyt długoterminowy w kwocie 1.230.000,00 zł na podstawie umowy z dnia 4 grudnia 2018 roku, (tj. łącznie na kwotę 2.355.000,00 zł).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku – wg sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt stanowił kwotę 2.857.321,45 zł, a osiągnięto deficyt w kwocie 1.981.311,09 zł, tj. mniej o kwotę 876.010,36 zł. Mniejszy niż planowany deficyt osiągnięto ze względu na wyższe niż planowane dochody o kwotę 49.874,11 zł i niższe wykonanie wydatków budżetowych o kwotę 826.136,25 zł. Wykonanie wolnych środków w okresie od początku roku do 31 grudnia 2018 roku wynosiło 1.045.321,45 zł na plan 1.045.321,45 zł. Stan wolnych środków pieniężnych na koniec 2018 roku wynosił kwotę 876.010,36 zł – według wyliczenia deficyt –(-1.981.311,09 zł + przychody 3.400.321,45 zł (w tym: z kredytów 2.355.000,00 zł) – rozchody 543.000,00 zł.

### **Zaciągnięcie kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu**

W latach 2016-2017 Gmina Burzenin nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu.

W dniu 18 lipca 2018 roku Gmina Burzenin, zgodnie z upoważnieniem Rady Gminy Burzenin zawartym w uchwale nr XXXVIII/260/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 (limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w ciągu roku w wysokości 3.400.000,00 zł) zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 43/521/2018/RB z Bankiem Spółdzielczym w Sieradzu Oddział w Burzeninie. Na podstawie wskazanej umowy udzielono kredytobiorcy kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 200.000,00 zł w okresie od dnia 18 lipca do dnia 31 października 2018 roku, oprocentowanego wg stawki bazowej WIBOR 3M, obliczonej jako średnia arytmetyczna z pięciu ostatnich kwotowań miesiąca przed rozpoczęciem okresu odsetkowego i marży banku 3,00 punktów procentowych. Na dzień podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosiło 4,70% w stosunku rocznym. Kredyt udzielony został w formie odnawialnej linii kredytowej, co oznacza, że wykorzystanie kredytu następuje w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bieżącego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany jest na spłatę kredytu, powodując jednocześnie jego automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości limitu.

Kredyt został wykorzystany w okresie od dnia 18 lipca 2018 roku do dnia 31 października 2018 roku. Według wyciągu bankowego z dnia 31 października 2018

roku saldo na rachunku bankowym było ujemne i wynosiło 17.612,51 zł. Całkowita spłata kredytu nastąpiła w dniu 2 listopada 2018 roku (Wb nr 210/2018).

### Udzielone gwarancje i poręczenia – 2016-2018

W kontrolowanym okresie Gmina Burzenin nie udzielała gwarancji i poręczeń i nie posiadała zobowiązań z tego tytułu.

### Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie, a także w okresie wcześniejszym Gmina Burzenin nie emitowała papierów wartościowych.

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

Gmina Burzenin nie posiada akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – lata 2016-2018

Stan zadłużenia Gminy Burzenin w latach 2016 – 2018 według sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji obrazuje poniższa tabela:

L.p.	Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2018
<b>I</b>	<b>Zobowiązania według tytułów dłużnych</b>	<b>4.826.023,56</b>	<b>6.707.023,56</b>	<b>8.519.023,56</b>
1.1	Papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
1.2	Kredyty i pożyczki, z tego:	4.826.023,56	6.707.023,56	8.519.023,56
1.2.1	Długoterminowe	4.826.023,56	6.707.023,56	8.519.023,56
1.2.2	Krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>1.3</b>	<b>Zobowiązania wymagalne, w tym z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.3.1	Dostaw towarów i usług	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Pozostałe	0,00	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Dochody planowane wg budżetu gminy</b>	<b>16.423.618,66</b>	<b>21.844.519,02</b>	<b>23.451.980,59</b>
2.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych	29,38	30,70	36,33
<b>III</b>	<b>Dochody planowane po zmianach</b>	<b>21.510.235,24</b>	<b>25.456.638,03</b>	<b>24.750.275,75</b>
3.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów planowanych po zmianach	22,42	26,35	34,42

<b>IV</b>	<b>Dochody wykonane</b>	<b>21.376.086,63</b>	<b>25.390.421,58</b>	<b>24.800.149,86</b>
4.1	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	22,58	26,42	34,35
<b>V</b>	<b>Łączna kwota prognozowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami</b>	<b>550.000,00+ 157.243,04 = 707.243,04</b>	<b>869.000,00+ 163.491,92 = 1.032.491,92</b>	<b>443.000,00+ 164.348,09 = 607.348,09</b>
5.1	Relacja procentowa prognozowanych spłat do planowanych dochodów wg uchwały budżetowej	4,31	4,73	2,59
<b>VI</b>	<b>Łączna kwota rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami</b>	<b>800.000,00+ 124.114,50 = 924.114,50</b>	<b>1.523.661,78+ 135.095,32 = 1.658.757,10</b>	<b>543.000,00 + 158.718,55 = 701.718,55</b>
6.1	Relacja procentowa rzeczywistych spłat do dochodów wykonanych	4,32	6,53	2,83
	<b>Łączna kwota rzeczywistych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami po wyłączeniu spłat pożyczki na wyprzedzające finansowanie</b>	<b>800.000,00+ 124.114,50 = 924.114,50</b>	<b>1.119.000,00+ 134.804,52 = 1.253.804,52</b>	<b>543.000,00 + 158.718,55 = 701.718,55</b>
	Relacja procentowa rzeczywistych spłat po wyłączeniu spłat pożyczki na wyprzedzające finansowanie do dochodów wykonanych	4,32	4,94	2,83

### Spłata zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz ewidencja księgowa

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2017-2018 rat kapitałowych z tytułu kredytów zaciągniętych: [1] w Banku Spółdzielczym w Sieradzu i SGB Bank S.A. w Poznaniu (umowa nr 401/521/2012 z dnia 18 czerwca 2012 roku, aneks nr 1 do umowy z dnia 7 maja 2014 roku i aneks nr 2 z dnia 10 sierpnia 2015 roku oraz umowa nr 598/521/2013 z dnia 3 października 2013 roku), [2] w Banku Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Zduńskiej Woli (umowa nr 37/12/ODZ/14 z dnia 19 września 2014 roku) oraz [3] w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie (umowa nr 3499588/32/J/ST15 z dnia 8 grudnia 2015 roku). Raty kredytów regulowane były w obowiązujących kwotach i w terminach wynikających z harmonogramów spłat. Ustalono, że dokonano dodatkowych wcześniejszych spłat kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Sieradzu, SGB Bank w Poznaniu na podstawie umowy z dnia 18 czerwca 2012 roku – w 2015 roku spłacono dodatkowo 50.000,00 zł kredytu, w 2016 roku dodatkowo 250.000,00 zł kredytu, a w 2017 roku 100.000,00 zł. W 2018 roku do dnia 1 czerwca, zgodnie z harmonogramem przypadała do spłaty ostatnia rata kredytu w kwocie 843.000,00 zł, ale w związku z wcześniejszą spłatą kredytu (w latach 2015-2017) na kwotę 400.000,00 zł, pozostała do spłaty kwota 443.000,00 zł (zapłacona 1 czerwca 2018 roku).

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2017-2018 odsetek od kredytów: [1] w Banku Spółdzielczym w Poddębicach Oddział w Zduńskiej Woli (umowa nr 37/12/ODZ/14 z dnia 19 września 2014 roku), [2] w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie (umowa nr 3499588/32/J/ST15 z dnia 8 grudnia 2015 roku), [3] w Banku Spółdzielczym w Sieradzu (umowa nr 398.521/2016 z dnia

1 września 2016 roku, [4] w Banku Spółdzielczym w Bełchatowie (umowa nr 186/17Z z dnia 7 grudnia 2017 roku i umowa nr 112/18Z z dnia 5 września 2018 roku) oraz odsetek od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa nr 509/OW/P/2017 z dnia 1 grudnia 2017 roku). Ustalono, że odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę regulowane były w okresach półrocznych (do dnia 1 czerwca i do dnia 1 grudnia). Kwota odsetek od pożyczki wynikała z harmonogramu spłat, natomiast w przypadku odsetek od kredytów informacja o ich wysokości była każdorazowo przekazywana przez Banki drogą elektroniczną. **W zakresie próby objętej kontrolą odsetki regulowane były w kwotach podanych przez Banki i w umownych terminach płatności, z wyjątkiem dwóch przypadków dotyczących spłaty odsetek od kredytów zaciągniętych w Banku Spółdzielczym w Bełchatowie. Odsetki od kredytu zaciągniętego na podstawie umowy z dnia 7 grudnia 2017 roku w kwocie 25.842,97 zł, płatne do dnia 1 czerwca 2018 roku, zostały zapłacone w dniu 8 czerwca 2018 roku, a odsetki od kredytu zaciągniętego na podstawie umowy z dnia 5 września 2018 roku w kwocie 5.427,42 zł, płatne do dnia 3 grudnia 2018 roku zostały zapłacone w dniu 4 grudnia 2018 roku. W pierwszym przypadku informacja o wysokości odsetek wpłynęła do Gminy z Banku w dniu 4 czerwca 2018 roku, w drugim przypadku w dniu 3 grudnia 2018 roku. Nie stwierdzono zapłaty odsetek karnych z tytułu opóźnienia w zapłacie odsetek od zaciągniętych kredytów.**

*Szczegółowe dane dotyczące spłat rat kapitałowych i odsetek od pożyczek i kredytu zaciągniętych na podstawie wskazanych powyżej umów zawarto w tabelach, stanowiących załączniki nr 4 i nr 5 do protokołu kontroli.*

W wymienionych załącznikach zawarto informacje dotyczące: umownej daty zapłaty raty kapitałowej lub odsetek, kwoty raty kapitałowej lub odsetek przypadającej do zapłaty, faktycznej daty zapłaty, zapłaconej kwoty raty kapitałowej lub odsetek oraz numer dokumentu potwierdzającego zapłatę.

Kontrolujące ustaliły, że odsetki od kredytów i pożyczki objętych kontrolą, regulowane były z dołu do dnia 1 grudnia i 1 czerwca każdego roku. W przypadku odsetek płatnych do dnia 1 czerwca ich kwota częściowo obejmowała odsetki z poprzedniego roku za okres od dnia 2 grudnia do dnia 31 grudnia. Odsetki płatne za okres od dnia 2 czerwca do dnia 1 grudnia ewidencjonowano w jednostce na kontach Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 751 „Koszty finansowe”.

W przypadku odsetek płatnych do dnia 1 czerwca, a dotyczących miesiąca grudnia poprzedniego roku Gmina otrzymała pocztą elektroniczną od banków, w których posiadała kredyty informację o wysokości odsetek przysługujących za miesiąc grudzień, które księgowano jako zobowiązania w jednostce budżetowej na kontach: Wn 751, Ma 240 Pozostałe rozrachunki. W 2017 roku (na dzień 31 grudnia) księgowano na koncie rozrachunkowym 240 jednostki „Pozostałe rozrachunki” odsetki za grudzień 2017 roku na kwotę 12.748,69 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku odsetki za grudzień na kwotę 10.795,73 zł. Odsetki za grudzień 2017 roku zostały przekazane do banków wraz z pozostałą kwotą odsetek za miesiące styczeń-maj 2018 roku w umownym terminie płatności, tj. do dnia 1 czerwca 2018 roku (z wyjątkiem jednego przypadku dot. Banku Spółdzielczego w Bełchatowie – opisano powyżej). Naliczone odsetki za grudzień 2018 roku podlegają spłacie do dnia 1 czerwca 2019 roku.

**Wskazać należy, że zaciągnięte kredyty i pożyczki są zobowiązaniami wobec banków, których ewidencję prowadzi się w budżecie (organie)**



**gminy, a zatem odsetki od kredytów i pożyczki, płatne w roku następnym, w części dotyczącej roku poprzedniego powinny być również ujęte w ewidencji księgowej organu na kontach: Wn 909 Rozliczenia międzyokresowe i Ma 134 Kredyty bankowe lub Ma 260 Zobowiązania finansowe.**

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

#### **Opis przyjętych zasad rachunkowości. zabezpieczenie danych przetwarzanych w systemach informatycznych**

---

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin i podległych jednostkach zostały określone: [1] w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin, wprowadzonej zarządzeniem nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku, zmienionej zarządzeniami: nr 122/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku i nr 162/2017 z dnia 16 sierpnia 2017 roku – obowiązującej do dnia 31 grudnia 2017 roku, [2] w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin, wprowadzonej zarządzeniem nr 189/2017 Wójta Gminy Burzenin z dnia 29 grudnia 2017 roku, obowiązującej od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości, obowiązująca w kontrolowanym okresie (lata 2017-2018) spełniała wymogi określone w art.10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).

#### **Urządzenia księgowe**

---

Urząd Gminy w Burzeninie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu), odrębną dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz odrębną ewidencję księgową dla placówek oświatowych.

Ewidencja księgowa dla placówek oświatowych przez Urząd Gminy prowadzona jest od dnia 1 stycznia 2005 roku, w związku z likwidacją Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Burzeninie przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr XXII/126/04 z dnia 30 czerwca 2004 roku.

Powierzenie Urzędowi Gminy prowadzenia rachunkowości placówek oświatowych na piśmie odbyło się w dniu 29 grudnia 2015 roku na podstawie porozumień podpisanych przez Wójta Gminy z Dyrektorami Zespołów Szkół, w których określony został zakres obowiązków dotyczących rachunkowości Szkoły powierzonych Urzędowi, sposób i zasady jego realizacji oraz wzajemne relacje, w tym obieg i ewidencjonowanie dokumentów. Zgodnie z § 3 porozumienia obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości finansowej Szkoły przekazywane są w całości, natomiast zgodnie z zapisami w § 4 ust.1 porozumienia zakres wspólnej obsługi finansowej nie obejmuje kompetencji dyrektora Szkoły do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ww. porozumienia zostały podpisane na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, art. 39 ust.1 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty oraz art. 54 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 września 2009 roku.

**Wskazać należy, że aktualnie brak jest podstawy prawnej (w postaci uchwały Rady Gminy Burzenin) do prowadzenia przez Urząd Gminy Burzenin wspólnej obsługi finansowej na rzecz jednostek oświatowych. Od dnia 1 stycznia 2016 roku obowiązują regulacje wynikające z ustawy z dnia 25 czerwca 2015 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1045), które wprowadziły do ustawy o samorządzie gminnym przepisy określające zasady organizowania i wykonywania wspólnej obsługi gminnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. W zakresie jednostek budżetowych zastosowanie mają regulacje zawarte w art.10b ust.2 i art.10c ustawy o samorządzie gminnym. Dla zorganizowania wspólnej obsługi jednostek budżetowych (w tym szkół) - zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku - niezbędne jest podjęcie przez radę gminy uchwały określającej, w szczególności jednostkę obsługującą (obecnie funkcję tę pełni Urząd Gminy), jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą organu stanowiącego musi być wyznaczony z uwzględnieniem regulacji zawartych w art.10c ustawy o samorządzie gminnym. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto art.10c ust.2 ustawy wskazuje, że w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości. Zgodnie z treścią art. 48 ust. 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2016 roku o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw -wspólna obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna szkół i placówek zorganizowana przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 5 ust. 9 ustawy o systemie oświaty, mogła być prowadzona na dotychczasowych zasadach, nie dłużej niż przez okres 12 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy tj. do dnia 31 grudnia 2016 roku.**

Ewidencja księgową (syntetyczną i analityczną) budżetu gminy, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, a także placówek oświatowych prowadzona jest komputerowo w systemie Aplikacja dla Administracji Samorządowej System Adas Tensoft sp. z oo. z siedzibą w Opolu. Do prowadzenia ewidencji księgowej wykorzystywane są programy: [1] FK – system księgowość, [2] KIP – system kadry i płace, [3] Majątek trwały, [4] Karty kontowe – system księgowości podatków i opłat, [5] Podatki – system wymiaru podatków, [6] Środki transportowe – system wymiaru, [7] Odpady – system wymiaru, [8] Woda – system wymiaru wody i ścieków, [9] Faktury, [10] Kasa, [11] Płatności masowe.

Do sporządzania sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy wykorzystywany jest program „BeSTi@” – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z regionalnymi izbami obrachunkowymi.

Do rozliczeń składek ZUS wykorzystywany jest program „Płatnik”, a do rozliczenia podatku VAT z Urzędem Skarbowym program „eVAT”.

W zakresie prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w księgach

rachunkowych Urzędu Gminy Burzenin objęto kontrolą 25 dowodów księgowych (faktury, rachunki, ujęte w ewidencji księgowej w okresie od dnia 3 grudnia do dnia 8 grudnia 2018 roku pod datą ich wpływu do księgowości. Ustalono, że: [1] dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego stosownie do art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, [2] wszystkie objęte kontrolą dowody poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy, [3] na dokumentach objętych kontrolą odnotowano daty wpływu do Urzędu i do księgowości, [4] zobowiązania wynikające z dokumentów objętych próbą kontroli uregulowano terminowo.

*Szczegółowe zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą zawarto w załączniku nr 6 do protokołu kontroli.*

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2017 roku na styczeń 2018 roku, ewidencję księgową faktury (wpływ, zapłata) za wykonane roboty budowlane w ramach realizowanej inwestycji oraz ewidencję księgową środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji. Ustalono następujący stan faktyczny:

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

Subwencja oświatowa w kwocie 361.910,00 zł wpłynęła na rachunek organu w dniu 20 grudnia 2017 roku (Wb 243/2017) – operację ujęto na kontach: Wn 133 - Rachunek bieżący budżetu i Ma 909 - Rozliczenia międzyokresowe. Na podstawie dokumentu PK nr 1 z dnia 2 stycznia 2018 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano na kontach: Wn 909 - Rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - Dochody budżetu (dział 758 rozdział 75801 § 2920).

#### **Zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji**

Faktura VAT nr Fa/2017/09/3 z dnia 11 września 2017 roku wystawiona przez BUD-TRANS – Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, ul. Uniejowska 170A, 98-200 Sieradz na kwotę 1.283.775,45 zł za „Przebudowę drogi gminnej Strumiany-Antonin wraz z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej”, zgodnie z protokołem odbioru z dnia 5 września 2017 roku. Operację zaksięgowano na kontach: [1] wpływ faktury w dniu 11 września 2017 roku - Wn 080- 82 – Inwestycje (środki trwałe w budowie), Ma 201-82-0001 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (w klasyfikacji budżetowej: rozdział 60016 §6057- kwota 404.661,78 zł; rozdział 60016 §6059 - kwota 284.498,48 zł, rozdział 60016 §6050- kwota 594.615,19 zł), [2] zapłata za fakturę w dniu 26 września 2017 roku: a) Wn 201-82-0001 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, Ma 130-82 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej, b) Wn 800-02-0082 – Fundusz jednostki, Ma 080-82 Inwestycje (środki trwałe w budowie), c) Wn 810-02 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 800-02-0082 – Fundusz jednostki (fundusz inwestycyjny), [4] przeksięgowanie środków na inwestycje na fundusz obrotowy Wn 800 Ma, 810, [5] przeniesienie wartości zrealizowanego zadania inwestycyjnego Wn 011 – Środki trwałe, Ma 800 – Fundusz środków trwałych.

## **Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.**

---

### **Sprawozdanie Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku**

Kontrolą objęto prawidłowość określenia kwoty dochodów otrzymanych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w zakresie kwoty udziałów w podatkach dochodowych od osób fizycznych - Dział 756, Rozdział 75621 § 0010 wykazano dochody wykonane w kwocie 2.803.246,00 zł i dochody otrzymane w kwocie 2.787.854,00 zł. Różnica stanowiła kwotę 15.392,00 zł. Kwota dochodów otrzymanych została wykazana prawidłowo i wynikała z następującego wyliczenia: dochody wykonane 2.803.246,00 zł plus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w styczniu 2018 roku, a dotyczące 2017 roku w kwocie 55.913,00 zł (kwota 52.912,00 zł otrzymana w dniu 8 stycznia 2018 roku i kwota 3.001,00 zł otrzymana w dniu 31 stycznia 2018 roku) minus dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych otrzymane w dniu 9 stycznia 2019 roku, a dotyczące 2018 roku w kwocie 71.305,00 zł = 2.787.854,00 zł).

### **Skutki obniżenia górnych stawek podatku i skutki udzielonych przez Radę Gminy zwolnień oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń**

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2018 rok wykazano:

#### **1/ skutki obniżenia górnych stawek podatku na kwotę 745.218,13 zł, z tego:**

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na kwotę 595.370,97 zł (w tym: w podatku od nieruchomości od osób prawnych na kwotę 356.232,42 zł, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę 239.138,55 zł),
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 149.847,18 zł (w tym: od osób prawnych na kwotę 2.392,42 zł, od osób fizycznych na kwotę 147.454,74 zł),

#### **2/ skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy na kwotę 0,00 zł.**

#### **3/ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa na kwotę 7.799,50 zł., z tego:**

- odroczenia terminu, rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę 7.799,50 zł.

### **Ustalenia kontroli:**

#### **W zakresie podatku od nieruchomości**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób fizycznych i podatku od nieruchomości od osób prawnych wyliczane były komputerowo w oparciu o dane dotyczące przedmiotów opodatkowania zawarte w bazie komputerowej. Ustalono, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku budżetowego.

W skutkach obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (osoby prawne) ujęte zostały obliczone ręcznie skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2013 rok na kwotę 258.526,09 zł, dotyczące nie objętych podatkiem od nieruchomości – gruntów pozostałych o powierzchni 1.456.294,00 m<sup>2</sup>, budynków pozostałych o pow. 2.982,27 m<sup>2</sup> i budynków mieszkalnych o pow. 186,39 m<sup>2</sup>, należących do Gminy Burzenin. Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2013 rok została złożona przez Wójta Gminy w dniu 9 stycznia 2018 roku, w związku z przeprowadzonymi w miesiącach czerwiec-lipiec 2017 roku czynnościami audytowymi przez ekspertów skarbowych z Izby Administracji Skarbowej w Łodzi, w wyniku których stwierdzono m.in. zaniżenie dochodów podatkowych oraz zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2012 rok (opisano na wstępie protokołu). Deklaracja na podatek za 2012 rok złożona została w dniu 25 sierpnia 2017 roku, co zostało odnotowane w protokole z czynności audytowych.

*Obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2018 rok (osoby fizyczne i prawne) – wydruki z systemu ADAS. Podatki 1.12.80.601 oraz ręczne wyliczenie skutków za 2013 rok (według danych o przedmiotach opodatkowania wykazanych w deklaracji na podatek i stawek podatku obowiązujących w 2013 roku) – stanowią akta kontroli od nr 1 do nr 5.*

Kontrolujące ustaliły, że organ podatkowy w 2018 roku nie wydał w zakresie podatku od nieruchomości żadnej decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa dotyczącej umorzenia podatku lub zaległości podatkowych, a także decyzji dotyczących przesunięcia terminu płatności podatku lub rozłożenia zaległości podatkowych na raty.

### **W zakresie podatku rolnego**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego od osób fizycznych i od osób prawnych wyliczane były komputerowo. W 2018 roku nie wystąpiły skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego, ponieważ Rada Gminy Burzenin nie obniżyła ustawowej ceny 1q żyta, stanowiącej podstawę ustalenia podatku rolnego.

Ustalono, że w 2018 roku organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa dot. umorzenia podatku rolnego; przesunięcia terminu płatności podatku rolnego; rozłożenia na raty należnego podatku rolnego lub zaległości podatkowej.

**W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku w rubryce 15 „skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa” z tytułu odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty ujęta została kwota 7.799,50 zł. Na ww. kwotę składały się: [1] kwota ulg w podatku rolnym w 2018 roku z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie dotychczasowego gospodarstwa rolnego w wysokości 6.527,01 zł, [2] kwota ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w 2018 roku w wysokości 1.272,49 zł. Ww. ulgi nie stanowią skutków decyzji wydanych**

**na podstawie Ustawy Ordynacja Podatkowa i nie powinny być ujęte we wskazanym sprawozdaniu. Ulgi z tytułu nabycia gruntów i ulgi inwestycyjne są ulgami wydanymi na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. Dz.U z 2017 roku, poz.1892 ze zmianami).**

*Wydruki z systemu ADAS. Podatki 1.12.80.61 – kwoty ulg inwestycyjnych i z tytułu nabycia gruntów – ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planów dochodów budżetowych za 2018 rok – stanowią akta kontroli od nr 6 do nr 9.*

#### **W zakresie podatku od środków transportowych**

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dotyczące osób fizycznych i prawnych obliczane były komputerowo. Ustalono, że w skutkach obniżenia górnych stawek podatku uwzględnione zostały zmiany w podstawie opodatkowania, które wystąpiły w trakcie roku budżetowego. **Kontrolujące ustaliły, że w niektórych deklaracjach złożonych przez podatników brak było kompletu danych takich jak: DMC pojazdu lub DMC Zespołu, liczba osi, rodzaj zawieszenia, a organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających w trybie art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa w celu wyjaśnienia sprawy i poprawnego opodatkowania podatników. Brak tych danych budzi wątpliwości co do poprawnego opodatkowania pojazdów i określenia kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatku.**

*Obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2018 rok (osoby fizyczne i prawne) – wydruki z systemu ADAS. Podatki 1.12.80.601 – stanowią akta kontroli od nr 10 do nr 12.*

**W kwocie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych od osób fizycznych została ujęta kwota 21.750,19 zł od pojazdów należących do Spółki Jawnej z siedzibą w Burzeninie, która powinna być wykazana w sprawozdaniu jako skutek obniżenia podatku od środków transportowych od osób prawnych.**

*Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych należących do (...)<sup>1</sup> stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.*

Na podstawie rejestru wydanych decyzji ustalono, że w 2018 roku nie wydano żadnej decyzji o umorzeniu podatku od środków transportowych, przesunięciu terminu płatności lub rozłożeniu zaległości podatkowych na raty.

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

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 6.707.023,56 zł – były to zobowiązania z tytułu

---

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

zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2017 roku wynosiła 0,00 zł. Zobowiązania krótkoterminowe z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wynosiły 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 8.519.023,56 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wartość nominalna niewymagalnych i wymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2018 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec IV kwartału 2018 roku wynosiła 0,00 zł. Zobowiązania krótkoterminowe z umów nienazwanych, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych wynosiły 0,00 zł.

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

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych, a także zobowiązań krótkoterminowych z umów nienazwanych.

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

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnica	Pasywa		Różnica
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133	1.329.208,93	1.329.208,93	0,00	-	-	-
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	1.328.731,70	1.328.731,70	0,00	-	-	-
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133	477,23	477,23	0,00	-	-	-
Należności finansowe	Wn 250	0,00	0,00	0,00	-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224	56.592,74	56.592,74	0,00	-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223	21.907,01	21.907,01	0,00	-	-	-
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	-	6.707.023,56	0,00
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	-	-	87,11	0,00
Pozostałe zobowiązania	Ma 240	-	-	-	-	390,12	0,00
Wynik wykonania budżetu (nadwyżka)	Ma 961	-	-	-	-	- 1.818.290,01	0,00
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	-	-3.843.412,10	0,00
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	-	361.910,00	0,00

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

#### **Środki pieniężne**

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 1.329.208,93 zł, które były zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu (dochodów) z dnia 29 grudnia 2017 roku i saldem Wn konta 133.

Na kwotę 477,23 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne, składały się:

- 1) kwota 36,46 zł – środki niewykorzystanych dotacji na realizację zadania „Wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne i ćwiczeniowe” w roku budżetowym, zwrócone do ŁUW w dniu 30 stycznia 2018 roku, wb nr 020/2018 w trzech kwotach: z rozdziału 80101 §2010 – 25,34 zł, z rozdziału 80110 §2010 – 10,44 zł, z rozdziału 80150 §2010 – 0,68 zł. Kwota ta została wykazana również w bilansie organu w kwocie zobowiązań wobec budżetów,
- 2) kwota 50,65 zł – dochód 2017 roku związany z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. - odprowadzono do ŁUW w dniu 15 stycznia 2018 roku – Wb nr 010/2018. Kwota ta została wykazana również w bilansie organu w kwocie zobowiązań wobec budżetów,
- 3) kwota 390,12 zł – mylna wpłata dochodów z Zespołu Szkół w Burzeninie – zwrócono w dniu 5 marca 2018 roku – Wb nr 043/2018. Ww. kwota została wykazana w bilansie organu po stronie pasywów w rubryce „Pozostałe zobowiązania”.

#### **Należności od budżetów**

Należności od budżetów w kwocie 56.592,74 zł wynikały z salda konta 224, w tym:

- kwota 55.913,00 zł stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) – wpływ na rachunek organu w dniach: 9 stycznia 2018 roku – kwota 52.912,00 zł (Wb nr 006/2018) i w dniu 31 stycznia 2018 roku – kwota 3.001,00 zł (Wb nr 021/2018),
- kwota 679,74 zł to dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst za 2017 rok – wpływ na rachunek organu w dniach: 2, 4, 5 i 11 stycznia 2018 roku, wb nr 001, 003, 004 i 008 (kwoty: 509,02 zł, 70,00 zł, 100,71 zł i 0,01 zł).

#### **Pozostałe należności**

Należności pozostałe **w kwocie 21.907,01 zł** wynikały z sald kont 222 i 223, w tym:

- kwota 7.053,82 zł – nieprzekazane dochody z 2017 roku przez jednostkę (Urząd Gminy) do budżetu gminy – otrzymano w dniu 10 stycznia 2018 roku – Wb nr 007/2018,
- kwota 83,00 zł – nieprzekazane dochody z 2017 roku przez GOPS (z tytułu świadczenia z funduszu alimentacyjnego zajętego przez Komornika) – otrzymano w dniu 12 stycznia 2018 roku – Wb nr 009/2018,
- kwota 290,00 zł – nieprzekazane dochody z dnia 29 grudnia 2017 roku przez Gminny Ośrodek Zdrowia – otrzymano w dniu 2 stycznia 2018 roku – Wb nr 001/2018,
- kwota 147,78 zł – pozostająca na rachunku bankowym w BGK kwota niewykorzystanych w 2017 roku przez jednostkę (Urząd Gminy) środków pieniężnych z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie – zwrócono na rachunek bankowy organu kwotę 13,83 zł w dniu 9 stycznia 2018 roku (Wb nr 006/2018), pozostałą kwotę w wysokości 133,95 zł, Bank pobrał ze środków na



rachunku na poczet prowizji i odsetek. Zaksięgowano: kwotę 133,95 zł na kontach Wn 902 Ma 223, a kwotę 13,83 zł na kontach Wn 133 Ma 223.

- **kwota 14.332,41 zł - niewykorzystane środki na wydatki w 2017 roku przez Zespół Szkół w Burzeninie – brak zwrotu ww. kwoty do budżetu gminy.**

**Wg wyjaśnienia Skarbnik Gminy (*załącznik nr 8 do protokołu z kontroli*) z wymienionej powyżej kwoty pozostałej na koncie jednostki budżetowej dokonano bieżących wydatków – zaksięgowano: konto: Wn 902, Ma 223.**

**Na podstawie załączonych do wyjaśnienia dokumentów ustalono co następuje: [1] z ewidencji księgowej obrotów na koncie 223-2 za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynikało, że Zespół Szkół w Burzeninie został zasilony z budżetu gminy środkami pieniężnymi na wydatki w 2018 roku na łączną kwotę 4.446.332,41 zł, w tym: a) kwota 14.332,41 zł to środki pieniężne z bilansu otwarcia, pozostałe na rachunku jednostki, niewykorzystane do dnia 31 grudnia 2017 roku i nieodprowadzone do budżetu, b) przekazana w 2018 roku na rachunek Zespołu Szkół kwota na zasilenie wydatków w wysokości 4.432.000,00 zł, c) z otrzymanej w 2018 roku kwoty zasilenia wydatków - zwrócono w 2018 roku do budżetu gminy niewykorzystane środki pieniężne na kwotę 3.920,80 zł, z tego: kwota 408,90 zł zwrócona w dniu 28 grudnia 2018 roku, stanowiąca niewykorzystane środki na wyposażenie szkoły w podręczniki i inne materiały edukacyjne; kwota 2.369,08 zł zwrócona w dniu 28 grudnia 2018 roku, stanowiąca niewykorzystane środki pieniężne na projekt Program English Teaching, kwota 917,90 zł zwrócona w dniu 28 grudnia 2018 roku, stanowiąca niewykorzystane środki pieniężne na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, kwota 224,92 zł zwrócona w dniu 31 grudnia 2018 roku – zwrot zasilenia rachunku. Wykorzystana kwota środków pieniężnych na wydatki (po zwrocie środków do budżetu gminy na kwotę 3.920,80 zł) wynosiła w 2018 roku 4.442.411,61 zł (w tym: środki pieniężne nieodprowadzone za 2017 rok na kwotę 14.332,41 zł, z zasilenia otrzymanego w 2018 roku na kwotę 4.428.079,20 zł). Wydatki Zespołu Szkół w Burzeninie ujęte w Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zaewidencjonowane na koncie 902 stanowiły kwotę 4.442.411,61 zł.**

*Wydruki z obrotów na koncie 223-2 za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku, potwierdzenia przelewu niewykorzystanych środków na wydatki do budżetu gminy w dniach 28 grudnia i 31 grudnia 2018 roku, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Zespołu Szkół za 2018 rok stanowią akta kontroli od nr 13 do nr 30.*

#### **Inne aktywa i pasywa**

W pozycji III bilansu - Inne pasywa wykazano kwotę 361.910,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na ww. kwotę składała się subwencja oświatowa na styczeń 2018 roku.

#### **Wynik wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 1.818.290,01 zł (deficyt budżetu) – kwota zgodna z saldem konta 961. Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

### Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 3.843.412,10 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetu.

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

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku

Bilans Urzędu Gminy w Burzeninie został sporządzony w dniu 26 kwietnia 2018 roku. Kontrolą objęto następujące pozycje bilansu za 2017 rok:

#### AKTYWA

- grunty o wartości 19.162.878,64 zł – wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. Stwierdzono zgodność wartości gruntów wykazanych w ewidencji księgowej i w bilansie jednostki.

Według analitycznej ewidencji księgowej gruntów, powierzchnia gruntów na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiła 246,8380 ha. Taką też powierzchnię wykazano w informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2017 roku,

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej w kwocie 16.534.315,37 zł (wartość początkowa 27.434.539,60 zł – umorzenie 10.900.224,23 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny w kwocie 316.144,45 zł (wartość początkowa 879.033,61 zł – umorzenie 562.889,16 zł),
- środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 1.939.095,32 zł, zgodne z saldem konta 080,
- należności krótkoterminowe w kwocie 853.152,57 zł, w tym: [1] należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 172.768,96 zł, zgodne z saldem Wn konta 221, [2] pozostałe należności w kwocie 680.383,61 zł, na które składały się: a) należności z tyt. zaległości podatkowych w kwocie 814.604,77 zł, wynikające z salda Wn konta 221, pomniejszone o odpisy aktualizujące dochody budżetowe o kwotę 272.380,40 zł (konto 290), b) **należności z tytułu dotacji przekazanych Klubom Sportowym na realizację zadań publicznych nierozliczone do końca roku na kwotę 50.000,00 zł (konto 224)**, c) należności od pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS na kwotę 81.770,00 zł, d) **należności wynikające z konta 139-04 na kwotę 5.700,00 zł, z tytułu depozytu sądowego**, e) należności wynikające z konta 225 na kwotę 690,23 zł, z tytułu należnego podatku VAT.

**Na dzień 31 grudnia 2017 roku na stronie Wn konta 224 - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich fi-**

gurowała kwota 50.000,00 zł i dotyczyła nierozliczonych dotacji celowych przyznanych Klubom Sportowym na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, tj.:

[1] dotacji w kwocie 11.000,00 zł udzielonej LKS BURZA w Burzeninie - Strumianach na podstawie umowy nr 42/2016 z dnia 15 kwietnia 2016 roku. Sprawozdanie końcowe zostało złożone przez Klub w dniu 2 lutego 2017 roku. W wyniku kontroli przeprowadzonej w dniu 25 maja 2017 roku stwierdzono niewykorzystanie i niezwrócenie dotacji na kwotę 700,45 zł. Decyzją Wójta Gminy z dnia 30 sierpnia 2017 roku ustalono kwotę dotacji do zwrotu wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowej. Decyzją z dnia 7 listopada 2017 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze do którego odwołał się realizator zadania publicznego uchylił zaskarżoną decyzję i przekazał do ponownego rozpatrzenia. W wyniku kolejnej weryfikacji sprawozdania uznano, że Klub prawidłowo wykorzystał otrzymaną dotację - przyjęto sprawozdanie bez zastrzeżeń w dniu 15 stycznia 2018 i pod tą datą zaksięgowano rozliczenie dotacji po stronie Ma konta 224.

[2] dotacji udzielonej LKS BURZA w 2017 roku na kwotę 12.000,00 zł – data złożenia sprawozdania końcowego w dniu 18 września 2017 roku, rozliczenie dotacji zaksięgowano pod datą 3 stycznia 2018 roku.

[3] dotacji w kwocie 17.000,00 zł udzielonej LKS Wola Będkowska w 2017 roku – sprawozdanie końcowe złożone przez Klub w dniu 31 stycznia 2018 roku, rozliczenie zaksięgowano pod datą 9 lutego 2018 roku,

[4] dotacji w kwocie 10.000,00 zł udzielonej w 2017 roku KS TALENT – sprawozdanie końcowe złożone w dniu 30 stycznia 2018 roku, rozliczenie księgowane zaksięgowano pod datą 15 lutego 2018 roku.

Należy wskazać, że złożenie i przyjęcie rozliczenia dotacji jest podstawą do ujęcia w całości kwoty dotacji na stronie Ma konta 224 w korespondencji z kontem 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje. Natomiast rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są – zgodnie z opisem konta 224 - ujmowane na stronie Wn konta 221 w korespondencji ze stroną Ma konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto w opisie konta 224 brak jest zapisów dotyczących możliwości wystąpienia salda na koniec roku na tym koncie, co oznacza, że dotacje udzielone w danym roku obrotowym powinny być wykorzystane i rozliczone w tym samym roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...) – obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 760 ze zmianami) - konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich służyło do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 należało ujmować w szczególności: 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130; 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w

**korrespondencji z kontami 227 lub 230. Na stronie Ma konta 224 należało ujmować w szczególności: 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230; 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221. (Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości i planów kont (...) – Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 ze zmianami – opis do konta 224 w porównaniu z poprzednim stanem prawnym nie uległ zmianie)**

- **krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 118.670,92 zł - kwota zgodna ze stanem środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki (rachunek bieżący jednostki budżetowej, rachunek sum depozytowych i rachunek środków pieniężnych ZFŚS), ale niezgodna z saldami środków pieniężnych, wynikających z ewidencji księgowej na kontach 130, 135 i 139, z których wynikało, że środki pieniężne są wyższe o kwotę 5.700,00 zł, (w tym: na koncie 139 o kwotę 5.700,00 zł). Ww. kwotę ujęto w bilansie po stronie aktywów w należnościach krótkoterminowych.**

**Kontrolujące ustaliły co następuje:**

**Sąd Rejonowy w Sieradzu po rozpoznaniu na posiedzeniu niejawnym w dniu 17 października 2012 roku sprawy z wniosku Gminy Burzenin, z udziałem Spółki do Zagospodarowania Wspólnoty Gruntowej we wsi Burzenin wydał postanowienie (Sygn. Akt I Ns 1179/12) na podstawie którego zezwolił Gminie Burzenin na złożenie do depozytu sądowego świadczenia w wysokości 5.700,00 zł, stanowiącego odszkodowanie za nieruchomości 381/1 o pow. 0,2544 ha zasądzone Spółce Zagospodarowania Wspólnoty Gruntowej we wsi Burzenin decyzją nr GK.III-7222/2/2/09 Starosty Sieradzkiego. Z treści postanowienia wynikało, że ww. świadczenie może być wydane wskazanej Spółce. Gmina Burzenin oświadczyła, że zrzeka się całkowicie uprawnienia do odebrania z powrotem kwoty depozytu. Ponadto wskazała, że uczestnik nie zgadza się na odbiór odszkodowania i na dowód tego przedłożyła potwierdzenie dokonania przelewu oraz zwrotu przelewu przez uczestnika.**

**Kwota 5.700,00 zł została przelana do depozytu sądowego w dniu 19 grudnia 2013 roku. Natomiast w dniu 2 stycznia 2014 roku dokonano ujęcia ww. kwoty w ewidencji księgowej jednostki na kontach: Wn 139-04 Inne rachunki bankowe, Ma 240 Pozostałe rozrachunki. Ww. kwota figurowała w ewidencji księgowej do czasu niniejszej kontroli.**

**Wskazać należy, że konto 139 - "Inne rachunki bankowe", zgodnie z opisem zawartym we wskazanym powyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad**

**rachunkowości i planów kont (...) - obowiązującym do dnia 31 grudnia 2017 roku i rozporządzeniem Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości i planów kont (...) – obowiązującym od dnia 1 stycznia 2018 roku - służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) czeków potwierdzonych; 2) sum depozytowych; 3) sum na zlecenie; 4) środków obcych na inwestycje. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkowi sprawozdawczym. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.**

**Z powyższego wynika więc, że na ww. rachunku mogą być przechowywane - do czasu ich umownego zwrotu środki pieniężne stanowiące m.in. depozyty, które zostały wpłacone na rachunek jednostki budżetowej przez inne podmioty np. zabezpieczenia należytego umowy przez wykonawców robót. Wysokość tych środków powinna być zgodna z rachunkiem bankowym. W omawianym przypadku nie mogła być zgodna, bo fizycznie tych pieniędzy na koncie nie było, a także kwota ta ze strony Gminy nie stanowiła żadnego zobowiązania. A ponieważ Gmina oświadczyła, że nie będzie domagać się zwrotu depozytu, a więc w ogóle nie powinien być ujęty w ewidencji księgowej (nawet w ewidencji pozabilansowej). Utrzymywanie tej kwoty w ewidencji księgowej przez okres kilku lat miało wpływ na zniekształcenie danych zawartych w bilansie jednostki.**

**Wyksięgowania ww. kwoty dokonano w trakcie niniejszej kontroli pod datą 31 grudnia 2018 roku.**

#### PASYWA

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 52.290,21 zł, zgodne z ewidencją na koncie 201 strona Ma konta (zobowiązania na kwotę 51.308,00 zł) i z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” na kwotę 981,93 zł.
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 24.891,64 zł, zgodne z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 120.614,99 zł, zgodne z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania w kwocie 32.200,00 zł, w tym: kwota 12.748,69 zł (saldo Ma konta 240-17) - naliczone odsetki od kredytów i pożyczek, płatnych do 1

czerwca 2018 roku, kwota 19.451,00 zł – nadpłaty w podatkach i opłatach lokalnych – wynikające z ewidencji księgowej i sprawozdania jednostki Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

- sumy depozytowe w kwocie 25.765,89 zł, wynikające z sald na kontach: 240-06 (kwota 7.665,89 zł), 240-08 (kwota 5.700,00 zł), 240-09 (kwota 12.000,00 zł), 240-15 (kwota 400,00 zł) – szerzej przy zagadnieniu rozrachunków.

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

### **Środki pieniężne na rachunku jednostki budżetowej Zespołu Szkół na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na rachunku jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Z ewidencji księgowej na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (Zespołu Szkół w Burzeninie) wynikało, że na wymienionym koncie na dzień 31 grudnia 2017 roku pozostała nieodprowadzona do budżetu gminy kwota 14.332,42 zł, stanowiąca niewykorzystane środki na wydatki, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) figurowały środki pieniężne w kwocie 115.787,42 zł, z tytułu pobranych i nieodprowadzonych od dnia 21 grudnia 2017 roku dochodów budżetowych z tytułu opłat za wodę ścieki i odpady komunalne. Ww. dochody zostały odprowadzone na rachunek organu w dniu 11 stycznia 2019 roku (Wb nr 008/2019).

**Odnosząc się do sald środków pieniężnych na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazać należy, że zgodnie z opisem do ww. konta zawartym we wskazanym powyżej rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku i Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku niedopuszczalne jest pozostawienie na tym rachunku środków pieniężnych bez odprowadzenia do budżetu gminy. Prowadzi to bowiem do zniekształcenia danych prezentowanych w sprawozdaniach finansowych (bilans organu, bilans jednostki budżetowej) oraz nierzetelne przedstawienie sytuacji finansowej gminy. Z opisu do konta 130 wynika, że na koniec roku dopuszczalne jest wystąpienie salda po stronie Wn konta 130, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu do budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, 2) przelewu do budżetu dochodów pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.**

**Dopuszczalność powstania ww. salda nie oznacza w opinii Izby dowolności w zakresie terminu likwidacji ww. sald. Są to środki pieniężne budżetu, a zatem jeśli nie udało się ich przelać na rachunek budżetu do końca roku**

**budżetowego – najpóźniej powinny być przekazane z początkiem następnego roku.**

**Z ustaleń kontroli wynika, że w jednym przypadku nie przekazano tych środków w ogóle, a w pozostałych przypadkach terminy przekazania środków do budżetu były różne: 2 stycznia, 7 stycznia, 10 stycznia czy też 12 stycznia następnego roku. Nie wiadomo jakie były powody przetrzymywania tych środków na rachunkach jednostek budżetowych przez okres nawet kilkunastu dni (dotyczy to w szczególności tak znacznej kwoty środków pieniężnych na rachunku jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku).**

**Generalnie – w opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, ze względu na treść art. 11 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostka budżetowa funkcjonuje w ramach rocznego planu finansowego i pokrywa swoje wydatki z budżetu, nie powinna gromadzić nadmiaru środków pieniężnych na koniec roku i powinna dążyć do wyzerowania sald konta 130 już w dniu 31 grudnia. Ewentualne salda powinny dotyczyć tych kwot, które z przyczyn nie leżących po stronie jednostki budżetowej nie mogły być odprowadzone do budżetu np. odsetki od rachunków bankowych.**

#### **IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

##### **Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Terminowość regulowania zobowiązań.**

---

Z ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 51.308,00 zł. W bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług wykazano kwotę 52.290,00 zł, w tym: kwota 51.408,00 zł wynikająca z konta 201 i kwota 981,92 zł wynikająca z konta 240 Pozostałe rozrachunki (szerzej poniżej przy rozrachunkach na koncie 240.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców wg ewidencji na koncie 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2017 roku, w tym: daty wpływu faktur, termin płatności i faktyczny termin zapłaty zawiera załącznik nr 9 do protokołu kontroli.*

**Stwierdzono, że w kilku przypadkach w ewidencji księgowej na koncie 201 ujęte zostały duplikaty faktur, które wpłynęły po terminie płatności faktury, wynikającym z oryginalnej faktury. Kontrolujące na podstawie rejestru faktur, prowadzonego w Sekretariacie Urzędu Gminy dokonały sprawdzenia, czy oryginalne faktury, na które wystawiono duplikaty faktycznie nie wpłynęły wcześniej do Urzędu, ale nie stwierdzono takich przypadków.**

**W wyniku szczegółowej kontroli dokumentów księgowych za miesiąc styczeń i luty 2018 roku stwierdzono, że w ewidencji księgowej na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2017 roku nie ujęto dwóch faktur, dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2017 roku, a mianowicie:**

- faktury nr F6917991217SFAKAMH z dnia 4 stycznia 2018 roku na kwotę 2.739,51 zł, wystawionej przez Poczta Polska SA Centrum Obsługi Finansowej w Krakowie za przesyłki pocztowe w grudniu 2017 roku – wpływ faktury w dniu 8 stycznia 2018 roku, zapłacono w dniu 16 stycznia 2018 roku.
- faktury nr F0052669651/002/17 z dnia 1 grudnia 2017 roku wystawiona przez Orange Polska S.A. z siedzibą w Warszawie na kwotę na kwotę 314,31 zł – rozliczenie usług telekomunikacyjnych za okres od dnia 1 listopada 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku, termin płatności do 15 grudnia 2017 roku – duplikat faktury z dnia 15 lutego 2018 roku (wpływ 16 lutego 2018 roku), zapłacono 26 lutego 2018 roku.

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

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 142.123,47 zł.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.*

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych za miesiące styczeń, luty 2019 roku nie stwierdzono rachunków/faktur dotyczących zdarzeń gospodarczych z 2018 roku nie ujętych w zobowiązaniach jednostki na koncie 201.

## **Rozrachunki publicznoprawne**

---

### **Konto 229 – pozostałe rozrachunki publiczno-prawne**

Według ewidencji księgowej na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i bilansu jednostki budżetowej zobowiązania na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 24.891,64 zł. Na ww. kwotę składały się:

- naliczone składki ZUS od dodatkowego rocznego wynagrodzenia na kwotę 22.988,64 zł - wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniach: 24, 30 i 31 stycznia 2018 roku – składki odprowadzono w dniu 31 stycznia 2018 roku – Wb nr 017/2018,
- składka na PFRON za miesiąc grudzień 2017 roku w kwocie 1.903,00 zł - przekazano w dniu 22 stycznia 2018 roku (pierwszy dzień roboczy po terminie płatności) – Wb nr 10/2018.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie 229 pozostawało saldo Wn w kwocie 24.497,97 zł na które składały się:

- naliczone składki ZUS od dodatkowego rocznego wynagrodzenia za 2018 rok na kwotę 24.497,97 zł - wypłacono dodatkowe roczne wynagrodzenie w dniach: 14, 26 i 28 lutego 2019 roku – składki odprowadzono w dniach: 28 lutego 2019 roku



w kwocie 21.967,99 zł (Wb nr 026/2019) oraz 6 marca 2019 roku w kwocie 2.529,98 zł (Wb nr 029/2019).

Terminowość zapłaty składek ZUS sprawdzono za miesiące lipiec – grudzień 2017 roku oraz styczeń – marzec i lipiec wrzesień 2018 roku. Ustalono, że składki ZUS regulowane były w ustawowych terminach płatności oraz w kwotach wynikających z deklaracji, z wyjątkiem miesiąca lipca 2017 roku. W ww. miesiącu zapłacono niższe składki o 101,11 zł, ponieważ zostały pomniejszone o kwotę nadpłaconych składek za miesiąc maj 2017 roku. Z ustaleń kontroli i wyjaśnienia pracownika ds. księgowości budżetowej wynikało, że nadpłata jaka miała miejsce w miesiącu maju 2017 roku wyniknęła z omyłkowego, podwójnego rozliczenia składek z listy płac za wykonane prace na podstawie umowy zlecenia.

*Należne składki ZUS (z podziałem na składki społeczne, składki zdrowotne i fundusz pracy) według deklaracji, ustawowy termin płatności, daty faktycznej, kwoty wpłat i numery dokumentów księgowych (WB) potwierdzających zapłatę składek w poszczególnych miesiącach 2017 roku i 2018 roku zawiera załącznik nr 11 do protokołu kontroli.*

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

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

Kontrolujące ustaliły, że w 2018 roku liczba zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Burzeninie w przeliczeniu na pełny wymiar w każdym z miesięcy przekroczyła 25 etatów. Liczba etatów w przeliczeniu na pełny wymiar mieściła się w przedziale od 34,93 (za miesiąc luty) do 39,30 (za miesiące lipiec, sierpień). W 2018 roku dokonano wpłaty składek na kwotę 27.264,00 zł.

W oparciu o dokumenty źródłowe uzyskane od pracownika prowadzącego sprawę kadrowe tj. rejestry pracowników zatrudnionych na czas nieokreślony w pełnym wymiarze lub na część etatu, umowy o pracę, umowy o pracę pracowników zatrudnionych na czas określony, orzeczenia o niepełnosprawności, listy płac, ewidencję urlopów rodzicielskich oraz w oparciu o obowiązujące stawki przeciętnego wynagrodzenia w poszczególnych miesiącach określone do celów PFRON - kontrolujące ustaliły, że jednostka dokonała prawidłowego przeliczenia zatrudnienia na etaty, zastosowała do wyliczenia prawidłowe przeciętne miesięczne wynagrodzenie oraz prawidłowo ustaliła kwoty należnej składki. Należne składki regulowane były w obowiązujących terminach, tj. nie później niż do dnia 20-go następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

*Wyliczenie należnych i zapłaconych składek na PFRON w poszczególnych miesiącach zawiera załącznik nr 12 do protokołu kontroli.*

### **Pozostałe rozrachunki**

---

#### **Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 120.614,99 zł, na które składały się zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczonego za 2017 rok - wynagrodzenie zostało wypłacone przelewem w kwocie netto 75.704,81 zł w dniu 24 stycznia 2018 roku (Wb nr 012/2018) oraz w dniu 30 stycznia 2018 roku w kwocie netto 4.209,40 zł z kasy Urzędu Gminy (Raport pogotowia kasowego nr 3 z dnia 30 stycznia 2018 roku).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 127.795,34 zł - wynagrodzenie zostało wypłacone przelewem w kwocie netto 86.851,66 zł w dniu 14 lutego 2019 roku (Wb nr 018/2019), w dniu 26 lutego 2019 roku w kwocie netto 1.538,87 zł (Wb 024/2019) oraz w dniu 28 lutego 2019 roku w kwocie netto 752,36 zł (Wb nr 752,36 zł).

#### **Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazywało saldo należności w kwocie 81.770,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 77.859,00 zł. Saldo dotyczyło należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

#### **Konto 240 – pozostałe rozrachunki**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało - saldo Ma w kwocie 39.496,50 zł, na które składały się następujące kwoty:

- **Kwota 981,92 zł** (konto 240-5) – zobowiązania wobec jednostek OSP (Burzenin, Kamionka, Strzałki, Szczawno, Brzeźnica, Prażmów), wynikające z not księgowych wystawionych przez te jednostki w dniach od 4 stycznia do 10 stycznia 2018 roku za zużytą energię i dystrybucję energii w miesiącu grudniu 2017 roku, zgodnie z załączonymi do not fakturami – zapłaty dokonano w dniach: 5, 10, 16 i 19 stycznia 2018 roku. Ww. kwota została ujęta w bilansie jednostki w rubryce C.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.
- **Kwota 12.748,69 zł (konto 240-17)** – naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów za miesiąc grudzień 2017 roku, płatnych w okresach półrocznych do dnia 1 czerwca 2018 roku. Informacje o wysokości odsetek za miesiąc grudzień Skarbnik Gminy otrzymała z Banków pocztą elektroniczną (zostały przedłożone do kontroli) spłaty odsetek, a także za okres od 1 stycznia do 31 maja 2018 roku dokonano w umownych terminach płatności.
- **Kwota 12.000,00 zł (konto 240-09)** – wadium wpłacone w dniu 6 grudnia 2017 roku do przetargu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych przez EKO-REGION sp. z oo. z Bełchatowa. Ww. Wykonawca wygrał przetarg i została z nim podpisana umowa w dniu 28 grudnia 2017 roku. **Wadium zwrócono w dniu 16 stycznia 2018 roku (tj. w 18 dniu po dniu podpisania umowy), natomiast w świetle art. 46 ust.3 ustawy Pzp zwrotu wadium należało dokonać niezwłocznie**
- **Kwota 7.665,89 zł (konto 240-06)** – stanowiąca równowartość 30% zabezpieczenia należytego wykonania dwóch umów z odsetkami (zabezpieczenie przechowywane na rachunku lokat terminowych) w tym:

**[1] kwota 3.028,30 zł** (w tym: należność główna 2.932,45 zł) dotycząca umowy nr 87/2015 z dnia 5 sierpnia 2015 roku zawartej ze Spółką Cywilną „ENVIRO-SERWIS sc. z siedzibą w Sieradzu na wykonanie „Przebudowy pomieszczeń byłego posterunku milicji na lokal użyteczności publicznej” – zgodnie

z umową 30% zabezpieczenia należało zwrócić w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi, który wynosił 36 miesięcy. Odbioru końcowego dokonano 12 listopada 2015 roku, a więc termin zwrotu przypadał do dnia 26 listopada 2018 roku. **Zwrotu zabezpieczenia w kwocie 3.055,28 zł dokonano w dniu 5 grudnia 2018 roku, tj. z 9-dniowym opóźnieniem,**

**[2] kwota 4.637,59 zł** (w tym: należność główna 4.473,28 zł) dotycząca umowy nr 22/2015 z dnia 19 marca 2015 roku zawartej z PHU „ORTUS” Janusz Fengler z siedzibą w Sieradzu na wykonanie zadania pn. „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej w zakresie funkcjonowania wodociągów w m. Burzenin, Witów, Grabówka” – zgodnie z umową 30% zabezpieczenia należało zwrócić w ciągu 14 dni po upływie okresu rękojmi, który wynosił 36 miesięcy. Odbioru końcowego dokonano 15 czerwca 2015 roku, a więc termin zwrotu przypadał do dnia 29 czerwca 2018 roku. **Zwrotu zabezpieczenia w kwocie 4.708,32 zł dokonano w dniu 19 lipca 2018 roku, tj. z 20-dniowym opóźnieniem,**

- **Kwota 5.700,00 zł (konto 240-08)** – kwota przekazana do depozytu sądowego (opisano powyżej przy zagadnieniu „Ewidencja księgową i sprawozdawczość”).
- **Kwota 400,00 zł (konto 240-15)** – wpłata przez dwóch dzierżawców domków letniskowych o numerach 8 i 10 kaucji po 200,00 zł (każda) na poczet przyszłych opłat za media – pierwsza umowa z dnia 16 maja 2016 roku zawarta na okres od dnia 8 kwietnia 2016 roku do 31 marca 2019 roku oraz druga umowa z dnia 18 lipca 2016 roku, zawarta na okres od dnia 8 lipca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Zwrot kaucji nastąpi w ciągu 1 miesiąca po zakończeniu umowy, jeśli dzierżawca nie będzie posiadał zaległości za media.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 wykazywało saldo Ma w kwocie 26.445,70 zł. Na zobowiązania składały się:

- **Kwota 10.795,73 zł (konto 240-17)** – naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów za miesiąc grudzień 2018 roku, płatne do dnia 1 czerwca 2019 roku – na podstawie informacji otrzymanych od banków pocztą elektroniczną.
- **Kwota 12.699,75 zł (konto 240-06)** – stanowiąca zobowiązanie z tytułu należytego wykonania umowy – umowy nr 100/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 roku zawartej z firmą Zakład Robót Instalacyjno-Montażowych i Ogólnobudowlanych „Wod.-Kan.” z siedzibą w Burzeninie na wykonanie zadania pn. „Modernizacja i rozbudowa gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Burzenin” podzielonego na 4 części: 1) część I Budowa sieci kanalizacyjnej w m. Burzenin ul. Zamłynie, 2) część II - Budowa sieci wodociągowej w m. Strumiany, 3) część III – Budowa sieci wodociągowej w m. Majaczewice, 4) część IV - wykonanie zasilania awaryjnego stacji wodociągowej oraz pomiaru poziomu wody w zbiornikach w m. Grabówka – łączne zabezpieczenie należytego wykonania umowy – 15.928,50 zł, w tym: część I – 4.612,50 zł, część II – 1.845,00 zł, część III - 1.476,00 zł, część IV – 7.995,00 zł.

Wykonano I część zadania inwestycyjnego – roboty odebrane protokolarnie w dniu 31 października 2018 roku – zwrócono 70% zabezpieczenia z odsetkami w kwocie 3.232,84 zł w dniu 9 listopada 2018 roku, tj. w obowiązującym terminie, pozostałą kwotę, stanowiącą równowartość 30% zabezpieczenia, przekazano w tym samym dniu na okres rękojmi na rachunek lokat terminowych. Pozostałe części zadania nie zostały wykonane.

- **Kwota 400,00 zł (konto 240-15)** – wpłata przez dwóch dzierżawców domków letniskowych o numerach 8 i 10 kaucji po 200,00 zł (każda) na poczet przyszłych opłat za media (opisano powyżej).
- **kwota 2.550,22 zł (konto 240-01)** – sumy do wyjaśnienia

## V. GOSPODARKA KASOWA

### Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania. Kontrola krasy. Instrukcja kasowa

---

Gospodarka kasowa w Urzędzie Gminy w Burzeninie została uregulowana w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik 14 do zarządzenia nr 196/2013 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 października 2013 roku w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości, z późn. zmianami. Ww. załącznik wprowadzony został zarządzeniem nr 122/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin. Zgodnie z ww. instrukcją pogotowie kasowe ustalone przez Wójta Gminy wynosiło 10.000,00 zł.

Ustalono, że w kasie Urzędu Gminy prowadzona była obsługa kasowa Urzędu Gminy oraz Zespołu Szkół w Burzeninie i Zespołu Szkół w Waszkowskim, a wcześniej także Gimnazjum.

Funkcję kasjera w kontrolowanej jednostce pełni Lilla Kulda – podinspektor ds. rozliczeń należności budżetowych (za wodę i ścieki) oraz obsługi kasowej. W aktach osobowych osoby prowadzącej obsługę kasy znajdowały się: zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 stycznia 2018 roku, w którym określone zostały obowiązki związane z prowadzeniem kasy; (...) <sup>2</sup> oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej powierzone pieniądze i inne wartości z dnia 19 grudnia 2002 roku.

Aktualnie w Urzędzie Gminy nie ma osoby wyznaczonej na stanowisko zastępcy kasjera (poprzednia osoba przebywa na urlopie wychowawczym).

Ustalono, że poprzez kasę dokonuje się głównie wypłat w ramach pogotowia kasowego (do 10.000,00 zł); sporadycznie wypłat na poczet konkretnych wydatków budżetowych (np. stypendia szkolne), gdy ich wysokość przekracza 10.000,00 zł oraz wypłat dla Oświaty, w szczególności z ZFŚS (Zespoły Szkół). Do kasy Urzędu Gminy przyjmowane są niewielkie środki finansowe z tytułu dochodów budżetowych, a mianowicie z opłaty skarbowej.

Kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 19 kwietnia 2019 roku w godzinach od 9:00 do 9:50. W wyniku kontroli kasy nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

---

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

## **Dokumentowanie operacji kasowych**

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe:

### **Raporty pogotowia kasowego:**

- nr 1/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku (stan poprzedni kasy 0,00 zł, pobrano czekiem w dniu 12 stycznia 2018 roku na pogotowie kasowe kwotę 10.000,00 zł, brak wypłat, stan końcowy kasy 10.000,00 zł,
- nr 2/2018 za okres od dnia 19 stycznia do dnia 28 stycznia 2018 roku,
- nr 3/2018 za okres od dnia 29 stycznia do dnia 30 stycznia 2018 roku,
- nr 4/2018 za okres od dnia 12 lutego do dnia 21 lutego 2018 roku,
- nr 5/2018 za okres od dnia 21 lutego do dnia 27 lutego 2018 roku,
- nr 6/2018 za okres od dnia 27 lutego do dnia 28 lutego 2018 roku,
- nr 14/2018 za okres od dnia 1 czerwca do dnia 8 czerwca 2018 roku,
- nr 15/2018 za okres od dnia 15 czerwca do dnia 26 czerwca 2018 roku,
- nr 16/2018 za okres od dnia 26 czerwca do dnia 28 czerwca 2018 roku,
- nr 17/2018 za okres od dnia 28 czerwca do dnia 29 czerwca 2018 roku,
- nr 18/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku.

### **Raporty kasowe wydatków budżetowych:**

- nr 3/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku,
- nr 4/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku,
- nr 5/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku,
- nr 6/2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku,
- nr 7/2018 z dnia 10 lipca 2018 roku,
- nr 8/2018 z dnia 5 października 2018 roku,
- nr 9/2018 za okres od dnia 19 do 22 października 2018 roku,
- nr 10/2018 z dnia 30 października 2018 roku.

### **Ustalenia kontroli**

Dowodem pobrania przez kasjerkę gotówki z banku był czek. Sumy wynikające z czeków wprowadzane były do raportów kasowych po stronie przychodu w dniu ich pobrania.

W przypadku raportów kasowych z pogotowia kasowego stwierdzono, że niektóre daty jednego raportu kasowego ząbębiały się z kolejnym raportem, co wynikało z faktu, że raport w danym dniu zakończono po wypłacie i uzupełnieniu pogotowia do kwoty 10.000,00 zł oraz wydrukowano z komputera, a następnie w tym samym dniu dokonano kolejnych wypłat i uzupełnienia pogotowia. Na przykład: raport kasowy nr 5/2018 za okres od dnia 21 lutego do dnia 27 lutego 2018 roku – wypłacono w okresie od dnia 21 lutego do dnia 27 lutego 2018 roku kwotę 9.929,27 zł (diety komisji Rady Gminy, diety sołtysów, wynagrodzenie z tytułu umów zlecenia za sprząatanie), uzupełniono w tym dniu pogotowie kasowe o kwotę 9.929,27 zł. Następnie w tym samym dniu tj. 27 lutego 2018 roku wypłacono z pogotowia kasowego kwotę 5.692,91 zł, uzupełniono o tą kwotę pogotowie kasowe w dniu 28 lutego 2018 roku i sporządzono raport nr 6/2018 za okres od dnia 27 lutego do dnia 28 lutego 2018 roku.

Środki pieniężne pobrane z Banku na określony cel (poza jednym przypadkiem dotyczącym wypłat w miesiącu październiku 2018 roku diet członkom komisji wyborczych), wydatkowane zostały w tym samym dniu. W przypadku pogotowia kasowego środki pieniężne na jego uzupełnienie, na ogół pobierane są w dniu ich wydatkowania. Z raportów kasowych wydatków budżetowych wynikało, że kwoty pobierane czekiem na określony cel wydatków (np. zwrot akcyzy rolnikom od paliwa, diety dla komisji wyborczych, stypendia dla uczniów, wynagrodzenia pracownikom dróg itp.) przekraczały kwotę 10.000,00 zł. Z pogotowia kasowego najczęściej były wypłacane: dodatkowe roczne wynagrodzenie pracownikom dróg, wypłaty za inkaso sołtysom, polecenia wyjazdów służbowych, wynagrodzenia na podstawie umów zleceń, refundacja kosztów energii jednostkom OSP, zakupy materiałów i usług o niewielkiej wartości itp.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe takie jak: rachunki/faktury za zakupione materiały i towary, polecenia wyjazdów służbowych listy wypłat wynagrodzenia, diet i stypendiów, noty księgowe. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dokumenty zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Zastępcę Wójta Gminy. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała pozycję raportu kasowego, pod którą figurował wydatek.

Do dochodów z tytułu należności budżetowych (tj. z tytułu opłaty skarbowej) nie prowadzono raportu kasowego. Przyjęcia gotówki do kasy kasjerka dokonywała na podstawie dowodów wpłaty, stanowiących druki ścisłego zarachowania. Pobrane należności w jednym dniu, na ogół w następnym były odprowadzone do Banku. Na przykład w dniu 18 kwietnia 2019 roku pobrano na podstawie 5 dowodów wpłat (od nr 5739724 do nr 5739728) opłatę skarbową na kwotę 182,00 zł, odprowadzono do Banku w dniu 19 kwietnia 2019 roku. Kontroli dokonanych wpłat przez interesantów i przez kasjerkę do Banku dokonywała osoba prowadząca sprawę z zakresu księgowości podatkowej, zamieszczając na odwrocie kopii dowodów wpłat adnotację „Sprawdzono dnia .....na sumę ....., dowody od nr .....do nr .....”.

## **Prawidłowość udzielania zaliczek**

---

W kontrolowanym okresie nie udzielano pracownikom zaliczek gotówkowych.

## VI. WYKONANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### Dochody i przychody budżetu w latach 2017-2018 (BURZENIN)

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2017	Wykonanie 2017	Plan po zmianach 2018	Wykonanie 2018 ( )
<b>I. Dochody ogółem</b>	<b>25.456.638,03</b>	<b>25.390.421,58</b>	<b>24.750.275,75</b>	<b>24.800.149,86</b>
<b>I.1 Dochody bieżące</b>	<b>23.490.067,25</b>	<b>23.415.740,80</b>	<b>24.594.249,75</b>	<b>24.647.831,03</b>
w tym:				
Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych	2.375.966,00	2.432.359,69	2.640.548,00	2.812.875,28
Podatek od nieruchomości	1.356.048,00	1.392.718,02	1.376.375,00	1.326.123,71
Dotacje z budżetu państwa	7.485.829,09	7.399.981,05	7.681.095,57	7.550.694,52
Środki zagraniczne	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
Subwencje	8.859.372,00	8.859.372,00	9.065.061,00	9.065.061,00
<b>I.2 Dochody majątkowe</b>	<b>1.966.570,78</b>	<b>1.974.680,78</b>	<b>156.026,00</b>	<b>152.318,83</b>
w tym:				
Dotacje z budżetu państwa	774.879,59	774.879,59	0,00	0,00
Dotacje z UM na projekty realizowane z udziałem środków unijnych	488.427,00	488.427,00	0,00	0,00
Dotacje z Urzędu Marszałkowskiego	0,00	0,00	139.026,00	135.323,83
Dotacje z PFRON	80.264,19	80.264,19		
Dotacje z Ministerstwa Sportu i Turystyki	0,00	0,00	20.996,00	20.996,00
Pomoc finansowa z Powiatu Sieradzkiego	500.000,00	500.000,00	118.030,00	114.327,83
Darowizny	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00
Dochody ze sprzedaży mienia	28.000,00	36.110,00	17.000,00	16.995,00
<b>Przychody</b>	<b>4.387.273,24</b>	<b>4.387.273,24</b>	<b>3.400.321,45</b>	<b>3.400.321,45</b>
Z tego:				
Kredyty i pożyczki, w tym:	3.404.661,78	3.404.661,78	2.355.000,00	2.355.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	982.611,46	982.611,46	1.045.321,45	1.045.321,45
Inne źródła	0,00	0,00	0,00	0,00

Dochody budżetowe w 2018 roku zrealizowane zostały w 100,20% i spadły w stosunku do 2017 roku o 2,3%.

Dochody bieżące w 2018 roku zrealizowane zostały w 100,21% i wzrosły w stosunku do 2017 roku o 5,26%.

Dochody majątkowe w 2018 roku zrealizowane zostały w 97,62% i spadły w stosunku do 2017 roku o 92,29%. Kwotowo zrealizowane dochody majątkowe w 2017 roku były wyższe o 1.822.361,95 zł niż w 2018 roku. Decydujący wpływ na wysokość dochodów majątkowych w 2017 roku miała kwota uzyskanych środków pieniężnych z różnych źródeł w formie dotacji celowych (z budżetu Wojewody, z PFRON, z Urzędu Marszałkowskiego na realizację projektów z udziałem środków unijnych), pomocy finansowej od innych jst (z Powiatu Sieradzkiego) oraz darowizn (darowizny na kwotę 95.000,00 zł otrzymane z PGE i z Fundacji ORLEN- DAR SERCA na dofinansowanie zakupu ultrasonografu i fotela ginekologicznego).

Udziały w podatkach od osób fizycznych i prawnych w 2017 roku stanowiły 9,58% dochodów budżetowych, a w 2018 roku 11,34% dochodów budżetowych.

Wskaźniki udziału dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące w dochodach budżetowych ogółem wynosiły odpowiednio: 29,14% w 2017 roku i 30,45% w 2018 roku. Decydujący wpływ na wielkość dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące

miały dotacje przeznaczone na wypłatę świadczeń związanych z wychowaniem dzieci – w 2017 roku otrzymano na ten cel dotację w kwocie 4.070.152,87 zł, a w 2018 roku w kwocie 3.996.634,30 zł.

Subwencja ogólna w 2017 roku stanowiła 34,89% dochodów budżetowych, a w 2018 roku – 36,55%.

### Wydatki i rozchody budżetu w latach 2017-2018

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2017 rok (w zł)	Wykonanie 2017 rok (zł)	Plan po zmianach 2018 rok (zł)	Wykonanie 2018 rok (w zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>28.320.249,49</b>	<b>27.208.711,59</b>	<b>27.607.597,20</b>	<b>26.781.460,95</b>
z tego:				
Wydatki majątkowe	4.925.381,16	4.631.306,97	3.923.245,76	3.829.651,86
Wydatki bieżące	23.394.868,33	22.577.404,62	23.684.351,44	22.951.809,09
<b>ROZCHODY OGÓŁEM, z tego:</b>	<b>1.523.661,78</b>	<b>1.523.661,78</b>	<b>543.000,00</b>	<b>543.000,00</b>
Spląty kredytów i pożyczek, w tym:	1.523.661,78	1.523.661,78	543.000,00	543.000,00
Na realizację programów i projektów z udziałem środków o których mowa w rt. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych	404.661,78	404.661,78	0,00	0,00

Wydatki budżetowe za 2017 rok zrealizowane zostały w 97,00% i spadły w stosunku do 2017 roku o 1,57%.

Wydatki bieżące za 2018 rok zrealizowane zostały w 96,91% i wzrosły w stosunku do 2017 roku o 1,66%.

Wydatki majątkowe za 2018 rok zrealizowane zostały 97,61% i spadły w stosunku do 2017 roku o 17,31%. Kwotowo były niższe o 801.655,11 zł. Wydatki majątkowe w 2017 roku pokryte zostały dochodami majątkowymi w 42,63%, a w 2018 roku tylko w 3,97%.

### Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2018-2029 uchwalona została uchwałą nr XXVIII/259/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 12 stycznia 2018 roku.

Zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029 w trakcie 2018 roku dokonano uchwałami Rady Gminy Burzenin nr:

- XL/272/2018 z dnia 27 marca 2018 roku,
- XLI/287/2017 z dnia 12 kwietnia 2018 roku,
- XLIII/292/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku,
- XLIV/297/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku,
- XLV/306/2018 z dnia 5 września 2018 roku,
- IV/19/2018 z dnia 27 grudnia 2018 roku.



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

Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2019-2029 uchwalona została uchwałą nr IV/21/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 27 grudnia 2018 roku. Do czasu niniejszej kontroli dokonano zmiany WPF na lata 2019 - 2029 roku uchwałą nr VIII/40/2019 Rady Gminy z dnia 28 marca 2019 roku.

Dane dotyczące wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2029 (po zmianie na dzień 27 grudnia 2018 roku) oraz WPF na lata 2019-2029, uchwalonej dnia 27 grudnia 2017 roku i po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) obrazuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	WPF z 2018 roku (dane wg WPF – uchwalonego po zmianie uchwałą nr IV/19/2018 Rady Gminy z dnia 27 grudnia.2018	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %)	WPF z 2019 roku (dane wg WPF uchwalonego po uchwałą nr IV/21/2018 z dnia 27.12.2018	Wzrost/ spadek w stosunk u do poprzed -niego roku (w %)	WPF z 2019 roku (dane według WPF uchwalonego po zmianach uchwałą nr VII/40/2019 Rady Gminy z dnia 28 marca 2019	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzed- niego roku (w %)
<b>Dochody ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	25.390.421,58	<b>X</b>	25.390.421,58	<b>X</b>	25.390.421,58	<b>X</b>
2018 rok	24.750.275,75	<b>97,48</b>	23.759.615,22	<b>93,58</b>	24.800.149,86	<b>97,68</b>
2019 rok	25.550.000,00	<b>103,23</b>	23.789.116,86	<b>100,12</b>	23.698.114,94	<b>95,56</b>
2020 rok	26.216.375,30	<b>102,61</b>	25.716.375,30	<b>108,10</b>	25.716.375,30	<b>108,52</b>
2021 rok	24.403.039,40	<b>93,08</b>	24.312.868,40	<b>94,54</b>	24.312.868,40	<b>94,54</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	23.415.740,80	<b>X</b>	23.415.740,80	<b>X</b>	23.415.740,80	<b>X</b>
2018 rok	24.594.249,75	105,03	23.610.585,22	100,83	24.647.831,03	105,26
2019 rok	24.942.298,00	101,14	23.180.490,57	98,18	23.089.488,65	93,68
2020 rok	24.162.580,30	96,87	23.662.580,30	102,08	23.662.580,30	102,48
2021 rok	24.403.039,40	101,00	24.103.039,40	101,86	24.103.039,40	101,86
<b>Dochody majątkowe</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	1.974.680,78	<b>X</b>	1.974.680,78	<b>X</b>	1.974.680,78	<b>X</b>
2018 rok	156.026,00	- 92,10	149.030,00	- 92,45	152.318,83	- 92,29
2019 rok	607.792,00	+ 289,55	608.626,29	+ 308,39	608.626,29	+ 299,57
2020 rok	2.053.795,00	+ 237,91	2.053.795,00	+ 237,45	2.053.795,00	+ 237,45
2021 rok	0,00	-	209.829,00	- 89,78	209.829,00	- 89,78
<b>w tym ze sprzedaży majątku</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	36.110,00	<b>X</b>	36.110,00	<b>X</b>	36.110,00	<b>X</b>
2018 rok	17.000,00	- 52,96	31.000,00	- 14,15	16.995,00	- 52,94
2019 rok	417.779,00	+2357,52	417.766,29	+1.247,63	417.766,29	+ 1.358,17
2020 rok	80.000,00	- 80,85	80.000,00	- 80,85	80.000,00	- 80,85
2021 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<b>Wydatki majątkowe</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	4.631.306,97	<b>X</b>	4.631.306,97	<b>X</b>	4.631.306,97	<b>X</b>
2018 rok	3.923.245,76	- 15,29	3.987.200,00	- 13,91	3.829.651,86	- 17,31
2019 rok	5.104.124,30	+30,09	5.273.472,33	+ 32,26	5.341.472,33	+ 39,48
2020 rok	1.506.239,84	- 70,49	1.537.617,14	- 70,85	1.537.617,14	- 71,21
2021 rok	1.773.000,00	+ 17,71	1.982.829,00	+28,95	1.982.829,00	+ 28,95
<b>Wydatki bieżące</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	22.577.404,62	<b>X</b>	22.577.404,62	<b>X</b>	22.577.404,62	<b>X</b>
2018 rok	23.684.351,44	+ 4,90	22.162.804,83	- 1,84	22.951.809,09	+ 1,66
2019 rok	22.371.948,20	- 5,53	20.410.339,73	- 7,91	20.251.337,81	- 11,77
2020 rok	21.820.000,00	- 2,47	21.320.000,00	+4,46	21.320.000,00	+5,28
2021 rok	21.810.000,00	0,05	21.510.000,00	+ 0,89	21.510.000,00	+0,89
<b>w tym: na obsługę długu</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	135.095,32	<b>X</b>	135.095,32	<b>X</b>	135.095,32	<b>X</b>
2018 rok	169.536,74	+25,49	169.536,74	+ 25,49	158.718,55	+ 17,49
2019 rok	208.830,59	+ 23,18	208.831,00	+ 23,18	208.831,00	+ 31,58
2020 rok	192.158,44	- 7,98	192.158,44	- 7,98	192.158,44	- 7,98

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

2021 rok	161.580,06	- 15,91	161.580,06	- 15,91	161.580,06	- 15,91
<b>Na wynagrodzenia i pochodne</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	8.307.162,51	X	8.307.162,51	X	8.307.162,51	X
2018 rok	8.662.049,66	+4,27	8.320.000,00	+ 0,15	8.532.508,33	+2,71
2019 rok	8.300.000,00	- 4,42	7.974.364,65	- 4,15	7.960.076,65	- 6,71
2020 rok	8.320.000,00	+ 0,24	8.015.000,00	+ 0,51	8.015.000,00	+ 0,69
2021 rok	8.330.000,00	+ 0,12	8.020.000,00	+0,06	8.020.000,00	+ 0,06
<b>Przychody</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	4.480.345,46	X	4.480.345,46	X	4.480.345,46	X
2018 rok	3.400.321,45	- 24,11	3.400.321,45	- 24,11	3.400.321,45	- 24,11
2019 rok	2.756.111,90	- 18,95	2.724.734,60	- 19,87	2.724.734,60	- 19,87
2020 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
2021 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<b>w tym: z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	3.497.734,00	X	3.497.734,00	X	3.497.734,00	X
2018 rok	2.355.000,00	- 32,67	2.355.000,00	- 32,67	2.355.000,00	- 32,67
2019 rok	2.756.111,90	+ 17,03	2.724.734,60	+ 15,70	2.724.734,60	+ 15,70
2020 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
2021 rok	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<b>Rozchody</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	1.119.000,00	X	1.119.000,00	X	1.119.000,00	X
2018 rok	543.000,00	- 51,47	543.000,00	- 51,47	543.000,00	- 51,47
2019 rok	830.039,40	+ 52,86	830.039,40	+ 52,86	830.039,40	+ 52,86
2020 rok	2.890.135,46	+248,19	2.858.758,16	+ 244,41	2.858.758,16	+ 244,41
2021 rok	820.039,40		820.039,40	-71,31	820.039,40	- 71,31
<b>Kwota długu</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
2017 rok	6.707.023,56	X	6.707.023,56	X	6.707.023,56	X
2018 rok	8.519.023,56	+27,02	8.519.023,56	27,02	8.519.023,56	+ 27,02
2019 rok	10.445.096,06	+ 22,61	10.413.718,76	+ 22,24	10.413.718,76	+ 22,24
2020 rok	7.554.960,60	- 27,67	7.554.960,60	- 27,75	7.554.960,60	- 27,75
2021 rok	6.734.921,20	- 10,85	6.734.921,20	- 10,85	6.734.921,20	- 10,85
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2019 rok	<u>4,05</u> (1) 4,72 (2)	X	<u>4,87</u> 5,55	X	4,87 5,78	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2020 rok	<u>5,62</u> 6,29	X	<u>7,01</u> 7,69	X	7,13 8,03	X
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (art. 243 ustawy o finansach publicznych) – na 2021 rok	<u>8,23</u> 8,23	X	<u>9,01</u> 9,68	X	9,12 10,02	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2019 rok	<u>4,05</u> (3) 4,05 (4)	X	<u>4,35</u> 4,33	X	4,36 4,35	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych - 2020 rok	<u>11,76</u> 4,41	X	<u>11,85</u> 4,47	X	11,85 4,47	X
Planowany wskaźnik spłat wyliczony zgodnie z art. 243 ustawy o	<u>4,02</u> 4,02	X	<u>4,04</u> 4,04	X	4,04 4,04	X

finansach. publicznych - 2021 rok						
--------------------------------------	--	--	--	--	--	--

- Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy  
2) - Dopuszczalny wskaźnik spłaty długu wyliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy  
3) Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań bez ustawowych wyłączeń  
4) Planowany wskaźnik spłaty zobowiązań po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń

### Dochody bieżące i majątkowe

Planowana na 2018 rok (po zmianach na dzień 27 grudnia 2018 roku) kwota dochodów bieżących była wyższa o 5,03% niż faktyczne wykonanie za 2017 rok. W kolejnych latach zaplanowano dochody bieżące ze wzrostem o 1,14% w 2019 roku, ze spadkiem o 3,13% w 2020 roku w stosunku do 2019 roku i ze wzrostem o 1,00% w 2021 roku w stosunku do 2020 roku. Według WPF uchwalonej w dniu 27 grudnia 2018 roku na lata 2019-2029 - planowana na 2018 rok kwota dochodów bieżących była wyższa o 0,83% niż faktyczne wykonanie za 2017 rok. W kolejnych latach zaplanowano dochody bieżące ze spadkiem o 1,82% w 2019 roku, ze wzrostem o 2,08% w 2020 roku w stosunku do 2019 roku i ze wzrostem o 1,86% w 2021 roku w stosunku do 2020 roku. Faktyczna kwota dochodów bieżących uzyskanych w 2018 roku (dane po zmianie prognozy na lata 2019-2029 na dzień 28 marca 2019 roku) była wyższa niż faktyczne wykonanie za 2017 rok o 1.232.090,23 zł, tj. o 5,26%. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2021 (po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) zaplanowano w 2019 roku spadek dochodów bieżących o **6,32%** w stosunku do 2018 roku, w 2020 roku wzrost o 2,38% w stosunku do 2019 roku, a w 2021 roku wzrost o 1,86% w stosunku do 2020 roku.

Z objaśnień do WPF na lata 2019 -2029 (przed zmianą i po zmianie) wynikało, że dochody bieżące na 2019 rok skalkulowano w oparciu o obowiązujące stawki podatkowe, wzrost inflacji, pismo o wysokości subwencji oraz pisma o wysokości dotacji na zadania własne i zlecone (z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, Z Krajowego Biura Wyborczego). Za pierwszy kwartał 2019 roku dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 6.518.250,67 zł na plan 23.089.488,65 zł, tj. w 28,23%, co wskazywać może na niedoszacowanie dochodów bieżących w 2019 roku.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018-2028 (dane po zmianie na dzień 27 grudnia 2018 roku) zaplanowane dochody majątkowe w 2018 roku stanowiły kwotę 156.026,00 zł i były prawie trzynastokrotnie niższe od faktycznie wykonanych w 2017 roku. W kolejnych latach zaplanowano: w 2019 roku prawie czterokrotny wzrost dochodów majątkowych w stosunku do prognozowanych w 2018 roku (planowane dochody na kwotę 607.792,00 zł), w 2020 roku ponad trzykrotny wzrost dochodów majątkowych w stosunku do 2019 roku (planowane dochody na kwotę 2.053.795,00 zł), a w 2021 roku prawie dziesięciokrotny spadek dochodów majątkowych w stosunku do 2020 roku (planowane dochody na kwotę 209.829,00 zł). Według Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2029 (przed zmianą) planowane dochody majątkowe wynosiły: 149.030,00 zł w 2018 roku, 608.626,29 zł w 2019 roku, 2.053.795,00 zł w 2020 roku i 209.829,00 zł w 2021 roku. Po zmianie prognozy na dzień 28 marca 2019 roku wielkości te były następujące: 152.318,83 zł (dochód faktyczny osiągnięty w 2018 roku), planowane dochody w latach 2019-2021 wg kolejności: 608.626,29 zł, 2.053.795,00 zł i 209.829,00 zł.

Źródłem dochodów majątkowych w 2018 roku były: [1] dochód ze sprzedaży majątku na kwotę 16.995,00 zł, [2] dotacja w kwocie 20.996,00 zł otrzymana z Ministerstwa Sportu i Turystyki na dofinansowanie inwestycji pn. Siłownia plenerowa ze strefa relaksu", [3] dotacja otrzymana z Samorządu Województwa

Łódzkiego w kwocie 114.327,83 zł na dofinansowanie drogi dojazdowej do gruntów rolnych zrealizowanej w ramach "Przebudowy drogi gminnej Waszkowskie - Jarocice wraz z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej".

Ujęte w WPF dochody majątkowe w 2019 roku zaplanowano uzyskać: [1] z otrzymanej z Województwa Łódzkiego w ramach PROW na lata 2014-2020 pomocy finansowej w formie dotacji na dofinansowanie "Przebudowy drogi gminnej Waszkowskie - Jarocice wraz z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej" - zgodnie z umową nr Nr 00130-6935-UM0510214/17, podpisaną z Województwem Łódzkim w dniu 24 października 2017 roku - kwota dofinansowania wynosiła 190.860,00 zł, otrzymano z Agencji Płatniczej pomoc w kwocie 188.951,40 zł w dniu 20 marca 2019 roku, [2] ze sprzedaży działek w m. Tyczyn i Świerki na kwotę 31.000,00 zł, dla których pod koniec 2018 roku wznowiono operaty szacunkowe. Kontrolujące ustaliły, że Gmina Burzenin posiada na terenie m. Tyczyn i Świerki działki, których nie udało się sprzedać w latach 2017-2018, ze względu na brak nabywców, [3] z odsprzedaży 165 przydomowych oczyszczalni ścieków na kwotę 386.766,29 zł.

Na podstawie kontroli jednej z umów zawartej z mieszkańcem Gminy Burzenin (umowa nr 82/2011 z dnia 6 kwietnia 2011 roku), w której określone zostały zasady i terminy realizacji oraz źródła finansowania przydomowej oczyszczalni ścieków ustalono co następuje: [1] odbiorca oczyszczalni - posiada tytuł prawny do gruntu na którym zlokalizowana zostanie przydomowa oczyszczalnia ścieków, [2] inwestorem bezpośrednim będzie Gmina - wstępna realizacja robót lata 2011-2013, [3] warunkiem rozpoczęcia robót będzie otrzymanie środków przez Gminę ze źródeł zewnętrznych (środki pomocowe z UE), [4] źródłem finansowania inwestycji będą: budżet gminy, wpłata odbiorcy 246,00 zł brutto na poczet dokumentacji projektowej, środki pomocowe, [5] wybudowane urządzenia będą stanowić własność Gminy, [6] po upływie zobowiązania o dofinansowanie projektu ze środków Unii Europejskiej (tzn. min. 5 lat) Gmina przekaże w drodze umowy w przeciągu 30 dni wybudowane urządzenia na rzecz odbiorcy - odpłatnie za kwotę stanowiącą 20% wartości brutto wybudowanej oczyszczalni powiększonej o wskaźnik inflacji liczony od daty przekazania do eksploatacji.

Dochody majątkowe w 2020 roku w kwocie 2.053.795,00 zł Gmina zaplanowała zrealizować: [1] ze sprzedaży 3 działek budowlano - rekreacyjnych w m. Redzeń II w wysokości 80.000,00 zł, [2] ze zwrotu pomocy finansowej za wykonaną w latach 2018-2019 inwestycję związaną z gospodarką wodno-ściekową - zgodnie z umową o przyznaniu pomocy nr 00010-65150-UM0500065/17 z dnia 28 lipca 2017 roku, podpisaną z Samorządem Województwa Łódzkiego, na podstawie której przyznano Gminie środki finansowe - pomoc w kwocie 1.973.795,00 zł, tj. 63,63% kosztów kwalifikowalnych na realizację projektu z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 pn. „Modernizacja i rozbudowa gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę SUW w Prażmowie, przebudowę SUW w Grabówce, budowę sieci kanalizacyjnej w Burzeninie oraz budowę sieci wodociągowej w Strumianach i Majaczewicach”. Zgodnie z aneksem nr 1 do umowy, podpisanym w dniu 12 marca 2018 roku termin złożenia wniosków o płatność jest następujący - a) po zakończeniu realizacji I etapu - w terminie od dnia 1 maja do dnia 31 maja 2019 roku, b) po zakończeniu realizacji II etapu - w terminie od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

Dochody majątkowe w 2021 roku w kwocie 209.829,00 zł Gmina zaplanowała zrealizować z wpływów dofinansowania do wykonanej wieloletniej inwestycji

związanej z zagospodarowaniem przestrzeni publicznej. Zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 0030-65170-UM052003/18 zawartą z Samorządem Województwa Łódzkiego w dniu 10 października 2018 roku została przyznana Gminie Burzenin pomoc w ramach PROW na lata 2014-2020 na realizację operacji „Zagospodarowanie przestrzeni publicznej w centrum Burzenina przy Urzędzie Gminy Burzenin” w kwocie 209.829,00 zł. Termin złożenia wniosków o płatność została określona następująco: a) po zakończeniu realizacji I etapu – płatność w kwocie 31.121,00 zł - w terminie od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada 2019 roku, b) po zakończeniu realizacji II etapu –płatność w kwocie 178.708,00 zł, w terminie od dnia 1 września do dnia 30 września 2020 roku.

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące na 2018 rok (po zmianie WPF na lata 2018-2029 na dzień 27 grudnia 2018 roku) zaplanowano wyższe w stosunku do faktycznych za 2017 rok o 4,90%, w 2019 roku niższe od prognozowanych w 2018 roku o kwotę 1.312.403,24 zł, tj. o 5,53%, w 2020 roku niższe od prognozowanych w 2019 roku o 2,47% (tj. o kwotę 551.948,20 zł), a w 2021 roku wyższe od prognozowanych w 2020 roku o 0,05%. Według WPF uchwalonej w dniu 27 grudnia 2018 roku na lata 2019-2029 - planowana na 2018 rok kwota wydatków bieżących była niższa niż faktyczne wykonanie za 2017 rok o 1,84% (tj. o kwotę 414.599,79 zł). W kolejnych latach zaplanowano wydatki bieżące ze spadkiem o kwotę 1.752.465,10 zł (tj. o 7,91%) w 2019 roku, ze wzrostem o 4,46% w 2020 roku w stosunku do 2019 roku i ze wzrostem o 0,89% w 2021 roku w stosunku do 2020 roku. Faktyczna kwota wydatków bieżących uzyskanych w 2018 roku (dane po zmianie prognozy na lata 2019-2029 na dzień 29 marca 2019 roku) była wyższa niż faktyczne wykonanie za 2017 rok o kwotę 374.404,47 zł, tj. o 1,66%. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2029 (po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) zaplanowano: w 2019 roku spadek wydatków bieżących o kwotę 2.700.471,28 zł, (tj. o 11,77%) w stosunku do faktycznego wykonania w 2018 roku, w 2020 roku wzrost o kwotę 1.068.662,19 zł (tj. o 5,28%) w stosunku do 2019 roku, a w 2021 roku wzrost o 190.000,00 zł (tj. o 0,89%) w stosunku do 2020 roku.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne na 2018 rok (po zmianie WPF na lata 2018-2029 na dzień 27 grudnia 2018 roku) zaplanowano wyższe w stosunku do faktycznych za 2017 rok o 4,27%, w 2019 roku niższe od prognozowanych w 2018 roku o kwotę 362.049,66 zł, tj. o 4,42%, w 2020 roku wyższe od prognozowanych w 2019 roku o 0,20% (tj. o kwotę 20.000,00 zł), a w 2021 roku wyższe od prognozowanych w 2020 roku o 0,12% (tj. o kwotę 10.000,00 zł). Według WPF uchwalonej w dniu 27 grudnia 2018 roku na lata 2019-2029 - planowana na 2018 rok kwota wydatków bieżących była wyższa niż faktyczne wykonanie za 2017 rok o 0,15% (tj. o kwotę 12.837,49 zł). W kolejnych latach zaplanowano wydatki na wynagrodzenia i pochodne ze spadkiem o kwotę 345.635,35 zł (tj. o 4,15%) w 2019 roku, ze wzrostem o 0,51% (tj. o kwotę 40.635,35 zł) w 2020 roku w stosunku do 2019 roku i ze wzrostem o 0,06% (tj. o kwotę 5.000,00 zł) w 2021 roku w stosunku do 2020 roku. Faktyczna kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2018 roku (dane po zmianie prognozy na lata 2019-2029 na dzień 28 marca 2019 roku) była wyższa niż faktyczne wykonanie za 2017 rok o kwotę 225.345,82 zł, tj. o 1,66%. W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2029 (po zmianie na dzień 29 marca 2019 roku) zaplanowano: w 2019 roku spadek wydatków na wynagrodzenia i pochodne o kwotę 572.431,68 zł, (tj. o 6,71%) w stosunku do faktycznego wykonania w 2018 roku, w 2020 roku wzrost o kwotę 54.923,35 zł (tj.

o 0,69%) w stosunku do 2019 roku, a w 2021 roku wzrost o 5.000,00 zł (tj. o 0,06%) w stosunku do 2020 roku.

Z objaśnień do WPF na lata 2019-2029 wynikało, że w 2019 roku wydatki bieżące mają tendencję spadkową, spowodowaną przeprowadzonymi w latach wcześniejszych remontami, naprawami, bieżącymi zakupami w celach remontowych. Z objaśnień do WPF wynikało także, że pomimo tendencji wzrostowej wynagrodzeń nauczycieli w 2019 roku poziom wydatków z tego tytułu będzie niższy, ze względu na dużo niższy udział odpraw emerytalnych, zastępstw oraz urlopów dla poratowania zdrowia.

W wyniku porównania danych dotyczących wykonania wydatków bieżących za 2018 rok i planowanych wydatków bieżących na 2019 rok (po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) kontrolujące ustaliły, że w niektórych rozdziałach klasyfikacji budżetowej na 2019 rok zaplanowano wyższe wydatki bieżące (łącznie na kwotę 1.344.059,69 zł), w innych natomiast zaplanowano niższe (łącznie na kwotę 4.044.530,97 zł).

Ustalono, że w WPF na 2019 rok nie zaplanowano wydatków związanych ze zwrotem akcyzy (również po stronie dochodów bieżących), która w 2018 roku wyniosła kwotę 440.279,57 zł. Wg wyjaśnienia Skarbnik Gminy kwota akcyzy (zarówno po stronie dochodów bieżących, jak i wydatków bieżących) zostanie wprowadzona, zgodnie z otrzymanym pismem z Ministerstwa Finansów i Rozwoju przy najbliższej zmianie WPF.

Najwyższy spadek wydatków bieżących zanotowano w rozdziale 60016 tj. o kwotę 886.368,84 zł, w tym: w paragrafach 4210, 4270 i 4300 o kwotę 325.905,82 zł. W budżecie na 2019 rok nie zaplanowano wydatków bieżących (także dochodów bieżących) z tytułu podatku od nieruchomości. Jak ustalono w trakcie kontroli w 2018 roku po stronie wykonania (zarówno po stronie dochodów bieżących, jak i wydatków bieżących) została ujęta kwota 405.955,00 zł (należność główna z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok) i odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty podatku za 2012 rok i 2013 rok w kwocie 161.148,38 zł. W WPF na 2019 rok nie zaplanowano dochodów i wydatków z tego: tytułu (opracowana przez pracownika ds. wymiaru podatków i opłat deklaracja na podatek za 2014 rok nie została podpisana przez Wójta Gminy i nie wprowadzona do budżetu na 2019 rok i do WPF).

Dużo niższe wydatki bieżące zaplanowano także: [1] w rozdziale 60095 o kwotę 88.820,11 zł (w tym: w paragrafie 4210 o kwotę 79.501,53 zł), [2] w rozdziale 75022 o kwotę 64.062,91 zł (w tym: w paragrafie 4210 o kwotę 56.056,21 zł) – zmniejszenie uzasadnione w związku z poniesionymi w 2018 roku wydatkami na zakup, instalację i wdrożenie systemu zarządzania obradami Rady Gminy), [3] w rozdziale 75023 na kwotę 217.871,82 zł (w tym: w paragrafach 4210, 4300 o kwotę 201.527,52 zł) – zmniejszenie uzasadnione, w związku z prowadzonym w 2018 roku remontem pomieszczeń biurowych i łazienek, [4] w rozdziale 80101 o kwotę 244.753,39 zł (w tym: w paragrafie 4210 o kwotę 96.167,59 zł), [5] w rozdziale 80104 o kwotę 162.926,77 zł (w różnych paragrafach), [6] w rozdziale 80110 per saldo o kwotę 273.535,19 zł (w tym: zmniejszenie z tytułu wynagrodzeń i pochodnych o kwotę 276.272,72 zł), [7] w rozdziale 80152 o kwotę 61.772,11 zł, [8] w rozdziale 80153 o kwotę 50.7751,42 zł (w tym: w paragrafie 4240 o kwotę 50.249,41 zł), [9] w rozdziale 85214 (zasiłki okresowe, celowe) o kwotę 385.836,34 zł, przy jednoczesnym zwiększeniu wydatków na Domy Pomocy Społecznej o kwotę 370.000,00 zł, [10] w rozdziale 85502 Świadczenia wychowawcze o kwotę 437.012,30 zł (w tym: w paragrafie 3110 o kwotę 430.893,10 zł), [11] w rozdziale

85504 o kwotę 55.288,81 zł. Zaplanowano także znaczne zwiększenie wydatków na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych tj. o kwotę 228.582,36 zł.

**Wskazać należy, że zaplanowany tak duży spadek wydatków na wynagrodzenia i pochodne nie znajduje uzasadnienia, ponieważ nawet w sytuacji zaprzestania prowadzenia klas gimnazjalnych i braku etatów dla nauczycieli uczących w klasach gimnazjalnych Gmina i tak będzie musiała ponieść koszty (np. za okres wypowiedzenia umowy). Wydatki na wynagrodzenia i pochodne w I kwartale 2019 roku wyniosły kwotę 2.595.243,55 zł na plan 7.960.076,65 zł (w tym: na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia z pochodnymi 541.786,98 zł). Na wydatki na wynagrodzenia i pochodne (bez dodatkowego wynagrodzenia z pochodnymi) poniesiono kwotę 2.053,456,57 zł (2.595.243,55 zł – 541.786,98 zł). Zakładając, że w 3 kolejnych kwartałach wydatki te będą na tym samym poziomie to będzie potrzeba na ten cel 6.160.369,71 zł, a pozostało środków w budżecie na kwotę 5.364.833,10 zł (tj. mniej o kwotę 795.536,61 zł). Powyższe wskazuje na niedoszacowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne na 2019 rok.**

**Zapytana na tę okoliczność Skarbnik Gminy wyjaśniła, że zawsze na początku roku wydatki na wynagrodzenia są planowane w mniejszej wysokości, a następnie w trakcie roku są podwyższane.**

*Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie zaplanowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2019 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.*

**Odnosząc się do opisanych powyżej kwot planowanych wydatków bieżących, w tym: na wynagrodzenia i pochodne, które zostały bez uzasadnienia zaniżone należy wskazać na przepis art. 226 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz. 2077 ze zmianami), zgodnie z którym dane zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej powinny być realistyczne.**

Według WPF na lata 2018-2029 (dane po zmianach na dzień 27 grudnia 2018 roku) i WPF na lata 2019-2029 (dane bez zmian) w 2018 roku na obsługę długu publicznego zaplanowano kwotę 169.536,74 zł, w 2019 roku kwotę 208.830,59 zł, w 2020 roku kwotę 192.158,44 zł, a w 2021 roku kwotę 161.580,06 zł. Faktycznie poniesione wydatki na obsługę długu w 2018 roku wyniosły kwotę 158.718,55 zł. Według WPF na lata 2019-2029 (po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) planowane wydatki na obsługę długu w latach 2019-2021 pozostały niezmiennione. Gmina Burzenin na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała 4 kredyty na łączną kwotę 5.884.803,00 zł, z wydłużonym okresem karencji w spłacie kredytu, co skutkuje wyższą spłatą odsetek od tych kredytów. Spłata kredytu w kwocie 680.000,00 zł podlega spłacie w latach 2022-2023, spłata kredytu w kwocie 2.849.803,00 zł w latach 2021-2026, kredytu w kwocie 1.125.000,00 zł w latach 2026-2029, a spłata kredytu w kwocie 1.230.000,00 zł w latach 2023-2029. W 2019 roku – zgodnie z uchwałą nr IV/22/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok (a także z WPF, uchwalonym na lata 2019-2029) zaplanowano w 2019 roku przychody ogółem na kwotę 2.724.734,60 zł, w tym: przychody z pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.894.695,20 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym na kwotę 830.039,40 zł. W dniu 26 marca 2019 roku podpisana została z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowa pożyczki nr PROW-07.2.2-11-01033-10 podstawie której Bank

udzielił Pożyczkobiorcy pożyczki na wyprzedzające finansowanie w wysokości 1.894.695,20 zł, z przeznaczeniem na „Modernizację i rozbudowę gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę SUW w Prażmowie, przebudowę SUW w Grabówce, budowę sieci kanalizacyjnej w Burzeninie oraz budowę sieci wodociągowej w Strumianach i Majaczewicach”. Oprocentowanie pożyczki na dzień podpisania umowy wynosiło 0,43% w skali roku. Spłata pożyczki dokonywana będzie ze środków otrzymanych z Agencji Płatniczej. Podpisanie umowy pożyczki poprzedzone zostało podjęciem przez Radę Gminy Burzenin uchwały o jej zaciągnięciu (uchwała nr VI/39/2019 podjęta w dniu 26 lutego 2019 roku) oraz uzyskaniem opinii RIO w Łodzi (opinia pozytywna - uchwała nr IV/39/2019 z dnia 6 marca 2019 roku). W wyniku analizy kwot kredytów i pożyczek pozostałych do spłaty na dzień 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2019 roku, 31 grudnia 2020 roku i 31 grudnia 2021 roku i z uwzględnieniem spłat kredytów i pożyczek w trakcie roku budżetowego, wysokości oprocentowania kredytów (stawka WIBOR 3M + umowna marża Banku) na dzień 31 grudnia 2018 roku, wysokości oprocentowania pożyczki na wyprzedzające finansowanie na dzień podpisania umowy (w wysokości 0,43% w skali roku) kontrolujące stwierdziły, że wydatki na obsługę długu w latach 2019-2021 zaplanowano w dostatecznej wysokości.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe (po zmianie WPF na dzień 28 marca 2019 roku) w 2019 roku zaplanowano na kwotę 5.341.472,33 zł, tj. wyższe niż faktycznie wykonane w 2018 roku o kwotę 1.511.820,47 zł. W 2020 roku zaplanowano wydatki majątkowe na kwotę 1.537.617,14 zł, tj. niższe w stosunku do 2019 roku o kwotę 3.803.855,19 zł, a w 2021 roku wyższe o 445.211,86 zł w stosunku do 2020 roku.

Z wykazu przedsięwzięć zawartych w załączniku nr 2 do WPF na lata 2019-2029 (dane po zmianach na dzień 28 marca 2019 roku) wynikało, że Gmina Burzenin zaplanowała do realizacji m.in. takie przedsięwzięcia inwestycyjne jak: [1] Modernizacja i rozbudowa gospodarki wodno-ściekowej poprzez budowę SUW w Prażmowie, przebudowę SUW w Grabówce, budowę sieci kanalizacyjnej w Burzeninie oraz budowę sieci wodociągowej w Strumianach i Majaczewicach – poprawa warunków życia mieszkańców”- realizacja zadania w latach 2015-2019 – planowane nakłady 5.095.469,50 zł, z tego: limit 2019 – 4.956.972,33 zł, [2] Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na rozbudowę skrzyżowania drogi wojewódzkiej nr 480 z drogą powiatową nr 1704E i drogą gminną nr 114214E w m. Burzenin – poprawa bezpieczeństwa na drodze – realizacja zadania w latach 2018-2019 – planowane nakłady 105.000,00 zł, limit 2019 – 100.000,00 zł, [3] Zagospodarowanie przestrzeni publicznej centrum Burzenina przy Urzędzie Gminy Burzenin – wspieranie lokalnego rozwoju na obszarach wiejskich - realizacja zadania w latach 2019-2020 – planowane nakłady 349.900,00 zł, limit 2019 – 49.000,00 zł, limit 2020 – 300.900,00 zł.

Do czasu niniejszej kontroli Gmina Burzenin podpisała umowy o dofinansowanie zadań inwestycyjnych wymienionych w punktach 1 i 3 (Opisano przy zagadnieniu dochodów majątkowych).

### **Przychody**

Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2018-2029 (po zmianie na dzień 27 grudnia 2018 roku) faktyczne przychody w 2018 roku stanowiły kwotę 3.400.321,45 zł, w tym: z zaciągniętych kredytów na kwotę 2.355.000,00 zł, z wolnych środków na kwotę 1.045.321,45 zł. W 2019 roku zaplanowano przychody



w kwocie 2.756.111,90 zł, w tym: pochodzące wyłącznie z kredytów i pożyczek. Według WPF na lata 2019-2029 (przed zmianą i po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) zaplanowano przychody na kwotę 2.724.734,60 zł, w tym: na pokrycie deficytu budżetu na kwotę 1.894.695,20 zł (szerzej opisano powyżej przy zagadnieniu wydatków na obsługę długu). W latach 2020-2021 nie planowano przychodów.

### **Rozchody**

Zaplanowane rozchody z tytułu kredytów i pożyczek wg WPF na lata 2018-2029 (po zmianie na dzień 27 grudnia 2018 roku) wynosiły: 830.039,40 zł w 2019 roku, 2.890.135,46 zł w 2020 roku (w tym: spłata pożyczki w kwocie 1.926.072,50 zł zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego), 820.039,40 zł w 2021 roku. Według WPF na lata 2019-2029 (przed zmianą i po zmianie na dzień 28 marca 2019 roku) planowane spłaty były następujące: 830.039,40 zł w 2019 roku, 2.858.758,16 zł w 2020 roku (w tym: spłata pożyczki w kwocie 1.894.695,20 zł zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego) i 820.039,40 zł w 2021 roku.

Planowane rozchody w latach 2019-2020 były zgodne z harmonogramami spłat, stanowiącymi załączniki do umów o kredyt lub pożyczkę oraz postanowieniami umowy zawartej z Samorządem Województwa Łódzkiego o udzieleniu pomocy finansowej na realizację zadania inwestycyjnego związanego z gospodarką wodno-ściekową, na podstawie której przyznane środki finansowe będą źródłem spłaty pożyczki zaciągniętej przez Gminę na wyprzedzające finansowanie. W 2021 roku Gmina zaplanowała dodatkową spłatę kredytu w kwocie 340.000,00 zł, zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Sieradzu na podstawie umowy z dnia 1 września 2016 roku. Kredyt w kwocie 680.000,00 zł zaplanowano spłacić w 2-ach ratach po 340.000,00 zł w latach 2022-2023. Ratę płatną w 2023 roku przesunięto do spłaty w 2021 roku. W umowie z Bankiem zostały wniesione postanowienia o możliwości wcześniejszej spłaty kredytu, bez żadnych konsekwencji finansowych.

*Planowane spłaty zaciągniętych do 2018 roku kredytów i pożyczek wg harmonogramów spłat oraz planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku w poszczególnych latach do 2029 roku zawiera załącznik nr 14 do protokołu kontroli*

### **Przestrzeganie zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

---

W oparciu o sprawozdanie Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, karty wydatków, uchwały Rady Gminy Burzenin w sprawie uchwalenia budżetu i zmian w budżecie, zarządzenia Wójta Gminy Burzenin w sprawie zmian w budżecie oraz zarządzenia w sprawie ustalenia planu finansowego dla Urzędu i jego zmian sprawdzono przestrzeganie w 2018 roku zasad gospodarki finansowej określonej w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej: Dział 010 Rozdział 01010 §§ 6050 i 6059; Dział 400, Rozdział 40002, §§ 4260 i 4270; Dział 600, Rozdział 60016 § 4210; Dział 600, Rozdział 60095, § 4210; Dział 750, Rozdział 75023 §§ 4260 i 4300; Dział 754, Rozdział 75412, § 6230; Dział 900, Rozdział 90001, § 4300; Dział 900, Rozdział 90003, § 4300; Dział 921, Rozdział 92116, § 2480; Dział 921, Rozdział 92195, § 4170, Dz. 926, Rozdział 92605 §4260.

Kontrolujące nie stwierdziły przekroczenia granic planowanych wydatków na etapie realizacji budżetu.

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

### **Dochody z podatków i opłat lokalnych - 2017 – 2018**

---

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

Wymiar i księgowość podatków od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest komputerowo w systemie Aplikacja dla Administracji Samorządowej System Adas Tensoft sp. z oo. z siedzibą w Opolu.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona była w oparciu o zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat (w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi), stanowiący załącznik nr 9 do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy, wprowadzonych zarządzeniem nr 189/2017 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2017 roku (we wcześniejszym okresie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości, wprowadzone zarządzeniem nr 61/2011 Wójta Gminy z dnia 30 września 2011 roku, z późn. zmianami).

Do ewidencji podatków i opłat służą w szczególności konta: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 290 „Odpisy aktualizujące należności budżetowe”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego kontrolowana jednostka prowadzi komputerowo konta podatników, na których ewidencjonowane są zobowiązania bieżące, zaległości i odpisy.

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

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

Pobór podatków lokalnych od osób fizycznych odbywał się w okresie objętym kontrolą w drodze inkasa przez inkasentów określonych na podstawie uchwały nr IV/30/2015 Rady Gminy Burzenin z dnia 10 lutego 2015 roku w sprawie poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, zmienionej uchwałami Rady Gminy: nr XV/108/2015 z dnia 23 grudnia 2015 roku, nr XXX/2015/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku, nr XXXIII/234/2017 z dnia 14 września 2017 roku i nr XXXIX/269/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku. Zgodnie z treścią §3 uchwały (po zmianie z dnia 23 grudnia 2015 roku) wynagrodzenie za inkaso wynosi 3% zainkasowanych kwot.

Sprawami z zakresu podatków i opłat obecnie zajmują się: Aneta Gabrysiak – młodszy referent ds. księgowości budżetowej i Magdalena Janicka – młodszy referent ds. wymiaru podatków i opłat. W okresie objętym kontrolą sprawami z zakresu podatków i opłat zajmowali się: Karolina Szymczak – młodszy referent ds.

księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych (przebywająca na urlopie wychowawczym) oraz Adam Posmyk – młodszy referent ds. wymiaru podatków lokalnych.

Realizację dochodów Gminy Burzenin z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>25.456.638,03</b>	<b>25.390.421,58</b>	<b>99,74</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.356.048,00	1.392.718,02	102,70	5,49
2.	Podatek rolny	454.090,00	453.717,74	99,92	1,79
3.	Podatek leśny	123.995,00	111.663,02	90,05	0,44
4.	Podatek od środków transportowych	152.801,00	148.421,80	97,13	0,58
5.	Opłata za odpady komunalne	536.767,00	512.389,20	95,46	2,02
6.	Opłata targowa	32.350,00	29.974,00	92,66	0,13

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów w 2018 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>24.750.275,75</b>	<b>24.800.149,86</b>	<b>100,20</b>	<b>100,00</b>
1.	Podatek od nieruchomości	1.376.375,00	1.326.123,71	96,35	5,35
2.	Podatek rolny	460.097,07	450.932,02	98,01	1,82
3.	Podatek leśny	112.840,76	112.792,53	99,96	0,45
4.	Podatek od środków transportowych	152.029,00	152.444,27	100,27	0,61
5.	Opłata za odpady komunalne	590.725,00	602.373,59	101,97	2,43
6.	Opłata targowa	26.000,00	27.896,00	107,29	0,11

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

### **Podatek od nieruchomości**

Stawki podatku od nieruchomości w latach 2017 – 2018 określała uchwała nr XXV/167/2016 Rady Gminy Burzenin z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Burzenin (opublikowana w Dz. Urzędowym Woj. Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2016 roku pod poz. 5327).

Określone uchwałą Rady Gminy stawki podatku od nieruchomości na lata 2017 – 2018 nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w:

- obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M.P. z 2016 roku, poz. 799) na 2017 rok,

- obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie wysokości górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M.P. z 2017 roku, poz. 800) na 2018 rok.

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy Burzenin, z górnymi stawkami podatku, wynikającymi z przepisów prawa obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2017 rok			2018 rok		
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	% stawki ustalonej przez RG do stawki ustawowej	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	% stawki ustalonej przez RG do stawki ustawowej
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,89	0,68	76,40	0,91	0,68	74,73
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni	4,54	4,54	100,00	4,63	4,54	98,06
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,47	0,32	68,09	0,48	0,32	66,67
Od niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (..) – od 1 m <sup>2</sup>	2,98	2,98	100,00	3,04	2,98	98,03
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,75	0,55	73,33	0,77	0,55	71,43
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1	22,66	15,80	69,73	23,10	15,80	68,40

m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej						
Od budynków związanych z prowadzeniem działalności w zakresie obrotu materiałem siewnym od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	10,59	10,59	100,00	10,80	10,59	98,06
Od budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych	4,61	4,61	100,00	4,70	4,61	98,09
Od budynków pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku Publicznego	7,62	5,00	65,62	7,77	5,00	64,35
Od domków letniskowych	7,62	6,80	89,24	7,77	6,80	87,52
Od budynków gospodarczych, garaży i innych niż wymienione	7,62	5,00	65,62	7,77	5,00	64,35
Od budowli	2,00%	2,00%	100,00	2,00%	2,00%	100,00

Rada Gminy Burzenin uchwałą nr XXV/168/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku zwolniła z podatku od nieruchomości budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyłączeniem wykorzystywanych na działalność gospodarczą.

Wzór informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości został określony przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr XIV/96/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku.

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

Wpływy podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2017 roku wyniosły kwotę 785.805,00 zł na plan 816.048,00 zł, a w 2018 roku kwotę 811.020,76 zł na plan 810.305,00 zł.

Gmina Burzenin prowadzi rejestr osób prawnych prowadzących działalność na terenie Gminy. W 2017 roku, zgodnie z prowadzoną ewidencją funkcjonowało na terenie Gminy 38 osób prawnych, będących płatnikami podatku od nieruchomości, a w 2018 roku 39 osób prawnych.

Kontrolą szczegółową objęto 14 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, tj. 36,84% ogółu podatników w 2017 roku oraz 14 podatników podatku od nieruchomości w 2018 roku, tj. 35,89% ogółu podatników.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji, zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

W zestawieniu podatników nie ujęto - jako podatnika objętego próbą kontrolną Gminy Burzenin, która złożyła deklaracje na podatek za lata ubiegłe tj. 2012 i 2013 rok. Szczegółowe ustalenia kontroli dotyczące samoopodatkowania Gminy opisane zostały odrębnie w dalszej części protokołu.

Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar plus przypisy i minus odpisy) wyniósł w 2017 roku kwotę 874.637,00 zł (w tym: przypis podatku od nieruchomości za 2012 rok dotyczący Gminy Burzenin na kwotę 419.607,00 zł), w 2018 roku kwotę 907.315,00 zł (w tym: przypis podatku od nieruchomości za 2013 rok dotyczący Gminy Burzenin na kwotę 419.786,00 zł). Kwota podatku należnego (wg złożonych deklaracji z uwzględnieniem korekt) w przypadku podatników objętych kontrolą wyniosła w 2017 roku kwotę 417.778,00 zł, tj. 47,77% ogółu przypisanego podatku netto i 91,85% przypisanego podatku netto tylko za 2017 rok, a w 2018 roku kwotę 442.804,00 zł, tj. 48,80% ogółu przypisanego podatku netto i 80,79% przypisanego podatku netto tylko za 2018 rok

Deklaracje podatkowe na lata 2017 – 2018 zostały złożone przez wszystkich podatników objętych kontrolą.

**Kontrolujące ustaliły, że podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>3</sup> deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 roku złożył z jednodniowym opóźnieniem, tj. w dniu 1 lutego 2017 roku, a korektę deklaracji podatkowej, obowiązującej od dnia 1 kwietnia 2018 roku dopiero w dniu 16 lipca 2018 roku. Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>4</sup> deklarację na podatek od nieruchomości za 2017 rok złożył dopiero w dniu 27 października 2017 roku, w wyniku wezwania wysłanego do podatnika przez organ podatkowy w dniu 6 września 2017 roku, a deklarację na podatek od nieruchomości za 2018 rok w dniu 5 lutego 2018 roku.**

**Zgodnie z art.6 ust.9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1445 ze zmianami) osoby prawne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe obowiązane były składać deklaracje na podatek od nieruchomości na formularzu według ustalonego wzoru – w terminie do dnia 31 stycznia za dany rok, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.**

Deklaracje nie zawierały błędów rachunkowych, a kwota należnego podatku obliczona została według stawek, uchwalonych przez Radę Gminy.

W wyniku analizy danych o przedmiotach opodatkowania, wykazanych w deklaracjach podatkowych złożonych przez podatników objętych kontrolą kontrolujące ustaliły co następuje:

---

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

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

Podatnik o numerze konta (...) <sup>5</sup>

**W deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata: 2016 (za okres 8 miesięcy), 2017 i 2018 podatnik wykazał pozostałe budynki o pow. 427 m<sup>2</sup>, opodatkowane niższą stawką podatku.**

*Zgodnie z art. 1a pkt. 3) ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. Do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z art. 2a pkt. 3) ww. ustawy nie zalicza się - budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 i 1276), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynki, budowle lub ich części z użytkowania.*

*Art. 1a ust. 1 pkt 3 ww. ustawy został uznany za niezgodny z art. 2 w związku z art. 64 ust. 1 i 2 oraz art. 84 w związku z art. 32 ust. 1 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 12 grudnia 2017 r. sygn. akt SK 13/15 (Dz.U.2017.2372) z dniem 20 grudnia 2017 roku. Zgodnie z tym wyrokiem wymieniony wyżej przepis traci moc w zakresie, w jakim jest rozumiany w ten sposób, że wystarczającą przesłanką zakwalifikowania gruntu podlegającego opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości do kategorii gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest prowadzenie działalności gospodarczej przez osobę fizyczną będącą jego współposiadaczem.*

**Według wyjaśnienia pracownika ds. wymiaru podatków lokalnych w odniesieniu do budynków będących w posiadaniu ww. podatnika nie zostały wydane decyzje o których mowa w art. 2a pkt 3) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a zatem powinny być potraktowane i opodatkowane jako budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.**

**W przypadku wskazanego podatnika organ podatkowy nie podjął w stosownym czasie czynności sprawdzających w oparciu o art. 272 ustawy Ordynacja Podatkowa. W świetle wskazanego przepisu organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu m.in.: 1) sprawdzenie terminowości: a) składania deklaracji, b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów; 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.**

**W sytuacji opodatkowania budynków należących do podatnika stawką podatku obowiązującą dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej należy podatek powinien być wyższy:**

---

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

- w 2016 roku o kwotę 3.075,00 zł (427 m<sup>2</sup> x 15,80 zł x 8 miesięcy – 427 m<sup>2</sup> x 5,00 zł x 8 miesięcy),
- w 2017 roku o kwotę 4.612,00 zł (427 m<sup>2</sup> x 15,80 zł – 427 m<sup>2</sup> x 5,00 zł),
- w 2018 roku o kwotę 4.612,00 zł (427 m<sup>2</sup> x 15,80 zł – 427 m<sup>2</sup> x 5,00 zł).

**Ogółem za 3 lata na kwotę 12.299,00 zł**

**Podatnik ozn. numerem (...)<sup>6</sup>**

W deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016, 2017 i 2018 rok podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 670m<sup>2</sup>, natomiast zgodnie z wypisem z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonej dla kontrolującej w dniu 7 marca 2019 roku podatnik jest właścicielem działek (...) <sup>7</sup> o łącznej powierzchni 1120 m<sup>2</sup>, oznaczonych symbolem B i Bi.

**Z tytułu przyjęcia niższej powierzchni gruntów podatek został zaniżony: w każdym roku o kwotę 306,00 zł (450 m<sup>2</sup> x 0,68 zł), tj. łącznie o kwotę 918,00 zł.**

**Podatnik ozn. numerem (...)<sup>8</sup>**

**W deklaracjach na podatek od nieruchomości na 2016, 2017 i 2018 rok podatnik wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 98 m<sup>2</sup>, natomiast zgodnie z wypisem z ewidencji geodezyjnej gruntów, sporządzonej dla kontrolującej w dniu 7 marca 2019 roku podatnik jest właścicielem działki (...) <sup>9</sup> o łącznej powierzchni 9400 m<sup>2</sup>, oznaczonej symbolem R (...) <sup>10</sup>. Podatnik nie złożył deklaracji na**

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

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

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

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

<sup>10</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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, a zatem nie objęte podatkiem rolnym lub podatkiem od nieruchomości pozostały grunty o pow. 9302 m<sup>2</sup>.**

**Wobec podatnika organ podatkowy nie podjął czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności złożonych przez podatnika dokumentów i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz poprawnego opodatkowania podatnika.**

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu VI raty za 2017 rok oraz XII raty za 2018 rok.

*Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 16 do protokołu kontroli.*

W ww. załączniku przedstawiono kwoty należnych rat podatku, ustawowe terminy płatności i daty faktycznej zapłaty.

Ustalono, że w zakresie próby objętej kontrolą (tj. 14 podatników) - 11 podatników uregulowało należne raty podatku, poza jednym przypadkiem w obowiązującym terminie. **Podatnik ozn. nr ewid. (...) <sup>11</sup> uregulował część VI raty podatku za 2017 rok w kwocie 461,00 zł w dniu 27 grudnia 2017 rok - nieterminowa zapłata nie skutkowałą zapłatą odsetek - do podatnika nie przesłano upomnienia o zapłatę. Podatnik ozn. nr (...) <sup>12</sup> zapłacił VI ratę podatku za 2017 rok w dniach: 19 czerwca 2018 roku – 1.987,00 zł, 23 października 2018 roku – 20,00 zł, z odsetkami na kwotę 158,00 zł (do podatnika nie przesłano upomnienia o zapłatę), brak wpłaty przez wskazanego podatnika XII raty podatku za 2018 rok (do czasu niniejszej kontroli nie przesłano upomnienia o zapłatę). Podatnik ozn. numerem (...) <sup>13</sup>- VI ratę podatku za 2017 rok zapłacił w częściach wraz z odsetkami w miesiącu marcu 2018 roku (do podatnika nie przesłano upomnienia o zapłatę), brak wpłaty przez wskazanego podatnika XII raty podatku za 2018 rok (wysłano upomnienie o zapłatę w dniu 25 lutego 2019 roku, tj. 72 dni po terminie płatności, doręczono w dniu 4 marca 2019 roku, tytuł wykonawczy do US w Krakowie-Pogórze przekazano w dniu 15 kwietnia 2019 roku, tj. 42 dni po terminie doręczenia upomnienia). Podatnik ozn.nr ewid. (...) <sup>14</sup> nie zapłacił żadnej z**

---

<sup>11</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

<sup>14</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

**rat podatku, objętych kontrolą. Na VI ratę podatku za 2017 rok wysłano upomnienie 30 października 2017 roku, tj. 137 dni po terminie płatności, doręczono 14 listopada 2017 roku, tytuł wykonawczy przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 10 stycznia 2018 roku, tj. 42 dni po terminie doręczenia upomnienia, upomnienie na zaległą XII ratę podatku za 2018 rok przesłano do podatnika w dniu 25 lutego 2019 roku, brak zwrotnego potwierdzenia odbioru.**

W kontrolowanym okresie 2017-2018 organ podatkowy nie przeprowadzał u podatników kontroli, których celem byłoby sprawdzenie poprawności wykazania przez podatników w deklaracjach podatkowych podstaw opodatkowania.

### **Deklaracje na podatek złożone przez Gminę Burzenin, zapłata podatku**

W wyniku czynności audytowych przeprowadzonych w miesiącach czerwiec-lipiec 2017 roku przez ekspertów skarbowych z Izby Administracji Skarbowej w Łodzi, stwierdzono m.in. zaniżenie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2012 roku, w związku z niezłożeniem deklaracji na podatek przez Gminę Burzenin, od nieruchomości będących w jej posiadaniu.

Deklaracja na podatek o nieruchomości za 2012 rok została złożona w dniu 25 sierpnia 2017 roku, co odnotowano w protokole z przeprowadzonych czynności audytowych. Podatek od nieruchomości według złożonej deklaracji wynosił kwotę 419.607.00 zł i wynikał z następującego wyliczenia: [1] pozostałe grunty 1.455.506 m<sup>2</sup> x 0,28 zł = 407.541,68 zł, [2] budynki mieszkalne 180,08 m<sup>2</sup> x 0,51 zł = 91,84 zł, [3] budynki pozostałe 2.993,39 m<sup>2</sup> x 4,00 zł = 11.973,56 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Gmina na dzień 1 stycznia 2012 roku była w posiadaniu 2.060.592 m<sup>2</sup> gruntów pod drogami, które zostały skomunalizowane: częściowo w 1999 roku i w 2007 roku oraz w większości w latach 2010-2011, a własność Gminy do tych nieruchomości została ujawniona w księgach wieczystych, prowadzonych w Wydziale Ksiąg Wieczystych Sądu Rejonowego w Sieradzu. Drogi z kategorią dróg gminnych stanowiły 611.539 m<sup>2</sup>, a drogi wewnętrzne podlegające opodatkowaniu 1.449.053 m<sup>2</sup>. Dodatkowo podatkiem od nieruchomości opodatkowane zostały: [1] grunty stanowiące tereny mieszkalne o pow. 6.453 m<sup>2</sup>, [2] budynek mieszkalny Gminnego Ośrodka Zdrowia oraz [3] pozostałe budynki tj. stacja wodociągowa w Burzeninie, stacja uzdatniania wody w Grabówce, budynki oczyszczalni ścieków w Burzeninie i w Niechmirowie, budynek Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji, świetlice gminne w: Niechmirowie, Marianowie, Wolnicy Niechmirowskiej, Majaczewicach, Będkowie, Nieczuju, Tyczynie, Witowie, Gronowie, budynek kotłowni przy Gminnym Ośrodku Zdrowia i budynek Gminnego Ośrodka Zdrowia oraz budynek byłego Posterunku Policji. Wyłączone z opodatkowania zostały: [1] grunty rolne o pow. 530.000 m<sup>2</sup>, [2] grunty leśne o pow. 180.000 m<sup>2</sup>, [3] drogi z kategorią dróg gminnych o pow. 611.539 m<sup>2</sup>, [4] grunty dla potrzeb Urzędu Gminy o pow. 19.750 m<sup>2</sup>, [5] nieużytki o pow. 110.000 m<sup>2</sup>, [6] budynki Urzędu Gminy o pow. 651 m<sup>2</sup>, [7] budynki Zespołów Szkół i Gimnazjum o łącznej powierzchni 5.271 m<sup>2</sup>.

---

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

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za 2012 rok od przedmiotów opodatkowania ujętych w deklaracji na 2012 rok zostały ustalone na kwotę 228.417,91 zł i dodane do skutków obniżenia górnych stawek podatku w 2017 roku.

Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2013 rok została złożona w dniu 9 stycznia 2018 roku. Podatek od nieruchomości według złożonej deklaracji wynosił kwotę 419.786,00 zł i wynikał z następującego wyliczenia: [1] pozostałe grunty 1.456.294 m<sup>2</sup> x 0,28 zł, tj. 407.762,32 zł, [2] budynki mieszkalne 186,39 m<sup>2</sup> x 0,51 zł = 95,06 zł, [3] budynki pozostałe 2.982,27 m<sup>2</sup> x 4,00 zł = 11.929,08 zł. Niewielkie różnice dotyczące przedmiotów opodatkowania jakie wykazane zostały w deklaracji na 2013 rok wynikały z uporządkowania ewidencji gruntów i pozostałych nieruchomości wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji.

Podatek w kwocie 419.607,00 zł za 2012 rok został przelany na rachunek bankowy budżetu gminy (na dochody) w dniu 25 sierpnia 2017 roku, a za 2013 rok w dniach: 11 stycznia 2018 roku – należność główna 298.953,00 zł i odsetki 120.833,00 zł, 26 lutego 2018 roku – należność główna 122.777,76 zł i odsetki - 43.861,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku wystąpiła nadpłata w wysokości 1.944,76 zł. Zapłaty dokonano w klasyfikacji budżetowej rozdziałów: 40002, 60016, 70005, 85195, 92195 i 92605 oraz paragrafów 4480 (podatek od nieruchomości), 4670 (odsetki od nieterminowych wpłat).

*Kserokopie: zestawienia skomunalizowanych dróg, deklaracji na podatek za lata 2012 i 2013, wydruku z konta podatnika za lata 2017-2018 stanowią akta kontroli od nr 31 do nr 54.*

**Do czasu niniejszej kontroli Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014 i 2015. Składając w latach 2017-2018 deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2012 i 2013 oraz dokonując zapłaty podatku Gmina miała świadomość naruszenia obowiązków w zakresie. W związku z powyższym w opinii Izby obowiązek taki istniał również w odniesieniu do lat 2014-2015, a zatem Gmina powinna złożyć deklaracje za ten okres i uregulować zobowiązanie z tego tytułu.**

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

W 2017 roku uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 606.913,02 zł na plan 540.000,00 zł, a w 2018 roku – 515.102,95 zł na plan 566.070,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar plus przypisy minus odpisy) stanowił w 2017 roku kwotę 571.549,00 zł, a w 2018 roku kwotę 597.335,00 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto 16 podatników w 2017 roku i 16 podatników w 2018 roku.

Próbie wybrano metodą losową wśród podatników podatku od nieruchomości z uwzględnieniem podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Przypis podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2017 roku 260.005,00 zł, a w 2018 roku 278.229,00 zł. Próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2017 roku – 45,49% ogółu przypisanego podatku, w 2018 – 46,58 %.

*Zestawienie podatników objętych kontrolą zawierające: nr ewidencyjny podatnika, datę wysłania i doręczenia decyzji wymiarowych, kwoty podatku wg decyzji i oraz kwoty podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały Rady Gminy) stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

## **Ustalenia kontroli**

Wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych na formularzu według wzoru ustalonego przez Radę Gminy Burzenin.

Podstawę opodatkowania stanowiły powierzchnie użytkowe budynków mieszkalnych, budynków pozostałych i budynków pod działalność gospodarczą, powierzchnie gruntów (grunty pozostałe i pod działalność gospodarczą) oraz budowle wykazane przez podatników w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Do naliczenia podatku podatnikom objętym kontrolą zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Burzenin.

## **Ustalenia dotyczące podatnika ozn. (...) <sup>15</sup>**

Podstawą ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2017- 2018 były informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, złożone przez podatnika w dniu 17 lutego 2015 roku i 2 listopada 2017 roku (obowiązująca od września 2017 roku).

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

Po uprawomocnieniu się decyzji SKO w Sieradzu w dniu 27 grudnia 2018 roku organ podatkowy ponownie wszczął postępowanie podatkowe na podstawie decyzji ostatecznych wydanych przez siebie za lata 2013-2018.

Zawiadomieniami z dnia 31 grudnia 2018 roku Wójt Gminy powiadomił Wnioskodawcę, że postępowania nie mogą zakończyć się w terminie, co spowodowane jest koniecznością zebrania dodatkowego materiału dowodowego - przewidywanym terminem zakończenia postępowania jest dzień 28 lutego 2018 roku. Kolejnymi zawiadomieniami: z dnia 11 lutego 2019 roku przesunięto termin załatwienia sprawy do dnia 31 marca 2019 roku oraz z dnia 27 marca 2019 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono terminowość zapłaty oraz terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników objętych

---

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

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

próbą kontroli i posiadających zaległości z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2017 rok i IV raty podatku za 2018 rok.

*Wyniki czynności kontrolnych zostały przedstawione w załączniku nr 18 do protokołu kontroli.*

Stwierdzono, że w zakresie próby 16 podatników objętych kontrolą, 10 podatników zapłaciło obie należne raty podatku w obowiązującym terminie, lub z opóźnieniem nie skutkującym zapłatą odsetek, a 4 dalszych podatników jedną z rat zapłaciło po terminie wraz z odsetkami na kwotę 155,00 zł i w jednym przypadku z kosztami upomnienia na kwotę 11,60 zł. **Podatnik oznaczony nr ewid. (...) <sup>17</sup> II ratę podatku za 2017 zapłacił w kilku ratach w okresie od dnia 28 grudnia 2017 roku do dnia 21 grudnia 2018 roku z odsetkami na kwotę 441,00 zł i kosztami upomnienia na kwotę 11,60 zł (do podatnika przesłano upomnienie w dniu 9 czerwca 2017 roku, doręczone w dniu 9 czerwca 2017 roku, tytułu wykonawczego nie wystawiono). Ten sam podatnik do czasu niniejszej kontroli nie zapłacił IV raty podatku za 2018 rok (przesłano upomnienie o zapłatę w dniu 20 lutego 2019 roku, tj. 97 dni po upływie terminu płatności, dostarczone w dniu 25 marca 2019 roku, tytułu wykonawczego nie wystawiono). Podatnik ozn. numerem ewid. (...) <sup>18</sup> nie zapłacił należnego podatku za cały 2018 rok, w związku z prowadzonym i niezakończonym do czasu niniejszej kontroli postępowaniem podatkowym (opisano powyżej).**

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	1	6.021,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

#### 2018 rok

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

<sup>18</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

W 2017 roku została wydana jedna decyzja o umorzeniu podatku od nieruchomości, a mianowicie:

Decyzja nr WP.3123.1.2017 z dnia 12 września 2017 roku o umorzeniu osobie prawnej, na jej wniosek z dnia 15 maja 2017 roku zaległości podatkowej za I kwartał 2017 roku na kwotę 6.021,00 zł należności głównej wraz z odsetkami. **Decyzja w sprawie udzielenia ulgi została podpisana z upoważnienia Wójta Gminy przez młodszego referenta ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków lokalnych Karolinę Szymczak. Ww. nie posiadała upoważnienia Wójta Gminy do wydawania i podpisywania w jego imieniu decyzji w sprawach ulg. Zgodnie z art. 67a i 67b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz. 800 ze zmianami) ulg podatkowych (w postaci umorzenia, przesunięcia terminu płatności, czy rozłożenia na raty) może udzielać organ podatkowy, którym w świetle art. 13 §1 pkt 1 wskazanej ustawy jest m.in. Wójt Gminy. Na dokumentach zgromadzonych na okoliczność zasadności przyznania ulgi nie było podpisu Wójta Gminy, wskazującego że decyzja o jej udzieleniu była jego decyzją.**

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

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

---

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

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości osób prawnych wynosiło 265.701,86 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości osób prawnych wynosiło 364.216,86 zł.

---

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

W zakresie próby objętej kontrolą zaległości podatkowe posiadali niżej wymienieni podatnicy: (...) <sup>20</sup>.

Zaległości podatników objętych kontrolą stanowiły 100,00% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku i 100,00% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

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

### **Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne**

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynosiły 37.802,33 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 122.451,58 zł.

W zakresie próby objętej kontrolą zaległości posiadali niżej wymienieni podatnicy:

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

Zaległości podatników objętych kontrolą stanowiły 68,77% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku i 86,67% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

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

**Z opisanego stanu faktycznego przy kontroli terminowości wpłat wybranych rat podatku, a także stanu faktycznego opisanego powyżej wynika, że w kilku przypadkach w ogóle nie podjęto działań windykacyjnych, a w kilku działania te podjęto ze znacznym opóźnieniem, sięgającym nawet 2 lat, co stanowiło naruszenie obowiązujących w tym zakresie przepisów zawartych: 1) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do**

---

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

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

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

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

**zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 656), obowiązującym do dnia 31 grudnia 2015 roku, 2) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367, z późn. zmianami), obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 roku**

**Unormowania zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku nakładały na wierzyciela obowiązek systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązania pieniężnego oraz wysłania upomnienia o zapłatę z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, przy czym zgodnie z § 5 i §6 rozporządzenia wierzyciel zobowiązany był niezwłocznie doręczyć zobowiązanemu upomnienie lub odpowiednio tytuł wykonawczy w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.**

**Zgodnie z §4 obowiązującego od dnia 1 stycznia 2016 roku rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych - wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, w przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej. Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne, są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej przez wskazanie, w szczególności: 1) formy działania informacyjnego; 2) daty podjęcia działania informacyjnego. Zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. W przypadku podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w § 4, wierzyciel może przesłać upomnienie nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż 21 dni od dnia, w którym podjęto te działania. Wierzyciel przesyła niezwłocznie upomnienie, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Uległy również zmianie zasady wystawienia tytułu wykonawczego i zostały one określone podobnie jak dla upomnień. W myśl § 9 ww. rozporządzenia - wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.**

**Po zmianie do ww. rozporządzenia wprowadzonej z dniem 8 września 2016 roku §7 rozporządzenia otrzymał brzmienie: „ust. 1 Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy**



**dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany. Ust.2 Przesłanie upomnienia w przypadku określonym w ust. 1 pkt 1 lit. a nie wyłącza podejmowania działań informacyjnych.**

**Nowe brzmienie §9 rozporządzenia od dnia 8 września 2016 roku było następujące: „Ust.1 - w przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy: 1) niezwłocznie, w szczególności jeżeli: a) łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, b) z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany.**

**Z wyjaśnienia złożonego kontrolującym przez pracownika ds. księgowości podatkowej wynikało, że w odniesieniu do podatników zalegających z zapłatą podatku, objętych próbą kontroli nie były podejmowane działania informacyjne (brak udokumentowania np. sporządzonej na tą okoliczność notatki służbowej).**

## **Dochody z majątku**

---

### **Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

<b>2017 rok</b>		<b>2018 rok</b>	
<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>Wykonanie</b>
28.000,00	36.110,00	17.000,00	16.995,00

Zgodnie z art. 18 ust.1 punkt 9, lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 994 ze zmianami) do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu, a dotyczących - zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Kontrolujące ustaliły, że Rada Gminy Burzenin nie skorzystała z delegacji zawartej w art. 18 ust.1, pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym i nie podjęła stosownej uchwały w zakresie zasad zbywania nieruchomości, co oznacza że każdorazowe podjęcie przez Wójta Gminy decyzji zbycia nieruchomości musi być poprzedzone podjęciem uchwały przez Radę Gminy.

Natomiast była podjęta przez Radę Gminy Burzenin uchwała określająca zasady w sprawie wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata, która obowiązywała do dnia 2 czerwca 2015 roku, która następnie została uchylona (opisano szerzej przy zagadnieniu „Dochody z najmu i dzierżawy”.

*Zestawienie sprzedanych nieruchomości w latach 2017-2018 zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

Kontroli poddano dokumentację związaną ze sprzedażą w latach 2017- 2018 niżej wymienionych nieruchomości:

**Sprzedaż nieruchomości gruntowych, ozn. nr działki 706/6, 706/8, 706/9 i 706/12 o pow. 0,2517 ha położonych we wsi Świerki, w obrębie godezyjnym Wola Będkowska**

Decyzją nr GZ.7430-7/10 Wójta Gminy z dnia 20 maja 2010 roku zatwierdzony został podział nieruchomości ozn. numerami działek: [1] 706/3 o pow. 0,1006 ha na działki nr 706/11 o pow. 0,0221 ha i nr 706/13 o pow. 0,0785 ha, [2] 706/2 o powierzchni 1,0129 ha na działki o numerach: 706/6 o pow. 0,2054 ha, 706/7 o pow. 0,2324 ha, 706/8 o pow. 0,1939 ha, 706/9 o pow. 0,1884 ha, 706/10 o pow. 0,0571 ha, 706/12 o pow. 0,1357 ha. Podział nieruchomości został zatwierdzony pod warunkiem ustanowienia przez właściciela nieruchomości służebności drogowej dla nieruchomości powstałych w wyniku podziału oznaczonych numerami działek: 706/8, 706/9, 706/12 i 706/13, a także dla działki nr 706/6 oraz dla działek nie stanowiących już własności Gminy Burzenin nr 706/5 i 706/4, którą stanowić będzie służebność dojścia i dojazdu do wymienionych wyżej działek przez działki nr 706/1, 706/10 i 706/11.

Zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy nr GZ.7331-31/07 z dnia 5 listopada 2007 roku działka oznaczona nr 706/2 przeznaczona została pod inwestycję polegającą na budowie 5 budynków mieszkalnych jednorodzinnych.

Uchwałą nr XLIX/233/10 z dnia 22 czerwca 2010 roku Rada Gminy Burzenin przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu działki oznaczone numerami: 706/6 o pow. 0,2054 ha, 706/7 o pow. 0,2324 ha, 706/8 o pow. 0,1939 ha, 706/9 o pow. 0,1884 ha, 706/12 o pow. 0,1357 ha. Prawo własności Gminy Burzenin do zbywanych nieruchomości ujawnione zostało w księdze wieczystej nr KW SR1S/00038668/9, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych.

Uchwałą nr XI/82/2015 z dnia 21 września 2015 roku Rada Gminy Burzenin dokonała zmiany uchwały nr XLIX/233/10 z dnia 22 czerwca 2010 roku. Po zmianie wprowadzonej ww. uchwałą do sprzedaży przeznaczone zostały działki oznaczone numerami: 706/6 o pow. 0,2054 ha, 706/8 o pow. 0,1939 ha, 706/9 o pow. 0,1884 ha, 706/12 o pow. 0,1357 ha. Prawo własności Gminy Burzenin do zbywanych nieruchomości ujawnione zostało w księdze wieczystej nr KW SR1S/00065811/5, prowadzonej w Sądzie Rejonowym w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości, sporządzony został w dniu 29 sierpnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 2524 z Biura Wycen Nieruchomości „AGOLA” z siedzibą w Łodzi. Wartości rynkowe nieruchomości określone zostały w następujących kwotach:

- działka nr 706/6 o pow. 0,2054 ha – 14.700,00 zł,
- działka nr 706/8 o pow. 0,1939 ha – 14.800,00 zł,
- działka nr 706/9 o pow. 0,1884 ha – 16.400,00 zł,

– działka nr 706/12 o pow. 0,1357 ha – 10.700,00 zł,

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, sporządzony dnia 1 września 2017 roku i podpisany przez Zastępcę Wójta Gminy został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy ogłoszeń w sołectwie Świerki i Wola Będkowska oraz na stronie internetowej [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) w okresie od dnia 1 września 2017 roku do dnia 25 października 2017 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczona została w dniu 6 września 2017 roku w tygodniku „Nad Wartą”.

We wskazanym wykazie zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku, poz. 2204).

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczone zostało w dniu 17 października 2017 roku na okres od dnia 19 października 2017 roku do dnia 21 listopada 2017 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicach ogłoszeń w sołectwach Świerki, na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz w dniu 25 października 2017 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze (w kolejności wymienionych powyżej działek) w wysokości wartości szacunkowej: 14.700,00 zł, 14.800,00 zł, 16.400,00 zł i 10.700,00 zł, [2] wysokość najniższych postępień: 150,00 zł, 150,00 zł, 170,00 zł i 110,00 zł, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 17 listopada 2017 roku, [4] datę przetargów – 22 listopada 2017 roku, o godzinie 11:00, począwszy od działki nr 706/6, [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa powołana przez Wójta Gminy Burzenin zarządzeniem nr 112/05 z dnia 26 czerwca 2005 roku, zmienionym zarządzeniami nr 159/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku i nr 146/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku, której przewodniczył podinspektor ds. ochrony środowiska, zaopatrzenia w wodę i gospodarki ściekowej.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 20 listopada 2017 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 17 listopada 2017 roku wpłynęło wadium od jednej osoby - do przetargu na działkę nr 706/12 w kwocie 1.070,00 zł. Wadium zostało wpłacone w dniu 13 listopada 2017 roku.

W przetargu odbytym w dniu 22 listopada 2017 roku uczestniczyła osoba, która w wyznaczonym terminie dokonała wpłaty wadium. W wyniku licytacji dokonano sprzedaży nieruchomości uczestnikowi przetargu za cenę netto 10.810,00 zł (cena wywoławcza 10.700,00 zł + postąpienie 110,00 zł). Cena brutto z podatkiem VAT 13.296,30 zł. Przetargi na pozostałe nieruchomości zakończyły się wynikiem negatywnym.

Wyniki przetargu zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 30 listopada 2017 roku.

Pismem z dnia 11 grudnia 2017 roku nabywca nieruchomości został powiadomiony, że zawarcie umowy sprzedaży nastąpi w Kancelarii Notarialnej Notariusza Jarosława Powalskiego w Sieradzu, po upływie terminów mających wpływ na skuteczność przetargu i terminów na ogłoszenie informacji o wynikach przetargu.

Akt notarialny Rep. A.2895/2017 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Jarosława Powalskiego w Sieradzu w dniu 21 grudnia 2017 roku.

Dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 12.226,30 zł nabywca dokonał w dniu 18 grudnia 2017 roku (Wb nr 244/2017). Kwotę wadium w wysokości 1.070,00 zł przeksięgowano z konta depozytowego na konto dochodów w dniu 20 grudnia 2017 roku.

## **II ustny przetarg nieograniczony na nieruchomości ozn. numerami działek 706/6, 706/8 i 706/9.**

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym, sporządzone z datą 18 grudnia 2017 roku zamieszczone zostało w dniu 19 grudnia 2017 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i w tym samym dniu na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz opublikowane w dniu 22 grudnia 2017 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze w wysokości wartości szacunkowej: 14.700,00 zł, 14.800,00 zł, 16.400,00 zł (Nie zmieniono ceny wywoławczej), [2] wysokość najniższych postąpień: 150,00 zł, 150,00 zł i 170,00 zł, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 17 stycznia 2018 roku, [4] datę przetargów - 22 stycznia 2017 roku, godzina 11:00, począwszy od działki nr 706/6, [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa w tym samym składzie co I przetarg ustny nieograniczony.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 18 stycznia 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 17 stycznia 2018 roku nie wpłynęły żadne wadia na objęte przetargiem nieruchomości.

Informacja o wynikach drugich przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym-protokół z przetargu sporządzony przez Komisję przetargową w dniu 22 stycznia 2018 roku) została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej w dniu 23 stycznia 2018 roku.

## **III ustny przetarg nieograniczony na nieruchomości ozn. numerami działek 706/6, 706/8 i 706/9.**

Ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym, sporządzone z datą 13 lutego 2018 zamieszczone zostało w dniu 13 lutego 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicach sołeckich w m. Świerki i Wola Będkowska, opublikowane w dniu 16 lutego 2018 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz w dniu 21 lutego 2018 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze w kolejności wymienionych powyżej działek, w wysokości wartości szacunkowej: 14.700,00 zł, 14.800,00 zł, 16.400,00 zł (Nie zmieniono ceny wywoławczej), [2] wysokość najniższych postąpień: 150,00 zł, 150,00 zł i 170,00 zł, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 17 marca 2018 roku, [4] datę przetargów - 22 marca 2018 roku, godzina 11:00, począwszy od działki nr 706/6, [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa w niezmiennym składzie.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 19 marca 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 17 marca 2018 roku nie wpłynęły żadne wadia na objęte przetargiem nieruchomości.

Informacja o wynikach trzecich przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym-protokół z przetargu sporządzony przez Komisję przetargową w dniu 22 marca 2018 roku) została zamieszczona w dniu 26 marca 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.

#### **IV ustny przetarg nieograniczony na nieruchomości ozn. numerami działek 706/6, 706/8 i 706/9.**

Ogłoszenie o IV przetargu ustnym nieograniczonym, sporządzone z datą 13 lipca 2018 roku zamieszczone zostało w dniu 13 lipca 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicach sołeckich w m. Świerki i Wola Będkowska, opublikowane w dniu 13 lipca 2018 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz w dniu 18 lipca 2018 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze w kolejności wymienionych powyżej działek, w wysokości wartości szacunkowej: 14.700,00 zł, 14.800,00 zł, 16.400,00 zł (Nie zmieniono ceny wywoławczej), [2] wysokość najniższych postąpień: 150,00 zł, 150,00 zł i 170,00 zł, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 17 sierpnia 2018 roku, [4] datę przetargów - 22 sierpnia 2018 roku, godzina 11:00, począwszy od działki nr 706/6, [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa w niezmiennym składzie.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 20 sierpnia 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 17 sierpnia 2018 roku nie wpłynęły żadne wadia na objęte przetargiem nieruchomości.

Informacja o wynikach czwartych przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym- protokół z przetargu sporządzony przez Komisję przetargową w dniu 22 sierpnia 2018 roku) została zamieszczona w dniu 4 września 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej.

Do czasu niniejszej kontroli nie przeprowadzono kolejnych przetargów i rokowań na sprzedaż ww. nieruchomości.

#### **Sprzedaż nieruchomości gruntowych, ozn. nr działki 318/2, 2813/3 i 318/4 położonych we wsi Tyczyn Kolonia, w obrębie geodezyjnym nr Tyczyn Kolonia**

Decyzją nr GZ.6831.4.2014 Wójta Gminy z dnia 11 kwietnia 2014 roku zatwierdzony został podział nieruchomości ozn. numerem działki nr 318 o pow. 0,7200 ha na działki: nr 318/1 o pow. 0,0099 ha, nr 318/2 o pow. 0,1652 ha, nr 318/3 o pow. 0,0472 ha, nr 318/4 o pow. 0,1696 ha i nr 318/5 o pow. 0,3239 ha.

Zgodnie z decyzją o warunkach zabudowy nr GZ.67.13.2013 z dnia 5 listopada 2013 roku działka oznaczona nr 318 przeznaczona została po inwestycję polegającą na budowie 2 budynków mieszkalnych jednorodzinnych.

Uchwałą nr XLVIII/308/14 z dnia 29 kwietnia 2014 roku Rada Gminy Burzenin przeznaczyła do sprzedaży w drodze przetargu działki oznaczone numerami: 318/2 o pow. 0,1652 ha, 318/3 o pow. 0,0472 ha, 318/4 o pow. 0,1696 ha. Prawo własności Gminy Burzenin do zbywanych nieruchomości ujawnione zostało w księdze wieczystej KW nr SR1S53992/0 prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Sieradzu Wydział Ksiąg Wieczystych.

Zapisek w §3 uchwały Rada Gminy Burzenin wyraziła zgodę na nieodpłatne obciążenie przez Wójta Gminy Burzenin nieruchomości Gminy położonej we wsi Tyczyn, w ewidencji gruntów i budynków obrębu Tyczyn Kolonia oznaczonej numerem działki 318/1 o pow. 0,0099 ha służebnością drogową polegającą na prawie przejścia i przejazdu do drogi, stanowiącej własność Gminy Burzenin, ujawnionej w KW nr SR1S/00063217/7 w obrębie Tyczyn Kolonia pod numerem działki 216, każdego z właścicieli nieruchomości oznaczonych w tym obrębie numerami działek 318/2, 318/3 (droga wewnętrzna), 318/4 i 318/5.

Operat szacunkowy ww. nieruchomości, sporządzony został w dniu 30 sierpnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego o uprawnieniach nr 2524 z Biura Wycen Nieruchomości „AGOLA” z siedzibą w Łodzi. Wartości rynkowe nieruchomości określone zostały w następujących kwotach:

- działka nr 318/2 o pow. 0,1652 ha – 15.700,00 zł,
- działka nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 4.500,00 zł,
- działka nr 318/4 o pow. 0,1696 ha – 16.100,00 zł,

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, sporządzony dnia 1 września 2017 roku i podpisany przez Zastępcę Wójta Gminy został zamieszczony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na tablicy ogłoszeń w sołectwie Tyczyn oraz na stronie internetowej [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) w okresie od dnia 1 września 2017 roku do dnia 25 października 2017 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń zamieszczona została w dniu 6 września 2017 roku w tygodniku „Nad Wartą”.

We wskazanym wykazie zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zamieszczone zostało w dniu 17 października 2017 roku na okres od dnia 19 października 2017 roku do dnia 21 listopada 2017 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicy ogłoszeń w sołectwie Tyczyn, na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz w dniu 25 października 2017 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze: a) działka nr 318/2 o pow. 0,1652 ha – 15.700,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 16.825,00 zł, b) działka nr 318/4 o pow. 0,1696 ha – 16.100,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 17.225,00 zł, [2] wysokość najniższych postępień: 170,00 zł, 180,00, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 16 listopada 2017 roku, [4] datę przetargów - 21 listopada 2017 roku, godzina 11:00. [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa powołana przez Wójta Gminy Burzenin zarządzeniem nr 112/05 z dnia 26 czerwca 2005 roku, zmienionym zarządzeniami nr 159/2010 z dnia 6 stycznia 2010 roku i nr 146/2012 z dnia 20 grudnia 2012 roku, której przewodniczył podinspektor ds. ochrony środowiska, zaopatrzenia w wodę i gospodarki ściekowej.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 21 listopada 2017 roku wynikało, że przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ w wymaganym terminie do dnia 16 listopada 2017 roku nie wpłynęło wadium na żadną z nieruchomości i do przetargu nikt nie przystąpił.

Informacja o wynikach przetargu została zamieszczona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 21 listopada 2017 roku na okres 7 dni.

## **II ustny przetarg nieograniczony**

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym, sporządzone z datą 1 grudnia 2017 roku zamieszczone zostało w dniu 1 grudnia 2017 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i w tym samym dniu na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz opublikowane w dniu 6 grudnia 2017 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze: a) działka nr 318/2 o pow. 0,1652 ha – 15.700,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 16.825,00 zł, b) działka nr 318/4 o pow. 0,1696 ha – 16.100,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 17.225,00 zł (ceny w niezmienionej wysokości), [2] wysokość najniższych postąpień: 170,00 zł, 180,00, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 3 stycznia 2018 roku, [4] datę przetargów – 8 stycznia 2018 roku, godzina 11:00. [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa w tym samym składzie co I przetarg ustny nieograniczony.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 4 stycznia 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 3 stycznia 2018 roku nie wpłynęły żadne wadia na objęte przetargiem nieruchomości.

Informacja o wynikach drugich przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym-protokół z przetargu sporządzony przez Komisję przetargową w dniu 8 stycznia 2018 roku) została zamieszczona została na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej w dniu 9 stycznia 2018 roku na okres 7 dni..

## **III ustny przetarg nieograniczony**

Ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym, sporządzone z datą 13 lutego 2018 zamieszczone zostało w dniu 13 lutego 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicy sołectkiej w m. Tyczyn, opublikowane w dniu 14 lutego 2018 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz w dniu 21 lutego 2018 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze: a) działka nr 318/2 o pow. 0,1652 ha – 15.700,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 16.825,00 zł, b) działka nr 318/4 o pow. 0,1696 ha – 16.100,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 17.225,00 zł (ceny w niezmienionej wysokości), [2] wysokość najniższych postąpień: 170,00 zł, 180,00, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 17 marca 2018 roku, [4] datę przetargów – 21 marca 2018 roku, godzina 11:00. [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa w niezmienionym składzie.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 19 marca 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 17 marca 2018 roku nie wpłynęły żadne wadia na objęte przetargiem nieruchomości.

Informacja o wynikach trzech przetargów (zakończonych wynikiem negatywnym-protokół z przetargu sporządzony przez Komisję przetargową w dniu 21 marca 2018 roku) została zamieszczona w dniu 21 marca 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy na okres 7 dni.

#### **IV ustny przetarg nieograniczony**

Ogłoszenie o IV przetargu ustnym nieograniczonym, sporządzone z datą 13 lipca 2018 roku zamieszczone zostało w dniu 13 lipca 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na tablicy sołeckiej w m. Tyczyn, opublikowane w dniu 13 lipca 2018 roku na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip/](http://www.ugburzenin.pl/bip/) oraz w dniu 18 lipca 2018 roku w tygodniku „Nad Wartą”. W treści ogłoszenia podano m.in.: [1] ceny wywoławcze: a) działka nr 318/2 o pow. 0,1652 ha – 15.700,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 16.825,00 zł, b) działka nr 318/4 o pow. 0,1696 ha – 16.100,00 zł + udział w ¼ części w działce nr 318/3 o pow. 0,0472 ha – 1.125,00 zł; razem 17.225,00 zł (ceny w niezmienionej wysokości), [2] wysokość najniższych postąpień: 170,00 zł, 180,00, [3] wadium w wysokości stanowiącej równowartość 10% ceny wywoławczej, [3] termin wniesienia wadium - do dnia 16 sierpnia 2018 roku, [4] datę przetargów – 21 sierpnia 2018 roku, godzina 11:00. [5] do wylicytowanej kwoty doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23%.

Postępowanie przetargowe prowadziła trzyosobowa Komisja Przetargowa w niezmienionym składzie.

Z protokołu sporządzonego przez Komisję Przetargową w dniu 17 sierpnia 2018 roku wynikało, że w wymaganym terminie do dnia 16 sierpnia 2018 roku wpłynęło wadium w kwocie 1.682,50 zł na działkę nr 318/2 i na udział ¼ działki nr 318/3 (wpłata wadium w dniu 19 lipca 2018 roku).

W przetargu odbyłym w dniu 21 sierpnia 2018 roku uczestniczyła osoba, która w wyznaczonym terminie dokonała wpłaty wadium. W wyniku licytacji dokonano sprzedaży nieruchomości uczestnikowi przetargu za cenę netto 16.995,00 zł (cena wywoławcza 16.825,00 zł + postąpienie 170,00 zł). Cena brutto z podatkiem VAT 20.903,85 zł. Przetarg na drugą działkę zakończył się wynikiem negatywnym.

Wyniki przetargu zostały zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w dniu 4 września 2018 roku.

Pismem z dnia 21 sierpnia 2018 roku nabywca nieruchomości został powiadomiony, że zawarcie umowy sprzedaży nastąpi w Kancelarii Notarialnej Notariusza Jarosława Powalskiego w Sieradzu, po upływie terminów mających wpływ na skuteczność przetargu i terminów na ogłoszenie informacji o wynikach przetargu.

Akt notarialny Rep. A. nr 1885/2018 podpisany został w Kancelarii Notarialnej Jarosława Powalskiego w Sieradzu w dniu 30 sierpnia 2018 roku

Dopłaty do ceny sprzedaży w kwocie 19.221,35 zł nabywca dokonał w dniu 22 sierpnia 2018 roku (Wb nr 162/2018). Kwotę wadium w wysokości 1.682,50 zł przeksięgowano z konta depozytowego na konto dochodów dnia 29 sierpnia 2018 roku.

**Kontrolujące ustaliły, że czwarty przetarg nieograniczony w obu przypadkach zorganizowany został z naruszeniem art. 39 ust.2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Art. 39 ust.2 ustawy stanowi, że - jeżeli drugi przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, właściwy organ albo minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego



oraz mieszkalnictwa w odniesieniu do nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, oraz do nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60 ust. 2 pkt 1, w okresie nie krótszym niż 30 dni, ale nie dłuższym niż 6 miesięcy, licząc od dnia jego zamknięcia, może zbyć nieruchomość w drodze rokowań albo organizować kolejne przetargi. Przy ustalaniu warunków kolejnych przetargów stosuje się zasady obowiązujące przy organizowaniu drugiego przetargu. Natomiast zgodnie z art. 39 ust.3 ustawy przypadku zachowania terminów o którym mowa w ust.2, właściwy organ nie ma obowiązku ponownego sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste.

**W przypadku przetargu ustnego nieograniczonego na działki nr 706/6, 706/8 i 706/9, położone w Świerkach II przetarg nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym w dniu 22 stycznia 2018 roku, 60 miesięczny termin, w którym można było organizować kolejne przetargi na zasadach obowiązujących jak przy II przetargu (tj. bez konieczności sporządzenia ponownego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) lub sprzedać nieruchomość w drodze rokowań upływał 22 lipca 2018 roku, a IV przetarg zorganizowany został w dniu 22 sierpnia 2018 roku.**

**W przypadku przetargu ustnego nieograniczonego na działki nr 318/2, 318/3 i 318/4, położone w Tyczynie Kolonia II przetarg nieograniczony zakończył się wynikiem negatywnym w dniu 8 stycznia 2018 roku, 60 miesięczny termin, w którym można było organizować kolejne przetargi na zasadach obowiązujących jak przy II przetargu lub sprzedać nieruchomość w drodze rokowań upływał w dniu 8 lipca 2018 roku, a IV przetarg zorganizowany został w dniu 21 sierpnia 2018 roku.**

## Użytkowanie wieczyste nieruchomości

### Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkownika, zarządu

Rozdział, §	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
70005-047	7.567,28	7.565,04	5.330,88	5.336,72
70005-055	10.329,10	9.242,29	10.231,10	10.297,57

*Nieruchomości będące w użytkowaniu wieczystym zawiera załącznik nr 20 do protokołu kontroli.*

Z przedłożonego kontrolującym wykazu nieruchomości Gminy Burzenin przekazanych w użytkowanie wieczyste wynika, że na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku oddane w użytkowanie wieczyste były 4 nieruchomości gruntowe będące własnością Gminy Burzenin. W kontrolowanym okresie nie oddawano nowych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku wynika, że zaległości z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste (dział 700, rozdział 70005 § 0550) wynosiły odpowiednio 4.075,05 zł oraz 108,58 zł, co znalazło potwierdzenie w przedłożonym wykazie zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku – wydruk z

prowadzonej komputerowo ewidencji analitycznej. W zakresie wysokości opłat i terminowości ich wnoszenia w analizowanym okresie skontrolowano 100% użytkowników wieczystych.

1. Działka nr 101/1 o powierzchni 0,1710 ha oraz nr 108/5 o powierzchni 0,0240 ha, położone w obrębie Burzenin – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego aktem notarialnym Repertorium A Nr 3099/2004 z dnia 4 maja 2004 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej (Zawiadomienie znak: GZ.6843.4.2016 z dnia 21 lipca 2016 roku – brak skutecznego doręczenia), ustalająca wysokość opłaty od dnia 1 stycznia 2017 roku na kwotę **771,00 zł rocznie**, co stanowiło 3% wartości nieruchomości wynoszącej 25.700,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia zawodowe nr 2524) z dnia 19 maja 2016 roku.

Z przedłożonej, prowadzonej komputerowo ewidencji analitycznej wynikało, że zadłużenie użytkownika wieczystego (nr karty 4686) na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 1.323,90 zł z tytułu opłaty za lata 2016 - 2017. Zaległej wpłaty dokonano w dniu 11 września 2018 roku łącznie z opłatą za rok 2018 w wysokości 2.094,90 zł wraz z odsetkami w wysokości 197,27 zł. Kontrolującym przedłożono wezwanie do zapłaty z dnia 20 sierpnia 2018 roku na kwotę 2.094,90 zł wraz z należnymi odsetkami ustawowymi.

2. Działka nr 503 o powierzchni 0,5000 ha położona w Burzeninie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A Nr 105/2000 z dnia 2 lutego 2000 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej (Zawiadomienie znak: GZ.6843.2.2016 z dnia 21 lipca 2016 roku – potwierdzenie odbioru z dnia 26 lipca 2016 roku), ustalająca wysokość opłaty od dnia 1 stycznia 2017 roku na kwotę **3.531,00 zł rocznie**, co stanowiło 3% wartości nieruchomości wynoszącej 117.700,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia zawodowe nr 2524) z dnia 19 maja 2016 roku.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie obecnego użytkownika wieczystego (akt notarialny Repertorium A nr 1287/16 z dnia 1 marca 2016 roku – numer karty 8823) z tytułu części opłaty rocznej za 2017 rok wynosiło 124,58 zł. Wpłaty zaległości dokonano w dniu 10 kwietnia 2018 roku wraz z odsetkami w wysokości 8,96 zł. Wpłaty za 2018 rok dokonano z opóźnieniem w dniu 10 kwietnia 2018 roku – należność główna w wysokości 3.584,40 zł oraz odsetki ustawowe w wysokości 6,64 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku pozostała zaległość w wysokości 71,18 zł – uregulowana w dniu 27 marca 2019 roku, pobrano odsetki w wysokości 4,93 zł. Przedłożono kontrolującym: 1] wezwanie do zapłaty F.I.3136.3.2017 z dnia 13 marca 2017 roku do uregulowania zaległości z tytułu użytkowania wieczystego za 2016 rok w wysokości 1.859,83 zł – potwierdzenie odbioru z dnia 28 marca 2017 roku; 2] wydruk z poczty elektronicznej z dnia 14 lipca 2017 roku z informacją o wysokości zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste za 2016 rok w wysokości 1.859,83 zł, za 2017 rok w wysokości 3.531,00 zł wraz z odsetkami; 3] wydruk z poczty elektronicznej z dnia 11 października 2018 roku z informacją o wysokości zaległości 71,18 zł i koniecznością wpłaty zadłużenia wraz z odsetkami.

3. Działka nr 805/1 o powierzchni 0,7708 ha położona w Burzeninie – oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym Repertorium A 304/88 z dnia 19 lutego 1988 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej (Zawiadomienie znak: GZ.6843.1.2016 z dnia 21 lipca 2016 roku – potwierdzenie odbioru z dnia 25 lipca 2016 roku), ustalająca wysokość opłaty od dnia 1 stycznia 2017 roku na

kwotę **1.973,00 zł rocznie**, co stanowiło 1% wartości nieruchomości wynoszącej 197.300,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia zawodowe nr 2524) z dnia 19 maja 2016 roku. Wpłaty za 2017 i 2018 rok dokonano terminowo.

4. Działka nr 108/6 o powierzchni 0,0142 ha położona w Burzeninie – sprzedaż prawa użytkowania wieczystego od Fabryki Firanek „MALWA” spółki z o.o. na rzecz trzech użytkowników wieczystych w równych częściach po 1/3 każdy, akt notarialny Repertorium A 403/2008 z dnia 29 stycznia 2008 roku. Ostatnia aktualizacja opłaty rocznej (Zawiadomienie znak: GZ.6841.5.2016 z dnia 21 lipca 2016 roku – potwierdzenie odbioru z dnia 22 i 25 lipca 2016 roku), ustalająca wysokość opłaty od dnia 1 stycznia 2017 roku na kwotę **56,10 zł rocznie (udział 1/3 w wysokości 18,70 zł)**, co stanowiło 3% wartości nieruchomości wynoszącej 1.870,00 zł, określonej w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia zawodowe nr 2524) z dnia 19 maja 2016 roku.

Użytkownik wieczysty o numerze karty 8200 wpłaty za 2017 i 2018 rok dokonał terminowo.

Użytkownik wieczysty o numerze karty 9059, na dzień 31 grudnia 2017 roku posiadał zadłużenie w wysokości 18,70 zł z tytułu opłaty za 2017 rok, wpłaty zaległości wraz z odsetkami w wysokości 1,51 zł dokonał w dniu 25 maja 2018 roku. Wpłaty za 2018 rok dokonano w ustawowym terminie.

Użytkownik wieczysty o numerze karty 9066 posiadał zaległość na dzień 31 grudnia 2017 roku w wysokości 18,70 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 37,40 zł – z tytułu opłaty za 2017 i 2018 rok. Przedłożono wezwanie do zapłaty, F.I.3136.5.2018 z dnia 17 września 2018 roku, zaległości w kwocie z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste za 2017 i 2018 rok w wysokości 37,40 zł wraz z odsetkami ustawowymi – zwrot korespondencji, nie podjęto w terminie. Zaległych wpłat wraz z odsetkami w wysokości 3,97 zł użytkownik wieczysty dokonał w dniu 5 kwietnia 2019 roku.

W wykazie zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste gruntów na dzień 31 grudnia 2017 roku widnieje zaległość w wysokości 2.589,17 zł na koncie analitycznym o numerze 4687 z tytułu opłaty za 2015 i 2016 rok za użytkowanie wieczyste nieruchomości oznaczonej numerem działki 503 (aktem notarialny Repertorium A nr 1287/16 z dnia 1 marca 2016 roku przeniesiono prawo użytkowania wieczystego na użytkownika o numerze karty 8823 – terminowe wpłaty za 2017 i 2018 rok). Przedłożono kontrolującym:

- ostateczne wezwanie do zapłaty (F.I.3136.2.2017 z dnia 13 marca 2017 roku) należności z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 2.934,38 zł – faktura FS-CZ 35/2015 na kwotę 2.224,50 zł z terminem płatności do 31 marca 2015 roku, faktura FS-R 23/2016 na kwotę 364,67 zł z terminem płatności 31 marca 2016 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 4 kwietnia 2017 roku),
- wezwanie do zapłaty (F.I.3136.2.2018 z dnia 15 marca 2018 roku) powyższych należności – potwierdzenie odbioru z dnia 28 marca 2018 roku,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym Sygn. akt I Nc 633/18 z dnia 28 maja 2018 roku. Sąd Rejonowy w Sieradzu, I Oddział Cywilny na skutek pozwu wniesionego w dniu 3 kwietnia 2018 roku przez Gminę Burzenin nakazuje wpłatę kwoty 2.723,25 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia

1 stycznia 2016 roku do dnia zapłaty oraz kwoty 634,25 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Wpłaty zaległej kwoty 2.589,17 zł dokonano w dniu 21 czerwca 2018 roku wraz z odsetkami w wysokości 576,10 zł oraz kosztami procesu w wysokości 634,25 zł.

### **Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności**

Wniosek z dnia 19 kwietnia 2017 roku o nabycie nieruchomości będących własnością Gminy Burzenin oznaczonych numerami działek 106/5, 108/1, 108/11, 108/15, 101/4, 103/4, 104/5 o powierzchni 0,4260 ha będących w użytkowaniu wieczystym – został złożony w Urzędzie Gminy Burzenin w tym samym dniu przez użytkownika wieczystego.

Operat szacunkowy wykonany w celu określenia wartości rynkowej sprzedaży na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Burzenin, oznaczonej jako działki nr ewidencyjny 106/5, 108/1, 108/11, 108/15, 101/4, 103/4, 104/5, sporządził rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach zawodowych nr 2524 w dniu 20 lipca 2017 roku – wartość rynkowa prawa własności nieruchomości 68.400,00 zł, wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej 43.100,00 zł (nieruchomość składająca się z działek nr 106/5, 108/1, 108/11, 108/15 – odpowiednio 22.600,00 zł i 14.300,00 zł; nieruchomość składająca się z działek nr 101/4, 103/4, 104/5 – odpowiednio 45.800,00 zł i 28.800,00 zł).

Rady Gminy Burzenin w dniu 16 sierpnia 2017 roku podjęła uchwałę nr XXXII/228/17 w sprawie sprzedaży przedmiotowych nieruchomości. Z treści uchwały wynika, że przeznaczają się do sprzedaży na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego, który nabył prawo użytkowania wieczystego umową Repertorium A Nr 1564/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, nieruchomość składająca się z działek oznaczonych w ewidencji gruntów obręb Burzenin:

- 1) numerami 106/5, 108/1, 108/11, 108/15 o łącznej powierzchni 0,1685 ha dla której prawo własności Gminy Burzenin ujawnione jest w Księdze Wieczystej Nr SR1S/00036518/9,
- 2) numerami 101/4, 103/4, 104/5 o łącznej powierzchni 0,2575 ha dla której prawo własności Gminy Burzenin ujawnione jest w Księdze Wieczystej Nr SR1S/00063974/1.

Wartość nieruchomości gruntowej opisanej w punkcie 1 ustalona została na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 22.600,00 zł, na poczet ceny nieruchomości zalicza się kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości ustalonego przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 14.300,00 zł – do zapłaty pozostaje kwota 8.300,00 zł.

Wartość nieruchomości gruntowej opisanej w punkcie 2 ustalona została na podstawie wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 45.800,00 zł, na poczet ceny nieruchomości zalicza się kwotę równą wartości prawa użytkowania wieczystego tej nieruchomości ustalonego przez rzeczoznawcę majątkowego w wysokości 28.800,00 zł – do zapłaty pozostaje kwota 17.000,00 zł.

Znajdujące się na gruncie naniesienia budowlane stanowią własność użytkownika wieczystego gruntu.

Przedmiotowe nieruchomości zostały ujęte w Wykazie nr 4/2017 nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, podpisanym przez Wójta Gminy Burzenin (znak:

GZ.6843.3.2016) z dnia 22 sierpnia 2017 roku. Wykaz zawiera wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cena nieruchomości składająca się z działek nr 106/5, 108/1, 108/11, 108/15 o łącznej powierzchni 0,1685 ha została określona, po zaliczeniu zgodnie z art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami wartości prawa użytkowania wieczystego na poczet ceny nieruchomości gruntowej, w wysokości 8.300,00 zł (jako przedmiotu prawa własności 22.600,00 zł, jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego 14.300,00 zł). Cena nieruchomości składająca się z działek nr 101/4, 103/4, 104/5 o łącznej powierzchni 0,2575 ha została określona, po zaliczeniu zgodnie z art. 69 ustawy o gospodarce nieruchomościami wartości prawa użytkowania wieczystego na poczet ceny nieruchomości gruntowej w wysokości 17.000,00 zł (jako przedmiotu prawa własności 45.800,00 zł, jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego 28.800,00 zł). W wykazie zamieszczono informację o terminie złożenia wniosku – 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu - przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W treści wykazu zapisano, że wywiesza się go na okres 21 dni w siedzibie Urzędu Gminy Burzenin, w dniu jego sporządzenia, zamieszcza się na stronie internetowej Urzędu Gminy, a ponadto informacja o jego wywieszeniu ogłoszona jest w prasie lokalnej. Wykaz niniejszy podaje się również do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w miejscowości Burzenin.

Okres wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Burzenin od dnia 23 sierpnia do dnia 3 października 2017 roku, potwierdził pisemnie na wykazie Marian Szaflik – podinspektor ds. gospodarki ziemią. Wykaz umieszczono na stronach internetowych Urzędu Gminy w dniu 23 sierpnia 2017 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu została podana do publicznej wiadomości w tygodniku Nad Wartą w dniu 30 sierpnia 2017 roku.

Protokół z rokowań spisano w dniu 10 października 2017 roku, przedmiotem ustaleń była sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości gruntowych na rzecz jej użytkownika wieczystego: 1) nieruchomości składającej się z działek nr 106/5, 108/1, 108/11, 108/15 o łącznej powierzchni 0,1685 ha; 2) nieruchomości składającej się z działek nr 101/4, 103/4 i 104/5 o łącznej powierzchni 0,2575 ha. Strony ustaliły łączną cenę nieruchomości w wysokości 25.300,00 zł (8.300,00 zł + 17.000,00 zł). W protokole wskazano, że nabywca przedmiotowych nieruchomości powinien dysponować przed notariuszem dowodem wpłaty ceny za nabywane nieruchomości na wskazane w protokole konto Urzędu Gminy.

Adwokat Arkadiusz Kowalczyk podpisał się pod treścią: sprzedaż na rzecz użytkownika wieczystego niżej wymienionych nieruchomości gruntowych, będących w jego użytkowaniu wieczystym 1) nr 106/5, 108/1, 108/11, 108/15 o łącznej powierzchni 0,1685 ha księga wieczysta nr SR1S/00036518/9, 2) nr 101/4, 103/4, 104/5 o łącznej powierzchni 0,2575 ha księga wieczysta nr SR1S/00063974/1, dla których prawo użytkowania wieczystego ustanowiono odpowiednio od dnia 23 grudnia 1994 roku i 22 października 1993 roku pozostaje poza zakresem opodatkowania VAT.

Zaświadczenie GZ.6727.98.2017 z dnia 15 listopada 2017 roku podpisane przez Mariana Szaflika podinspektora ds. gospodarki ziemią, z którego wynika, że obszar działki nr 101/4 był przedmiotem następujących decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu wydawanych w trybie ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym:

- znak: GZ.6730.16.2011 z dnia 25 sierpnia 2011 roku dla inwestycji polegającej na zamianie sposobu użytkowania budynku usługowo-biurowego na mieszkalny

na działce o nr ewidencyjnym 101/4 w miejscowości Burzenin, przy ul. Złoczewskiej 37,

- znak: GZ.6730.54.2017 z dnia 20 września 2017 roku dla inwestycji polegającej na rozbudowie, nadbudowie i przebudowie budynku mieszkalnego ze zmianą sposobu użytkowania na Dom opieki nad osobami zależnymi, na działce oznaczonej w ewidencji gruntów nr 101/4, obręb 04 Burzenin, gm. Burzenin.

Teren na którym znajdują się nieruchomości (działki nr 106/5, 108/1, 108/11, 108/15, 101/4, 103/4, 104/5) nie jest objęty miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego, nie był objęty uchwałą Rady Gminy Burzenin o ustanowieniu obszaru rewitalizacji.

Akt notarialny repertorium A numer 2902/2017 z dnia 12 grudnia 2017 roku – umowa sprzedaży przedmiotowych działek dotychczasowemu użytkownikowi wieczystemu za cenę 25.300,00 zł (bankowe potwierdzenie wykonania operacji - wpłata kwoty 25.300,00 zł w dniu 29 listopada 2017 roku.

### **Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości**

Do dnia 2 czerwca 2015 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała nr XXIV/137/137/2004 Rady Gminy Burzenin w sprawie ustalenia zasad użyczenia, wdzierżawiania lub najmu nieruchomości na okres dłuższy niż 3 lata. W świetle wskazanej uchwały: [1] umowy użyczenia, dzierżawy, najmu nieruchomości zawierane na okres dłuższy niż 3 lata wymagały zgody Rady Gminy, [2] nie wymagała zgody Rady Gminy umowa użyczenia, dzierżawy, najmu zawierana na okres dłuższy niż 3 lata, jeżeli była oddawana jej posiadaczowi i stanowiła nieruchomość rolną; oddawana była posiadaczowi, który wniósł na gruncie naniesienia budowlane, a także gdy użyczenie, najem lub dzierżawa następowała na rzecz jedyne go wnioskodawcy, [3] Wójt zobowiązany był do oddania nieruchomości w użyczenie, dzierżawę lub najem na czas dłuższy niż 3 lata w drodze przetargu, [4] Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do oddania nieruchomości w użytkowanie, najem lub dzierżawę na czas dłuższy niż 3 lata w drodze bezprzetargowej użytkownikom nieruchomości rolnych, posiadaczom którzy wnieśli na gruncie naniesienia budowlane, a także jedyne m wnioskodawcom.

Ww. uchwała została uchylona przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr VII/54/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, która weszła w życie 14 dni od jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (ogłoszona w dniu 20 maja 2015 roku). Nowej uchwały w tym przedmiocie Rada Gminy nie podjęła.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku dochody z tytułu najmu i dzierżawy w rozdziale 70005, paragraf 075 przedstawiały się następująco:

Rozdział, paragraf dochodów	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie
70005-075	35.530,44	22.886,47	26.252,18	20.537,14

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym zestawieniem sporządzonym przez Mariusza Rosińskiego specjalistę ds. gospodarki ziemią, w kontrolowanej jednostce w 2017 i 2018 roku zawartych było 17 umów najmu i dzierżawy nieruchomości lokalowych

lub gruntowych. Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku wynika, że zaległości z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy (dział 700, rozdział 70005 § 0750) wynosiły odpowiednio 10.716,66 zł oraz 13.400,21 zł, co znalazło potwierdzenie w przedłożonym wykazie zaległości na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2018 roku – wydruk z prowadzonej komputerowo ewidencji analitycznej.

*Zestawienie nieruchomości lokalowych lub gruntowych Gminy Burzenin oddanych w najem lub dzierżawę stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

W zakresie procedury zawierania umów dzierżawy oraz terminowości wnoszenia opłat w latach 2017-2018 skontrolowano 5 dzierżawców.

### **Obszar gruntu o pow. 50 m<sup>2</sup> stanowiący część działki o numerze 535 położonej w Burzeninie**

Umowa dzierżawy nr 4/2017 zawarta w dniu 21 lipca 2017 roku. Przedmiotem umowy jest dzierżawa gruntu o przybliżonej powierzchni 50 m<sup>2</sup>, stanowiącego niezabudowaną część działki o charakterze przemysłowym, częściowo zabudowanej, oznaczonej w rejestrze ewidencji gruntów i budynków numerem 535, o powierzchni całkowitej 1700 m<sup>2</sup>, położonej w Burzeninie, która stanowi własność Gminy Burzenin ujawnioną w Księdze Wieczystej nr SR1S/00000990/0. Okres dzierżawy od dnia 21 lipca 2017 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku. Dzierżawca zagospodaruje wydzierżawiony grunt wyłącznie dla celów ustanowienia na nim miejsc parkingu. Za dzierżawę ustala się roczną stawkę czynszu w wysokości 390,00 zł netto + VAT 23%, co stanowi w sumie kwotę **479,70 zł** brutto. Za okres od 21 lipca do 31 grudnia 2017 roku czynsz w wysokości 212,91 zł brutto płatny do dnia 15 września 2017 roku. Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku czynsz w wysokości 479,70 zł płatny do dnia 28 lutego każdego roku. Za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku czynsz w wysokości 239,85 zł brutto płatny do dnia 29 lutego 2020 roku. Strony umawiają się ponadto na prawo do odstąpienia od umowy przez Gminę Burzenin, gdy nieruchomość stanie się niezbędna na potrzeby Gminy Burzenin.

Zawarcie powyższej umowy zostało poprzedzone niżej wymienionymi czynnościami:

W dniu 5 czerwca 2017 roku do Urzędu Gminy wpłynął wniosek o udostępnienie części terenu tzw. „Buźnicy” z przeznaczeniem na miejsca postojowe.

Sporządzono i podano do publicznej wiadomości Wykaz nr 2/2017 GZ.6825.25.2001 z dnia 20 czerwca 2017 roku, przedmiotowej nieruchomości Gminy Burzenin przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat. W treści wykazu zawarto informację, że w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla zespołu osadniczego Burzenin-Witów-Strumiany zatwierdzonym uchwałą Rady Gminy Burzenin Nr XXVII/174/2005 z dnia 23 lutego 2005 roku, przedmiotowa działka oznaczona jest symbolem A42PU i treścią – podstawowe przeznaczenie terenu pod zabudowę techniczno-produkcyjną – obiektów produkcyjnych, składów i magazynów, przeznaczenie uzupełniające – zabudowa usługowa, parkingi, zieleń. Wartość czynszu jak i pozostałe warunki dzierżawy ustalone zostaną w drodze negocjacji.

Z adnotacji Mariusza Rosińskiego – specjalisty ds. gospodarki ziemią, na odwrocie wykazu wynikało, że został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 20 czerwca do dnia 20 lipca 2017 roku. Wykaz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Gminy Burzenin w dniu 20 czerwca 2017 roku oraz poprzez ogłoszenie w tygodniku „Nad Wartą” w dniu 28 czerwca 2017 roku.

Protokół uzgodnienia rocznego czynszu dzierżawy spisano w dniu 21 lipca 2017 roku. Strony ustaliły czynsz dzierżawny za przedmiotowy obszar gruntu przy uwzględnieniu cen rynkowych za dzierżawę w centralnej części Burzenina (w tym rynku) w wysokości 390,00 zł netto rocznie plus podatek VAT (89,70 zł) co stanowi kwotę 479,70 zł brutto.

W zakresie terminowości regulowania czynszu dzierżawnego kontrolujące stwierdziły, że w 2017 roku wpłaty dokonano z opóźnieniem w dniu 16 października 2017 roku, pobrano odsetki w wysokości 1,26 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku do zapłaty pozostało 1,26 zł należności głównej. W 2018 roku dokonano wpłaty czynszu po umownym terminie w dniu 5 marca 2018 roku – pobrano odsetki w wysokości 0,46 zł. Do zapłaty w wyniku zaliczenia części wpłat na należne odsetki za opóźnienie pozostała kwota 1,72 zł należności głównej, którą dzierżawca uregulował w dniu 28 grudnia 2018 roku wraz z odsetkami w wysokości 0,14 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie o numerze 9143 nie stwierdzono zaległości.

### **Obszar użytków rolnych o powierzchni 3,35 ha stanowiący części działki o numerze 200/8 położonej we wsi Witów w Gminie Burzenin**

Umowa dzierżawy nr 2/2018 zawarta w dniu 17 października 2018 roku. Przedmiotem umowy jest dzierżawa obszaru użytków rolnych o powierzchni 3,35 ha fizycznych klas bonitacyjnych RIVb - 2,7200 ha, RV – 0,6300 ha, stanowiącego część działki, oznaczonej w rejestrze ewidencji gruntów i budynków numerem 200/8, o ogólnej powierzchni 10,27 ha, położonej we wsi Witów, która stanowi własność Gminy Burzenin ujawnioną w Księdze Wieczystej nr SR1S/00064254/5. Okres dzierżawy od dnia 17 października 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Dzierżawca zagospodaruje przedmiot umowy wyłącznie na cele produkcji rolnej. Podstawą do naliczenia czynszu dzierżawnego jest roczna stawka za dzierżawę 1 ha fizycznego gruntu w równowartości pieniężnej 4,5q żyta, przy cenie 1q wynoszącej 60,98 zł (ustalonej na podstawie średniej ceny 1q żyta na wolnym rynku w rejonie powiatu sieradzkiego), stanowiąca kwotę 274,41 zł. Za grunt będący przedmiotem dzierżawy ustala się czynsz w wysokości **919,27 zł** za każdy roczny okres tejże dzierżawy. Czynsz będzie płatny w terminie do 31 sierpnia za kolejne roczne okresy dzierżawy. Czynsz może ulec zmianie w przypadku, gdy średnia cena żyta na wolnym rynku w rejonie powiatu sieradzkiego wzrośnie lub zmaleje min. 10% w stosunku do ceny żyta z roku poprzedniego. O zmianę może wnioskować każda ze stron.

Zawarcie powyższej umowy zostało poprzedzone niżej wymienionymi czynnościami:

Notatka z rozpoznania cen rynkowych żyta w rejonie powiatu sieradzkiego spisana przez Mariusza Rosińskiego – specjalistę ds. gospodarki ziemią w dniu 24 września 2018 roku. Ustalono średnią cenę za 1q żyta w skupie w wysokości 60,98 zł.

Wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy użytków rolnych o powierzchni 3,35 ha w miejscowości Witów na następne trzy lata wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 17 sierpnia 2018 roku.

Rada Gminy Burzenin w dniu 5 września 2018 roku podjęła uchwałę nr XLV/312/2018 w sprawie wydzierżawienia na okres do 3 lat, na rzecz dotychczasowych dzierżawców, obszaru użytków rolnych o powierzchni 10,15 ha stanowiący część działki oznaczonej numerem 200/8 o powierzchni 10,27 ha położonej we wsi Witów w gminie Burzenin.

Sporządzono Wykaz nr 4/2018 GZ.6845.1.2012 z dnia 14 września 2018 roku, nieruchomości Gminy Burzenin – obszar użytków rolnych o pow. 10,15 ha



stanowiący część działki oznaczonej w rejestrze gruntów numerem 200/8 o powierzchni ogólnej 10,27 ha przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat na rzecz dotychczasowych dzierżawców. W treści zawarto informację, że w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla zespołu osadniczego Burzenin-Witów-Strumiany zatwierdzonym Uchwałą Rady Gminy Burzenin Nr XXVII/174/2005 z dnia 23 lutego 2005 roku, przedmiotowa działka oznaczona jest w części symbolem B13R i treścią – tereny rolnicze bez prawa do zabudowy, w pozostałej części nie jest objęta planem zagospodarowania przestrzennego – stanowi również grunt rolny. Obszar użytków rolnych będący przedmiotem dzierżawy znajduje się w posiadaniu osób fizycznych i jest wykorzystywany na cele produkcji rolnej polowej. Wartość czynszu jak i pozostałe warunki dzierżawy ustalone zostaną w drodze negocjacji.

Z adnotacji Mariusza Rosińskiego – specjalisty ds. gospodarki ziemią, na odwołanie wykazu wynikało, że został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 14 września do dnia 8 października 2018 roku. Wykaz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Gminy Burzenin oraz poprzez ogłoszenie w tygodniku „Nad Wartą” w dniu 14 września 2018 roku.

Protokół uzgodnienia rocznego czynszu dzierżawy spisano w dniu 17 października 2018 roku. Strony ustaliły czynsz dzierżawny za obszar użytków rolnych będących przedmiotem dzierżawy w wysokości 919,27 zł.

W zakresie terminowości regulowania czynszu dzierżawnego kontrolujące stwierdziły, że w 2017 i 2018 roku dzierżawca był zobowiązany do wpłaty czynszu rocznego w wysokości 801,38 zł w terminie do 31 sierpnia każdego roku na podstawie umowy dzierżawy nr 8/2015 zawartej w dniu 30 grudnia 2015 roku. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto dzierżawcy nr 8648 wykazywało zaległość w wysokości 783,11 zł z tytułu czynszu za 2017 rok. Wpłaty zaległej kwoty dokonano w dniu 8 czerwca 2018 roku, pobrano odsetki w wysokości 42,20 zł. Nie dokonano wpłaty czynszu w 2018 roku. Przedłożono kontrolującym Wezwanie do zapłaty F.I.3136.3.2019 wystawione w dniu 8 marca 2019 roku na kwotę 801,38 zł z tytułu czynszu dzierżawnego za 2018 rok – potwierdzenie odbioru z dnia 14 marca 2019 roku.

#### **Obszar użytków rolnych o powierzchni 4,76 ha stanowiący części działki o numerze 200/8, położonej we wsi Witów w Gminie Burzenin**

Umowa dzierżawy nr 5/2018 zawarta w dniu 17 października 2018 roku. Przedmiotem umowy jest dzierżawa obszaru użytków rolnych o powierzchni 4,76 ha fizycznych klas bonitacyjnych RIVb - 1,4600 ha, RV - 0,1200 ha, RIIIb - 0,39 ha, łIV - 0,21 ha, łV - 0,49 ha, PsIV - 0,18 ha, RIVa - 1,91 ha stanowiącego część działki, oznaczonej w rejestrze ewidencji gruntów i budynków numerem 200/8, o ogólnej powierzchni 10,27 ha, położonej we wsi Witów, która stanowi własność Gminy Burzenin ujawnioną w Księdze Wieczystej nr SR1S/00064254/5. Okres dzierżawy od dnia 17 października 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Dzierżawca zagospodaruje przedmiot umowy wyłącznie na cele produkcji rolnej. Podstawą do naliczenia czynszu dzierżawnego jest roczna stawka za dzierżawę 1 ha fizycznego gruntu w równowartości pieniężnej 4,5q żyta, przy cenie 1q wynoszącej 60,98 zł (ustalonej na podstawie średniej ceny 1q żyta na wolnym rynku w rejonie powiatu sieradzkiego), stanowiąca kwotę 274,41 zł. Za grunt będący przedmiotem dzierżawy ustala się czynsz w wysokości **1.306,19 zł** za każdy roczny okres tejże dzierżawy. Czynsz będzie płatny w terminie do 31 sierpnia za kolejne roczne okresy dzierżawy. Czynsz może ulec zmianie w przypadku, gdy średnia cena żyta na

wolnym rynku w rejonie powiatu sieradzkiego wzrośnie lub zmaleje min. 10% w stosunku do ceny żyta z roku poprzedniego. O zmianę może wnioskować każda ze stron.

Zawarcie powyższej umowy zostało poprzedzone niżej wymienionymi czynnościami:

Notatka z rozpoznania cen rynkowych żyta w rejonie powiatu sieradzkiego spisana przez Mariusza Rosińskiego – specjalistę ds. gospodarki ziemią w dniu 24 września 2018 roku. Ustalono średnią cenę za 1q żyta w skupie w wysokości 60,98 zł.

Wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy użytków rolnych o powierzchni 4,76 ha w miejscowości Witów na następne trzy lata wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 20 sierpnia 2018 roku.

Rada Gminy Burzenin w dniu 5 września 2018 roku podjęła uchwałę nr XLV/312/2018 w sprawie wydzierżawienia na okres do 3 lat, na rzecz dotychczasowych dzierżawców, obszaru użytków rolnych o powierzchni 10,15 ha stanowiący część działki oznaczonej numerem 200/8 o powierzchni 10,27 ha położonej we wsi Witów w gminie Burzenin.

Sporządzono Wykaz nr 4/2018 GZ.6845.1.2012 z dnia 14 września 2018 roku, nieruchomości Gminy Burzenin – obszar użytków rolnych o pow. 10,15 ha stanowiący część działki oznaczonej w rejestrze gruntów numerem 200/8 o powierzchni ogólnej 10,27 ha przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat na rzecz dotychczasowych dzierżawców. W treści zawarto informację, że w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla zespołu osadniczego Burzenin-Witów-Strumiany zatwierdzonym Uchwałą Rady Gminy Burzenin Nr XXVII/174/2005 z dnia 23 lutego 2005 roku, przedmiotowa działka oznaczona jest w części symbolem B13R i treścią – tereny rolnicze bez prawa do zabudowy, w pozostałej części nie jest objęta planem zagospodarowania przestrzennego – stanowi również grunt rolny. Obszar użytków rolnych będący przedmiotem dzierżawy znajduje się w posiadaniu osób fizycznych i jest wykorzystywany na cele produkcji rolnej polowej. Wartość czynszu jak i pozostałe warunki dzierżawy ustalone zostaną w drodze negocjacji.

Z adnotacji Mariusza Rosińskiego – specjalisty ds. gospodarki ziemią, na odwrocie wykazu wynikało, że został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 14 września do dnia 8 października 2018 roku. Wykaz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Gminy Burzenin oraz poprzez ogłoszenie w tygodniku „Nad Wartą” w dniu 14 września 2018 roku.

Protokół uzgodnienia rocznego czynszu dzierżawy spisano w dniu 17 października 2018 roku. Strony ustaliły czynsz dzierżawny za obszar użytków rolnych będących przedmiotem dzierżawy w wysokości 1.306,19 zł.

W zakresie terminowości regulowania czynszu dzierżawnego kontrolujące stwierdziły, że w 2017 i 2018 roku dzierżawca był zobowiązany do wpłaty czynszu rocznego w wysokości 1.034,77 zł w terminie do 31 sierpnia każdego roku na podstawie umowy dzierżawy nr 7/2015 zawartej w dniu 23 listopada 2015 roku. Czynsz dzierżawny za 2017 rok wpłacono po umownym terminie w dniu 26 września 2017 roku, wpłata nie pokrywała należności głównej i odsetek w wysokości 5,13 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku konto dzierżawcy nr 8218 wykazywało zaległość w wysokości 5,13 zł z tytułu czynszu za 2017 rok. Wpłaty zaległości z 2017 roku i czynszu za 2018 rok dokonano w dniu 6 września 2018 roku pobrano odsetki za opóźnienie w wysokości 1,56 zł.

**Domek letniskowy nr 10 o powierzchni 39,68 m<sup>2</sup>, położony na działce nr 154/1 w Strumianach w gminie Burzenin**

Umowa dzierżawy nr 5/2016 zawarta w dniu 18 lipca 2016 roku, na okres od dnia 8 lipca 2016 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Przedmiotem umowy jest dzierżawa domku letniskowego nr 10 o łącznej powierzchni 39,68 m<sup>2</sup> składającego się z dwóch samodzielnych pokoi (każdy z pomieszczeniem sanitarnym) wraz z częścią gruntu wokół domku o obszarze niezbędnym do korzystania z domku, położonego na działce nr 154/1 w Strumianach, która jest własnością Gminy Burzenin ujawnioną w Księdze Wieczystej nr SR1S/00046874/5. Przedmiot umowy może być wykorzystywany wyłącznie dla celów rekreacyjno-wypoczynkowych. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości 800,00 zł netto plus podatek VAT 23% (184,00 zł), co stanowi **984,00 zł** brutto, płatny w 2017 i 2018 roku do dnia 28 lutego. Wniosek dotychczasowego dzierżawcy o przedłużenie umowy wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 15 marca 2016 roku.

Przed podpisaniem umowy w dniu 6 maja 2016 roku Rada Gminy Burzenin uchwałą nr XIX/142/2016 wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat dotychczasowemu dzierżawcy domku letniskowego nr 10.

Wykaz nr 2/2016 nieruchomości Gminy Burzenin przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy w trybie bezprzetargowym Wójt Gminy Burzenin podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w okresie od dnia 24 maja do dnia 13 czerwca 2016 roku (pisemne potwierdzenie na wykazie Mariusza Rosińskiego specjalisty ds. gospodarki ziemią), ogłoszenie na stronie internetowej w dniu 25 maja 2016 roku oraz w prasie lokalnej – tygodnik Nad Wartą - data publikacji 1 czerwca 2016 roku. Protokół uzgodnień rocznego czynszu dzierżawy za domek nr 10 podpisano w dniu 18 lipca 2016 roku.

Zgodnie z zapisami na koncie analitycznym dzierżawcy nr 8007 czynsz dzierżawny w 2017 roku wpłacany był w okresie od 20 czerwca do 24 lipca 2016 roku w ratach, łącznie wpłacono 968,95 zł należności głównej oraz pobrano 15,05 zł odsetek za opóźnienie. Na dzień 31 grudnia 2017 roku zaległość na koncie dzierżawcy wynosiła 15,11 zł.

W 2018 roku dzierżawca również wpłacał czynsz w ratach od dnia 21 maja do dnia 20 listopada 2018 roku – łącznie 971,04 zł należności głównej, pobrano 29,02 zł odsetek ustawowych. Na koniec 2018 roku pozostała zaległość w wysokości 28,07 zł.

**Domek letniskowy nr 8 o powierzchni 39,68 m<sup>2</sup>, położony na działce nr 154/1 w Strumianach w gminie Burzenin**

Umowa dzierżawy nr 4/2016 zawarta w dniu 16 maja 2016 roku, na okres od dnia 8 kwietnia 2016 roku do dnia 31 marca 2019 roku. Przedmiotem umowy jest dzierżawa domku letniskowego nr 8 o łącznej powierzchni 39,68 m<sup>2</sup> składającego się z dwóch samodzielnych pokoi (każdy z pomieszczeniem sanitarnym) wraz z częścią gruntu wokół domku o obszarze niezbędnym do korzystania z domku, położonego na działce nr 154/1 w Strumianach, która jest własnością Gminy Burzenin ujawnioną w Księdze Wieczystej nr SR1S/00046874/5. Przedmiot umowy może być wykorzystywany wyłącznie dla celów rekreacyjno-wypoczynkowych. Roczny czynsz dzierżawny w wysokości 800,00 zł netto plus podatek VAT 23% (184,00 zł), co stanowi **984,00 zł** brutto, płatny w 2017 i 2018 roku do dnia 31

stycznia. Wniosek dotychczasowego dzierżawcy o przedłużenie umowy wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 12 lutego 2016 roku.

Przed podpisaniem umowy w dniu 21 marca 2016 roku Rada Gminy Burzenin uchwałą nr XVIII/128/2016 wyraziła zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat dotychczasowemu dzierżawcy domku letniskowego nr 8 w trybie bezprzetargowym. Wykaz nr 1/2016 nieruchomości Gminy Burzenin przeznaczonej do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat na rzecz dotychczasowego dzierżawcy w trybie bezprzetargowym Wójt Gminy Burzenin podał do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w okresie od dnia 21 marca do dnia 12 kwietnia 2016 roku (pisemne potwierdzenie na wykazie Mariusza Rosińskiego specjalisty ds. gospodarki ziemią), ogłoszenie na stronie internetowej w dniu 21 marca 2016 roku oraz w prasie lokalnej – tygodnik „Nad Wartą” - data publikacji 25 marca 2016 roku. Protokół uzgodnień rocznego czynszu dzierżawy za domek nr 8 podpisano w dniu 16 maja 2016 roku.

Zgodnie z zapisami na koncie analitycznym dzierżawcy nr 8006 na dzień 31 grudnia 2017 roku występowała zaległość w wysokości 989,22 zł z tytułu czynszu za 2017 rok oraz czynszu za 2016 rok w wysokości 5,22 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku dzierżawca posiadał zaległość w wysokości 1.973,22 zł z ww. tytułów oraz czynszu za 2018 rok.

Przedłożono kontrolującym:

Wezwanie do zapłaty F.I.3136.4.2017 z dnia 13 marca 2017 roku na kwotę 277,26 zł z tytułu czynszu za 2016 rok z terminem płatności do dnia 30 czerwca 2016 roku faktura FS-CZ 50/2016 – potwierdzenie odbioru z dnia 31 marca 2017 roku.

Wezwanie do zapłaty F.I.3136.4.2018 z dnia 19 lipca 2018 roku na kwotę 1.973,22 zł z tytułu czynszu za 2016 rok – faktura FS-CZ 50/2016 (5,22 zł), 2017 rok – faktura UG/cz/13/2/2017 oraz 2018 rok - faktura UG/cz/13/2/2018 – potwierdzenie odbioru z dnia 31 lipca 2018 roku.

W dniu 1 lutego 2019 roku dokonano wpłaty zaległości w wysokości 1.903,21 zł, pobrano odsetki w wysokości 192,86 zł. W dniu 28 marca 2019 roku wpłynęła kwota 5,78 zł. Pozostała zaległość w wysokości 64,23 zł.

Przedłożone faktury nr UG/cz/13/2/2017 i UG/cz/13/2/2018 wystawione były z datą 20 lutego odpowiednio 2017 i 2018 roku i terminem płatności 28 lutego odpowiednio 2017 i 2018 roku (brak potwierdzeń odbioru). Zwraca się uwagę, że w § 4 Umowy dzierżawy nr 4/2016 zawartej w dniu 16 maja 2016 roku, ustalono termin płatności rocznego czynszu dzierżawnego w 2017 i 2018 roku do dnia 31 stycznia każdego roku.

## **VIII. WYKONANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

## **Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej – 2018 rok**

---

### **Informacje ogólne**

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Burzeninie jest jednostką organizacyjną Gminy i działa na zasadach przewidzianych przez przepisy prawa dla jednostek budżetowych.

Dla okresu objętego kontrolą obowiązywał Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie nadany uchwałą nr XXXII/189/13 Rady Gminy Burzenin z dnia 6 marca 2016 roku, zmieniony uchwałą nr XVIII/135/2016 Rady Gminy Burzenin z dnia 21 marca 2016 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie od dnia 1 kwietnia 1990 roku jest Anna Kaczmarek.

Wójt Gminy udzielił Kierownikowi GOPS niżej wymienionych pełnomocnictw i upoważnień:

- do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem GOPS w Burzeninie w granicach zwykłego zarządu – pełnomocnictwo nr 2/2004 z dnia 1 lutego 2004 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawie świadczeń rodzinnych oraz do wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych – upoważnienie nr 6 z dnia 21 maja 2004 roku,
- do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy – upoważnienie nr 5 z dnia 21 maja 2004 roku,
- do wydawania decyzji w sprawach dodatku mieszkaniowego – upoważnienie nr 9 z dnia 28 grudnia 2004 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach oraz podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowania i wydawania w tych sprawach decyzji – zarządzenie nr 27/2011 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 maja 2011 roku,
- do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej – zarządzenie nr 16/2014 Wójta Gminy Burzenin z dnia 28 stycznia 2014 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także wydawania decyzji w tych sprawach – zarządzenie nr 233/2014 Wójta Gminy Burzenin z dnia 15 maja 2014 roku,
- do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzania prawa do świadczeń opieki zdrowotnej – zarządzenie nr 240/2014 Wójta Gminy Burzenin z dnia 17 czerwca 2014 roku,
- do realizacji zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – upoważnienie nr 16 z dnia 25 maja 2015 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach o świadczenia wychowawcze, a także wydawania w tych sprawach decyzji – zarządzenie nr 86/2016 Wójta Gminy Burzenin z dnia 8 marca 2016 roku. Zarządzeniem nr 85/2016 z tego samego dnia Wójt Gminy wyznaczył GOPS jako jednostkę właściwą do realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

- do prowadzenia postępowań w sprawach jednorazowego świadczenia z tytułu urodzenia dziecka i wydawania decyzji w tych sprawach – upoważnienie nr 1/2017 z dnia 3 stycznia 2017 roku,
- do prowadzenia postępowań w sprawach o świadczenia z programu „Dobry start”, a także do wydawania decyzji w tych sprawach – upoważnienie nr 21/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku.

## Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające niektóre świadczenia i świadczenia rodzinne)	18.894,89
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki okresowe i celowe, pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	423.498,34
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	90.998,57
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	324.310,41
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	13.778,19
Dział 852 Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	111.571,50
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	2.963,20

*Sprawozdanie o wykonaniu rzeczowym zadań z zakresu pomocy społecznej w 2018 roku stanowi akta kontroli od nr 55 do nr 67.*

Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych (5 decyzji), okresowych (7 decyzji) i zasiłków celowych (9 decyzji).

*Zestawienie decyzji przyznających zasiłek stały, okresowy i celowy, objętych kontrolą stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

### Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe, okresowe i celowe ustalane były zgodnie z przepisami: ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1508 ze zmianami), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058 – rozporządzenie obowiązywało do dnia 30 września 2018 roku, z dniem 1 października 2018 roku weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358). Przy przyznawaniu zasiłków celowych w ramach programu „Program państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020 opierano się na podjętej w tym zakresie uchwale nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 roku, zgodnie z którą pomoc przysługiwała osobom spełniającym kryterium dochodowe w wysokości 150% kryterium dochodowego o którym mowa w art. 8 ust.1 ustawy o pomocy społecznej.

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej, podpisywanej przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Objęte kontrolą zasiłki stałe ustalono zgodnie z art. 37 ust. 2 ww. ustawy o pomocy społecznej, w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a faktycznym dochodem na osobę w rodzinie. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego, wynoszącego od dnia 1 października 2015 roku 604,00 zł, a od dnia 1 października 2018 roku 645,00 zł.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe ustalono zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o pomocy społecznej: w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, w przypadku rodziny w wysokości nie mniejszej niż 50% różnicy pomiędzy kryterium dochodowym rodziny, a faktycznym dochodem tej rodziny.

Ustalono, że wysokość przyznanych zasiłków celowych i zasiłków na zakup żywności, wypłacanych w oparciu o wieloletni program „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” na lata 2014-2020) nie była wyższa niż kryterium dochodowe rodziny lub osoby samotnie gospodarującej. Objęte kontrolą zasiłki celowe na zakup żywności w ramach ww. programu wypłacone zostały osobom, których faktyczny dochód (osoby samotnie gospodarującej lub osoby w rodzinie) nie przekraczał 150% kryterium dochodowego określonego w ustawie o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków okresowych i stałych poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Burzeninie wywiadu środowiskowego, mającego na celu zbadanie aktualnej sytuacji materialnej, rodzinnej i zdrowotnej świadczeniobiorcy. Ponadto gromadzone były dokumenty potwierdzające trudną sytuację finansową osoby ubiegającej się o świadczenie m.in.: zaświadczenia o wysokości wynagrodzenia lub innych dochodów np. z tytułu alimentów, zasiłków rodzinnych, pracy dorywczej; faktury dokumentujące poniesione wydatki na leki, za energię i opłaty za odpady komunalne; zaświadczenia z Urzędu Pracy o statusie bezrobotnego itp. W przypadku zasiłków stałych dokonywano aktualizacji wywiadów środowiskowych nie rzadziej niż co 6 miesięcy.

### **Wydatki (dotacje) na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych – 2018 rok**

W załączniku nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/260/18 Rady Gminy Burzenin z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na rok 2018 ustalono wysokość dotacji podmiotowych i celowych na 2018 rok, planowanych do udzielenia z budżetu gminy podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego, podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, na podstawie przepisów o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zaplanowano w kwocie 50.000,00 zł, w tym:

- na realizację zadania publicznego pn. „Kultywowanie tradycji i zwyczajów lokalnych” (Dział 921, Rozdział 92195) kwotę 5.000,00 zł,

- na realizację zadania publicznego pn. Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (Dział 926, Rozdział 92695) na kwotę 45.000,00 zł.

Wielkość planowanych wydatków do końca roku budżetowego na zadanie publiczne „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” została zwiększona o kwotę 660,00 zł uchwałą nr II/6/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 26 listopada 2018 roku.

Planowane i zrealizowane wydatki w formie dotacji celowych w 2018 roku na realizację zadań publicznych, zleconych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych przedstawiały się następująco:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg planu finansowego	Plan po zmianach	Wykonanie
921	92195	2360	5.000,00	5.000,00	5.000,00
926	92605	2360	45.000,00	45.660,00	45.660,00

### Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Sposób konsultowania się z radami działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji określony został uchwałą nr XL/258/2013 Rady Gminy Burzenin z dnia 29 listopada 2013 roku (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 stycznia 2014 roku pod pozycją nr 99).

Ogłoszenie w sprawie konsultacji projektu Programu Współpracy Gminy Burzenin z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018 wraz z projektem programu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, stronie internetowej Urzędu Gminy Burzenin [www.ugburzenin.pl](http://www.ugburzenin.pl) oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej w dniu 9 listopada 2017 roku. Zgodnie ze wskazanym ogłoszeniem konsultacje miały mieć formę wyrażenia opinii i wniesienia pisemnych uwag przez uprawnione podmioty - bezpośrednio w Urzędzie Gminy lub drogą elektroniczną. Termin trwania konsultacji wyznaczono na okres od dnia 10 listopada 2017 roku do dnia 15 listopada 2017 roku. Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 16 listopada 2017 roku przez inspektora Urzędu Gminy ds. społecznych, promocji i sportu, zajmującego się merytorycznie m.in. sprawami z zakresu udzielania dotacji na rzecz organizacji spoza sektora finansów publicznych wynikało, że w wyznaczonym terminie nie wpłynęły do Urzędu Gminy żadne opinie i uwagi.

### Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr XXV/242/2017 Rady Gminy Burzenin z dnia 27 listopada 2017 roku uchwalony został „Program współpracy Gminy Burzenin z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”.

### Ogłoszenie o konkursie ofert

Ogłoszenie Wójta Gminy Burzenin z dnia 30 stycznia 2018 roku o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art.3 ust.3 ustawy o działalności pożytku



publicznego i o wolontariacie w 2018 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej zostało zamieszczone w dniu 30 stycznia 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy (wg adnotacji na ogłoszeniu, złożonej przez inspektora ds. społecznych, promocji i sportu było zamieszczone na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 30 stycznia do dnia 20 lutego 2018 roku) oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 450 ze zm.).

Zgodnie z treścią ogłoszenia konkursem objęte zostały następujące zadania:

zadanie nr 1 – „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Burzenin w zakresie piłki nożnej” - środki przeznaczone na realizację zadania 27.000,00 zł.

zadanie nr 2 – „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Burzenin w zakresie sportów lekkoatletycznych” - środki przeznaczone na realizację zadania 15.000,00 zł.

Zgodnie z zapisem w pkt. III, ppkt 2 i 3 ogłoszenia o Konkursie Otwartym Ofert pn. „Zasady przyznawania dotacji” określone zostały następujące limity dotacji, o którą oferent może wnioskować: a) w zakresie piłki nożnej – oferent uczestniczący w rozgrywkach ligowych w klasach B, A, okręgowej lub wyższych (w momencie składania oferty) – do kwoty 17.000,00 zł, pozostali oferenci do kwoty 10.000,00 zł, b) w zakresie sportów lekkoatletycznych – oferent uczestniczący w rywalizacjach na poziomie okręgowym i wyższym (w roku poprzedzającym dzień składania oferty) do kwoty 12.000,00 zł, pozostali oferenci do kwoty 3.000,00 zł. Ponadto wkład własny oferenta nie może być niższy niż 10% całkowitej wartości zadania. Ustalając wysokość wkładu własnego w postaci wolontariackiej należy przyjąć: 14,00 zł za godzinę brutto w zakresie prac prostych nie wymagających wiedzy specjalistycznej i 20,00 zł za godzinę brutto w zakresie prac wymagających wiedzy specjalistycznej np. praca trenera, szkoleniowca, eksperta itp.

W pktcie V, ppkt 6 i 7 ogłoszenia „Termin i warunki składania ofert” zapisano, że oferenci, których oferty nie spełniają wymogów formalnych zostaną niezwłocznie wezwani do uzupełnienia braków – wyłącznie w zakresie brakujących podpisów, dat, niedokonania skreśleń we wskazanych w ofercie miejscach, niewpisania zwrotu „nie dotyczy” (lub równoważnego) w stosownych polach oferty, sprostowania oczywistych pomyłek i błędów pisarskich, korekty wnioskowanej kwoty dotacji w związku z punktem III ppkt 2 i 3 ogłoszenia. Oferent ma możliwość złożenia uzupełnienia w terminie 3 dni od dnia doręczenia wezwania.

Termin złożenia ofert do dnia 20 lutego 2018 roku do godziny 16:00

Zarządzeniem nr 197/2017 z dnia 26 lutego 2018 roku Wójt Gminy Burzenin powołał trzyosobową komisję do przeprowadzenia postępowania konkursowego oraz zatwierdził regulamin pracy komisji konkursowej. Komisji przewodniczyła inspektor ds. społecznych, promocji i sportu. W komisji konkursowej nie uczestniczył żaden z przedstawicieli organizacji pozarządowej.

Ogłoszenie o naborze kandydata na członka komisji konkursowej dokonującej oceny i rekomendacji ofert w Otwartym Konkursie Ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2018 roku zamieszczone zostało w okresie od dnia 21 lutego do dnia 26 lutego 2018 roku na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy i na stronie internetowej Urzędu. Termin

dokonywania zgłoszeń na formularzu załączonym do ogłoszenia został wyznaczony do dnia 26 lutego 2018 roku do godziny 12:00. Z informacji o wynikach naboru kandydatów sporządzonej w dniu 26 lutego 2018 roku i podpisanej przez Zastępcę Wójta Gminy wynikało, że żadna z organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie zgłosiła swoich kandydatów na członka komisji konkursowej.

Ustalono, że w terminie wskazanym w ogłoszeniu o Otwartym Konkursie Ofert wpłynęły następujące oferty:

Zadanie nr 1 – „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Burzenin w zakresie piłki nożnej” wpłynęły oferty:

- z Ludowego Klubu Sportowego Wola Będkowska w Woli Będkowskiej - wnioskowana kwota dotacji 17.000,00 zł,
- z Klubu Sportowego „TALENT” w Burzeninie – wnioskowana kwota dotacji 10.000,00 zł.

Zadanie nr 2 – „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej wśród mieszkańców Gminy Burzenin w zakresie sportów lekkoatletycznych” wpłynęła oferta z Ludowego Klubu Sportowego „BURZA” w Burzeninie - Strumianach -wnioskowana kwota dotacji 12.000,00 zł

Komisja konkursowa stwierdziła, że oferty złożone przez LKS Wola Będkowska i KS „TALENT” spełniają wymogi formalne i wyniku oceny merytorycznej zaproponowała przyznanie dotacji we wnioskowanych kwotach.

W wyniku oceny formalnej oferty złożonej przez LKS „BURZA” w Burzeninie-Strumianach Komisja konkursowa stwierdziła, że oferta nie spełniała wymogów formalnych określonych w ogłoszeniu, wydanym przez Wójta Gminy i nie dopuściła jej do oceny merytorycznej. Oferta wg Komisji nie spełniała wymogów formalnych w zakresie: 1) wnioskowana kwota dotacji nie mieści się w limitach określonych w ogłoszeniu, 2) oferta nie zawiera założonego w ogłoszeniu minimalnego wkładu własnego w realizację zadania i oferty nie dopuszczono do oceny merytorycznej.

Pismem z dnia 28 lutego 2018 roku (doręczonym do LKS „BURZA” w dniu 28 lutego 2018 roku) komisja konkursowa na podstawie pkt. V ppkt. 6 i 7 ogłoszenia Wójta Gminy o Konkursie Otwartym Ofert wezwała Klub do usunięcia braków formalnych złożonej oferty tj. korekty wysokości wnioskowanej kwoty dotacji i minimalnego wkładu własnego w realizację zadania.

Skorygowana oferta wpłynęła dniu 1 marca 2018 roku – koszt całkowity zadania 13.340,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 12.000,00 zł (udział własny w koszcie całkowitym zadania 10,04%). Na podstawie skorygowanej oferty przyznano dotację we wnioskowanej kwocie 12.000,00 zł,

**W związku z powyższymi ustaleniami wskazać należy, że LKS „BURZA”, składając ofertę w wyznaczonym w ogłoszeniu o Otwartym Konkursie Ofert terminie wnioskował o dotację w kwocie 12.000,00 zł, która mieściła się w limicie dotacji o jaką mógł ubiegać się oferent. Natomiast nieprawidłowo określona została kwota udziału własnego, która stanowiła 9,09% całkowitego kosztu zadania, a powinna być nie niższa niż 10%. W świetle zapisów zawartych w pkcie V, ppkt 6 i 7 ogłoszenia o konkursie otwartego konkursu ofert w zakresie usunięcia braków formalnych dopuszczalna była m.in. korekta wnioskowanej kwoty dotacji, natomiast brak było zapisu o możliwości korekty kwoty wkładu własnego. W opisaney powyżej złożonej**

**ofercie (po korekcie) nie dokonano zmiany wnioskowanej kwoty dotacji, a jedynie podniesiono kwotę wkładu własnego.**

Informacje o wynikach otwartego konkursu ofert zostały opublikowane: w dniu 2 marca 2018 roku (wybór oferty LKS „BURZA”) i w dniu 13 marca 2018 roku (wybór ofert LKS Wola Będkowska i KS „Talent” w Burzeninie) - w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy.

**Oferty złożone przez Kluby na realizację zadań publicznych objętych konkursem ofert**

**Ludowy Klub Sportowy Wola Będkowska w Woli Będkowskiej**

Oferta złożona przez Klub spełniła wymogi formalne. Okres realizacji zadania wg oferty od dnia 20 lutego do dnia 31 grudnia 2018 roku. Do oferty załączone zostały wymagane dokumenty tj. Statut Klubu, wyciąg z ewidencji uczniowskich klubów sportowych i klubów sportowych, działających w formie stowarzyszenia, prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sieradzu, oświadczenie o uczestnictwie (na dzień składania oferty) w rozgrywkach ligowych w III grupie Sieradzkiej klasy B. Przyznano ofercie 25 punktów na 37 możliwych oraz dotację we wnioskowanej kwocie.

Całkowity koszt zadania według oferty wynosił 25.780,00 zł, planowany do pokrycia dotacją w kwocie 17.000,00 zł, wkładem własnym w kwocie 8.780,00 zł . Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] ubezpieczenie zawodników w kwocie 1.000,00 zł, [2] wynajem hali na kwotę 400,00 zł, [3] zakup sprzętu sportowego i wyposażenia, w tym: osobistego na kwotę 4.850,00 zł, [4] wyposażenie apteczki na kwotę 200,00 zł, [5] dojazdy na mecze na kwotę 6.000,00 zł, [6] zakup wody i posiłków na kwotę 600,00 zł, [7] badania lekarskie na kwotę 350,00 zł, [8] opłaty OZPN na kwotę 3.600,00 zł. Wkład własny zamierzano przeznaczyć na: [1] wynagrodzenie trenera na kwotę 5.000,00 zł (250 godzin x 20,00 zł), [2] wynagrodzenie koordynatora i kierownika drużyny na kwotę 3.780,00 zł (270 godzin x 14,00 zł).

**Klub Sportowy „TALENT” z siedzibą w Burzeninie**

Oferta złożona przez Klub spełniła wymogi formalne. Okres realizacji zadania wg oferty od dnia 1 kwietnia do dnia 31 października 2018 roku. Do oferty załączone zostały wymagane dokumenty tj. wyciąg z ewidencji uczniowskich klubów sportowych i klubów sportowych, działających w formie stowarzyszenia, prowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sieradzu, oświadczenie o uczestnictwie (na dzień składania oferty) w rozgrywkach ligowych w klasie JUNIOR, ORLIK E2 i MŁODZIK D2. Przyznano ofercie 25 punktów na 37 możliwych oraz dotację we wnioskowanej kwocie.

Całkowity koszt zadania według oferty wynosił 15.540,00 zł, planowany do pokrycia dotacją w kwocie 10.000,00 zł, wkładem własnym w kwocie 5.540,00 zł . Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć koszty pobytu na obozie na kwotę 10.000,00 zł. Wkład własny zamierzano przeznaczyć na dopłatę do kosztów obozu w wysokości 5.540,00 zł.

**Ludowy Klub Sportowy „BURZA” z siedzibą w Burzeninie- Strumianach**

Oferta złożona przez Klub (po korekcie w dniu 1 marca 2018 roku) spełniła wg komisji konkursowej wymogi formalne. Okres realizacji zadania wg oferty od dnia 12 lutego do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Do oferty załączone zostały wymagane dokumenty tj. Statut Klubu, aktualny odpis z Rejestru Stowarzyszeń w KRS z dnia 27 lutego 2018 roku, kalendarz imprez sportowych na rok 2018, oświadczenie, że na dzień składania oferty Klub uczestniczy w rozgrywkach ligowych w klasie wojewódzkiej lidze juniorów, poziom rywalizacji w 2017 roku to Mistrzostwa Polski. Przyznano ofercie dotację we wnioskowanej kwocie 12.000,00 zł.

Całkowity koszt zadania według oferty wynosił 13.340,00 zł, planowany do pokrycia dotacją w kwocie 12.000,00 zł. Z otrzymanej kwoty dotacji zaplanowano pokryć: [1] koszty transportu i diet, wyżywienie i noclegi na zawody i zgrupowania na kwotę 5.389,00 zł, [2] wynagrodzenie trenera na kwotę 2.980,00 zł (149 godzin x 20,00 zł), [3] przewozy zawodników na treningi na kwotę 741,00 zł (886,57 km x 0,8358 zł), [4] zakup sprzętu na kwotę 840,00 zł, [5] ubezpieczenie na kwotę 350,00 zł, [6] licencje na kwotę 450,00 zł, [7] wynagrodzenie koordynatora na kwotę 1.250,00 zł. Z wkładu własnego zamierzano pokryć wynagrodzenie trenera na kwotę 1.340,00 zł (67 godzin x 20,00 zł).

### **Umowy podpisane ze Stowarzyszeniami Kultury Fizycznej w wyniku konkursu ofert**

1. Umowa nr 16/2018 podpisana w dniu 2 marca 2018 roku z Ludowym Klubem Sportowym „BURZA” w Burzeninie - Strumianach, reprezentowanym przez Prezesa i Skarbnika Klubu, przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na podstawie której powierzono Stowarzyszeniu realizację zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie sportów atletycznych” w okresie od dnia 12 lutego 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Termin poniesienia środków finansowych pochodzących z dotacji ustalono na okres od dnia 2 marca do 31 sierpnia 2018 roku. Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się przekazać przyznaną kwotę dotacji w wysokości 12.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.
2. Umowa nr 28/2018 podpisana w dniu 13 marca 2018 roku z Zarządem Klubu Sportowego „TALENT” w Burzeninie przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na podstawie której powierzono Stowarzyszeniu realizację zadania publicznego „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej” pod tytułem „Wypoczywaj i trenuj z piłką nożną” w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 października 2018 roku. Termin poniesienia środków finansowych pochodzących z dotacji ustalono na okres od dnia 13 marca do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się przekazać przyznaną kwotę dotacji w wysokości 10.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy. Klub został zobowiązany do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, który wynosi nie więcej niż 64,35%.
3. Umowa nr 29/2018 podpisana w dniu 13 marca 2018 roku z Zarządem Ludowego Klubu Sportowego „Wola Będkowska” w Woli Będkowskiej przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na podstawie której powierzono Stowarzyszeniu realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej” w okresie od dnia 20 lutego do dnia 31 grudnia 2018 roku. Termin poniesienia środków finansowych pochodzących z dotacji ustalono na okres od dnia 13 marca do dnia 31 grudnia 2018 roku. Zgodnie z treścią umowy Gmina zobowiązała się przekazać przyznaną kwotę dotacji w wysokości 17.000,00 zł w terminie 30 dni

od dnia podpisania umowy. Klub został zobowiązany do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, który wynosi nie więcej niż 65,94%.

Do ww. umów zostały wniesione tej samej treści postanowienia zobowiązujące zleceniobiorców do: [1] prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, [2] wykorzystania dotacji przez zleceniobiorcę, zgodnie z celem na jaki je uzyskał oraz w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, ale nie później niż do dnia 31 grudnia (dotyczy LKS Wola Będkowska), [3] złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, [4] zwrotu niewykorzystanej dotacji w terminie do dnia 31 stycznia 2019 roku, a w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W §5 ust.3 umów zapisano, że obowiązek zachowania procentowego udziału dotacji uważa się za zachowany, jeżeli procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie zwiększy się o więcej niż o 20 punktów procentowych. Przekroczenie wskazanego limitu, zgodnie z §5 ust.4 umowy uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

**Natomiast zgodnie z zapisem w §6 ust.1 umów – jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonemu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie lub zmniejszenie tego wydatku o więcej niż 100%.**

**Ponadto w §6 ust.2 umów zapisano, że na pisemny wniosek Zleceniobiorcy dopuszcza się za zgodą Zleceniodawcy dokonanie przesunięć pomiędzy rodzajami ponoszonych kosztów merytorycznych oraz kosztów obsługi zadania publicznego, pod warunkiem, że nie ulegnie zmianie ogólna suma tych kosztów. Jeżeli zleceniodawca w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku nie odmówi możliwości dokonania przesunięć uznaje się, że wniosek zostaje zaakceptowany.**

**Naruszenie przez Kluby postanowień umowy zawartych w §6 ust.1 i ust.2 uważane będzie za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.**

**Odnosząc się do zapisów wniesionych do umów zawartych z Klubami Sportowymi, dotyczących: zmniejszenia lub zwiększenia określonego rodzaju wydatków nie więcej niż o 100%, który będzie uznawany przez zleceniodawcę za zgodny z umową, a także możliwość dokonywania przesunięć wydatków na wniosek zleceniodawcy w trakcie realizacji zadania publicznego zauważyć należy, że są one bardzo korzystne dla tych organizacji. Pozwalają one na dowolne kształtowanie poszczególnych rodzajów wydatków/kosztów przez Kluby, bez ryzyka wystąpienia sytuacji o pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości.**

Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „BURZA” została przekazana w dniu 9 marca 2018 roku, a do Ludowego Klubu Sportowego Wola Będkowska i Klubu Sportowego „TALENT” w Burzeninie w dniu 27 marca 2018 roku.

Ludowy Klub Sportowy „BURZA” w Burzeninie-Strumianach dwukrotnie (w dniach: 19 marca i 20 marca 2018 roku) wystąpił do Wójta Gminy z prośbą o wyrażenie zgody na zmiany w kosztorysie ww. zadania polegające na przesunięciu środków

pieniężnych pomiędzy rodzajami kosztów. Wójt Gminy wyraził zgodę na zmiany w poszczególnych rodzajach kosztów, zgodnie z wnioskiem Klubu, o czym poinformowany został LKS na piśmie w dniu 26 marca 2018 roku, w załączeniu którego przesłano kalkulację przewidywanych kosztów w 2018 roku po zmianach.

Prognozowane kwoty po zmianach przewidziane do wykorzystania z dotacji były następujące: [1] koszty transportu i diet, wyżywienie, noclegi na kwotę 3.029,00 zł, [2] przewozy zawodników na treningi na kwotę 241,00 zł, [3] zakup sprzętu sportowego na kwotę 2.440,00 zł, [4] ubezpieczenie na kwotę 350,00 zł, [5] licencje na kwotę 450,00 zł, [5] zakup wody i odżywek na kwotę 900,00 zł, [6] zakup oleju opałowego na kwotę 200,00 zł, [7] badania lekarskie 160,00 zł, [8] wynagrodzenie koordynatora na kwotę 1.250,00 zł, [9] wynagrodzenie trenera na kwotę 2.980,00 zł (Razem na kwotę 12.000,00 zł).

### **Sprawozdania końcowe, rozliczenia dotacji**

#### **Ludowy Klub Sportowy „BURZA” w Burzeninie- Strumianach**

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie sportów atletycznych” Klub złożył w dniu 27 września 2018 roku, tj. w obowiązującym terminie. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł kwotę 13.385,47 zł i został pokryty z dotacji w kwocie 12.000,00 zł, z udziału własnego w kwocie 1.385,47 zł (10% kosztu całkowitego zadania).

Z rozliczenia finansowego zadania publicznego wynikało, że koszty w poszczególnych pozycjach kosztorysu kształtowały się następująco: [1] wynagrodzenie trenera – 4.320,00 zł, w tym: pokryte z dotacji na kwotę 2.980,00 zł (plan przed zmianą i po zmianie 2.980,00 zł), [2] koszty transportu i diet, wyżywienie i noclegi na kwotę 5.606,14 zł, w tym: z dotacji na kwotę 5.606,14 zł (plan przed zmianą 5.389,00 zł, po zmianie 3.029,00 zł, wzrost wydatków w stosunku do planu po zmianie o 85,08%), [3] przewozy zawodników na treningi na kwotę 352,05 zł, w tym: z dotacji na kwotę 306,58 zł (plan przed zmianą 741,00 zł, po zmianie 241,00 zł, wzrost wydatków w stosunku do planu po zmianie o 27,21%), [4] zakup sprzętu sportowego na kwotę 250,00 zł (plan przed zmianą 840,00 zł, po zmianie 2.440,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu po zmianie o 89,75%), [5] ubezpieczenie zawodników na kwotę 260,94 zł (plan przed zmianą i po zmianie 350,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu o 25,55%), [6] licencje na kwotę 435,00 zł (plan przed zmianą i po zmianie 450,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu o 3,34%), [7] zakup wody i odżywek na kwotę 551,34 zł (plan przed zmianą 0,00 zł, po zmianie 900,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu po zmianach o 38,74%), [8] badania lekarskie na kwotę 160,00 zł (plan przed zmianą 0,00 zł, po zmianie 160,00 zł, wydatki w stosunku do planu po zmianach wykonano w 100%), [9] zakup oleju opałowego na kwotę 200,00 zł (plan przed zmianą 0,00 zł, plan po zmianie 200,00 zł, wydatki w stosunku do planu po zmianach wykonano w 100%), [10] wynagrodzenie koordynatora na kwotę 1.250,00 zł, w tym: z dotacji na kwotę 1.250,00 zł (plan 1.250,00 zł, wykonanie 100%).

Wydatki zostały poniesione, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania końcowego i jego kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym sporządzona została notatka służbowa, którą popisali: starszy inspektor ds. społecznych, promocji i sportu, który dokonał

kontroli formalnej i merytorycznej sprawozdania w dniu 19 października 2018 roku, pracownik księgowości, który sprawdził sprawozdanie pod względem w dniu 4 listopada 2018 roku. Zatwierdził sprawozdanie Wójt Gminy, przy udziale Skarbnika Gminy (brak daty zatwierdzenia sprawozdania). Z ww. notatki wynikało że: [1] zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem, [2] osiągnięto założone cele, [3] dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania, [4] wkład własny został poniesiony zgodnie z kosztorysem.

W sprawozdaniu końcowym (finansowym) z realizacji zadania publicznego Klub zamieścił planowane i zrealizowane wydatki w układzie rodzajowym oraz zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, poniesionych w okresie od dnia 4 marca 2018 roku do dnia 10 sierpnia 2018 roku. Ustalono, że poniesione wydatki w układzie rodzajowym były zgodne z kwotami ujętymi w zestawieniu faktur i rachunków.

**Klub nie załączył do sprawozdania dokumentów na potwierdzenie poniesionych wydatków (rachunki, faktury itp.), ponieważ takiego obowiązku nie posiadał. W związku z powyższym kontrolujące nie miały możliwości stwierdzenia, czy wydatki na realizację zadania publicznego zostały poniesione w okresie wskazanym w umowie oraz w zaplanowanych kwotach.**

*Kserokopie: oferty złożonej przez Klub (przed korektą i po korekcie), umowy podpisanej z Zarząd Klubu, zaakceptowanej przez Wójta Gminy zmiany kalkulacji poszczególnych rodzajów kosztów zadania, sprawozdania końcowego oraz notatki służbowej, sporządzonej na okoliczność przyjęcia sprawozdania końcowego stanowią akta kontroli od nr 68 do nr 109.*

#### **Ludowy Klub Sportowy WOLA BĘDKOWSKA w Woli Będkowskiej**

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pn. „Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu w zakresie piłki nożnej” Klub złożył w dniu 30 stycznia 2019 roku, tj. w obowiązującym terminie. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł kwotę 25.780,00 zł i został pokryty z dotacji w kwocie 17.000,00 zł, z udziału własnego w kwocie 8.836,00 zł (34,27% kosztu całkowitego zadania), udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego 65,73%.

Z rozliczenia finansowego zadania publicznego wynikało, że koszty w poszczególnych pozycjach kosztorysu kształtowały się następująco: [1] ubezpieczenie zawodników 0,00 zł na plan w kwocie 1.000,00 zł (zmniejszenie wydatków w stosunku do planowanych o 100,00%), [2] wynajem hali na kwotę 0,00 zł na plan 400,00 zł (zmniejszenie wydatków w stosunku do planowanych o 100,00%), [3] zakup sprzętu sportowego na kwotę 5.404,85 zł, w tym: z dotacji na kwotę 5.404,85 zł (plan 4.850,00 zł, wzrost wydatków w stosunku do planu o 11,44%), [4] wynagrodzenie trenera 5.000,00 zł, w tym: z dotacji 0,00 zł (plan wydatków z dotacji 0,00 zł), z udziału własnego (wkład osobowy) – 5.000,00 zł, [5] wyposażenie apteczki na kwotę na kwotę 49,73 zł, w tym: z dotacji na kwotę 49,73 zł (plan wydatków 200,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu o 75,13%), [6] dojazdy na zawody na kwotę 8.243,50 zł, w tym: z dotacji 8.243,50 zł (plan 6.000,00 zł, wzrost wydatków w stosunku do planu o 37,39%), [7] zakup wody i posiłków w trakcie treningów na kwotę 85,92 zł, w tym: z dotacji na kwotę 85,92 zł (plan 600,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu o 85,68%), [8] badania lekarskie na kwotę 756,00 zł, w tym pokryte z dotacji na kwotę 700,00 zł (plan wydatków z dotacji 350,00 zł, wzrost wydatków w stosunku do planu o 100,00%), [9] Opłaty OZPN na kwotę 2.516,00 zł, w tym: z dotacji 2.516,00 zł (plan 3.600,00 zł, zmniejszenie wydatków w stosunku do planu o 30,01%), [10]

wynagrodzenie koordynatora na kwotę 3.780,00 zł, w tym: z udziału własnego (z wkładu osobowego) 3.780,00 zł (na plan 3.780,00 zł).

Wydatki zostały poniesione, zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania końcowego i jego kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym sporządzona została w dniu 14 lutego 2019 roku notatka służbowa, którą podpisali pracownik merytoryczny Urzędu Gminy i pracownik księgowości oraz zatwierdził Wójt Gminy, przy udziale Skarbnika Gminy. Z ww. notatki wynikało że: [1] zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem, [2] osiągnięto założone cele, [3] dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania, [4] wkład własny został poniesiony zgodnie z kosztorysem.

W sprawozdaniu końcowym (finansowym) z realizacji zadania publicznego Klub zamieścił planowane i zrealizowane wydatki w układzie rodzajowym oraz zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego, poniesionych w okresie od dnia 6 kwietnia 2018 roku do dnia 5 listopada 2018 roku. Ustalono, że poniesione wydatki z dotacji w układzie rodzajowym były zgodne z kwotami ujętymi w zestawieniu faktur i rachunków.

Klub nie załączył do sprawozdania dokumentów na potwierdzenie poniesionych wydatków (rachunki, faktury itp.), ponieważ takiego obowiązku nie posiadał.

### **Klub Sportowy „TALENT” w Burzeninie**

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego pod tytułem „Wypoczywaj i trenuj z piłką nożną” złożone zostało w dniu 30 listopada 2018 roku, tj. w obowiązującym terminie. Całkowity koszt realizacji zadania wyniósł kwotę 15.540,00 zł (100% kosztów planowanych) i pokryty został z dotacji w kwocie 10.000,00 zł i z wkładu własnego w kwocie 5.540,00 zł.

Kontrolujące ustaliły, że kwota 15.540,00 zł (w tym: z dotacji w kwocie 10.000,00 zł) została przeznaczona na pobyt grup piłkarskich (2 grupy po 15 osób) na obozie sportowym w dniach od 23 sierpnia do 30 sierpnia 2018 roku w SPORTOWEJ OSADZIE sp. z oo. z siedzibą w Krakowie Ośrodek Wypoczynkowy w Strumianach – zgodnie z załączoną fakturą VAT nr 16/09/18 z dnia 11 września 2018 roku na kwotę brutto 15.540,00 zł. Zapłaty w formie zaliczki w kwocie 5.000,00 zł, zgodnie z umową z dnia 16 sierpnia 2018 roku, załączoną do sprawozdania dokonano w dniu 17 sierpnia 2018 roku (Wb nr 008/2018), a pozostałej kwoty w dniu 13 września 2018 roku (Wb nr 009/2018). Ze sprawozdania merytorycznego wynikało, że w trakcie trwania obozu sportowego odbyto treningi oraz po 3 spotkania sparingowe z innymi klubami piłkarskimi, które w tym samym czasie przebywały w Ośrodku SPORTOWA OSADA (tj. KS Grom Warszawa, KS Warta Poznań) oraz z zaproszoną Wartą Sieradz.

Na okoliczność przyjęcia sprawozdania końcowego i jego kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym sporządzona została w dniu 14 grudnia 2018 roku notatka służbowa, którą podpisali pracownik merytoryczny Urzędu Gminy i pracownik księgowości oraz zatwierdził Wójt Gminy, przy udziale Skarbnika Gminy. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono m.in. że: [1] zadanie zostało zrealizowane zgodnie z harmonogramem, [2] osiągnięto założone cele, [3] dotacja została wykorzystana w całości na realizację zadania, [4] wkład własny został poniesiony zgodnie z kosztorysem.



## **Wydatki na wynagrodzenia - 2017 -2018**

---

W 2017 roku wydatki na wynagrodzenia (§§ 4010 i 4019) w kontrolowanej jednostce wynosiły 6.069.339,45 zł (tj. 22,31% ogółu wydatków budżetowych), w tym: w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” – 1.105.820,76 zł (tj. 4,06% ogółu wydatków budżetowych).

W 2018 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 6.227.532,62 zł (tj. 23,25% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 „Urzędy Gmin” 1.167.373,26 zł (tj. 4,36% ogółu wydatków budżetowych).

*Szczegółowe dane o wydatkach na płace według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

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

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników w Urzędzie Gminy w Burzeninie odpowiedzialność ponosiła osoba zajmująca stanowisko zajmująca stanowisko podinspektora ds. kadr (aktualnie stanowisko pomocy administracyjnej), a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń pracownik zajmujący stanowisko inspektora ds. księgowości budżetowej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy w Burzeninie zatrudnionych było 35 osób na 34,10 etatu.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń objęto dokumenty za okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku pracowników zajmujących niżej wymienione stanowiska pracy:

- Wójt Gminy
  - Zastępcy Wójta Gminy
  - Skarbnika Gminy
  - Podinspektora ds. kadr
  - Młodszego referenta ds. księgowości podatkowej,
  - Młodszego referenta ds. wymiaru podatków i opłat
  - Młodszego Referenta ds. księgowości podatkowej i wymiaru podatków
  - Sprzątaczkę
  - Operatora/kierowcy pojazdów i maszyn drogowych – robotnika gospodarczego
- oraz
- pracownika zajmującego stanowisko Sekretarza Gminy na 0,5 etatu, Zastępcy Kierownika USC na 0,2 etatu oraz Inspektora ds. inwestycji i funduszy europejskich na 0,3 etatu,
  - pracownika zajmującego stanowisko Zastępcy Skarbnika Gminy na 0,2 etatu i Inspektora ds. księgowości budżetowej od dnia 1 stycznia 2018 roku (wcześniej Podinspektora) ds. księgowości budżetowej na 0,8 etatu,
  - pracownika zajmującego stanowisko Kierownika USC na 0,8 etatu i Inspektora ds. obsługi Rady Gminy na 0,2 etatu,
  - pracownika zajmującego stanowisko Inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej na 0,2 etatu i Inspektora ds. społecznych, promocji i sportu na 0,8 etatu.

W toku kontroli sprawdzono, czy wymienieni pracownicy na zajmowanych stanowiskach spełniają wymagania w zakresie kwalifikacji i stażu pracy oraz prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego, w stosunku do zajmowanych stanowisk pracy - w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1786 ze zmianami) – obowiązujące do dnia 18 maja 2018 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 roku, poz. 936) – obowiązujące od dnia 19 maja 2018 roku,
- regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Burzenin, wprowadzony zarządzeniem nr 33/2015 Wójta Gminy z dnia 12 czerwca 2015 roku, obowiązujący do dnia 31 grudnia 2017 roku
- nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Burzenin, wprowadzony zarządzeniem nr 184/2017 Wójta Gminy z dnia 17 grudnia 2017 roku, obowiązujący od dnia 1 stycznia 2018 roku

W ww.regulaminach określono: 1) wymagania kwalifikacyjne pracowników, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, 2) maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego na poszczególnych stanowiskach pracy (nie określono kategorii zaszeregowania i maksymalnych wynagrodzeń dla poszczególnych kategorii), 4) maksymalne stawki kwotowe dodatku funkcyjnego, przysługującego na stanowiskach: Sekretarza gminy, Kierownika i Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, Zastępcy Skarbnika Gminy i Administratora Bezpieczeństwa Informacji, 4) warunki przyznawania i wypłacania dodatku specjalnego.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń, umów o pracę i innych dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych stwierdzono, co następuje:

- wszyscy pracownicy objęci próbą kontroli posiadali kwalifikacje, wymagane na zajmowanych stanowiskach pracy,
- wynagrodzenia zasadnicze przyznane dla poszczególnych stanowisk pracy nie przekraczały maksymalnych stawek określonych w regulaminach wynagradzania przez Wójta Gminy i nie były niższe niż wynagrodzenia minimalne określone dla poszczególnych stanowisk i przypisanych dla tych stanowisk minimalnych kategorii zaszeregowania, wynikające ze wskazanych powyżej rozporządzeń w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w przypadku pracowników, którzy w ramach zatrudnienia na pełnym etacie, zajmują różne stanowiska po części etatu, wynagrodzenia w angażach pracowniczych zostały podzielone proporcjonalnie wg zajmowanych stanowisk i przysługujących na tych stanowiskach wynagrodzeń zasadniczych,
- wynagrodzenie Wójta Gminy Burzenin (obowiązujące od dnia 1 grudnia 2014 roku do 30 czerwca 2018 roku) określone zostało przez Radę Gminy Burzenin uchwałą nr III/15/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku w sposób następujący:
  - wynagrodzenie zasadnicze – 5.500,00 zł,
  - dodatek funkcyjny – 1.690,00 zł,
  - dodatek specjalny – 30% wynagrodzenia zasadniczego i funkcyjnego tj. w kwocie 2.157,00 zł,

- dodatek za wysługę lat (od dnia 1 stycznia 2016 roku) 20% - 1.100,00 zł,

Razem – 10.447,00 zł

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych Rada Gminy Burzenin podjęła w dniu 28 czerwca 2018 roku uchwałę nr XLIV/301/2018 na podstawie której ustaliła dla Wójta Gminy od dnia 1 lipca 2018 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł,
- dodatek specjalny – 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, tj. w kwocie 2.640,00 zł
- dodatek za wysługę lat 20% - 940,00 zł,

Razem – 10.180,00 zł

W związku z wyborem dotychczasowego Wójta Gminy na kolejną kadencję nowa Rada Gminy Burzenin podjęła w dniu 25 listopada 2018 roku uchwałę nr II/7/2018 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Burzenin. Wskazaną uchwałą wynagrodzenie dla Wójta Gminy ustalone zostało w tej samej wysokości (i w składnikach wynagrodzeń) jakie pobierał w poprzedniej kadencji od dnia 1 lipca 2018 roku, to jest na kwotę 10.180,00 zł.

Wynagrodzenie Wójta Gminy w poprzedniej kadencji i w obecnej nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku (obowiązującym do dnia 30 czerwca 2018 roku) oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku obowiązującym od dnia 1 lipca 2018 roku.

- wynagrodzenie Zastępcy Wójta Gminy od dnia 1 lipca 2018 roku zostało za porozumieniem stron dostosowane do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku i nastąpiło jego zmniejszenie łącznie o kwotę 282,00 zł (wynagrodzenie zasadnicze zostało zmniejszone o kwotę 910,00 zł, dodatek stażowy został zmniejszony o kwotę 182,00 zł, a dodatek funkcyjny zwiększony o kwotę 810,00 zł),
- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Wójta Gminy mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniach Rady Ministrów dla stanowisk z powołania,
- w zakresie próby objętej kontrolą żadnemu z pracowników w kontrolowanym okresie Wójt Gminy nie przyznał dodatku specjalnego,
- karty wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy i listy płac prowadzono komputerowo. Kontroli poddano listy płac za miesiące: styczeń 2017 roku (listy płac nr: 11, 12, 13 i 14 z dnia 25 stycznia 2017 roku), marzec 2017 roku (listy płac nr: 64, 66, 67 i 70 z dnia 27 marca 2017 roku), sierpień 2017 roku (listy płac nr: 227, 228, 229 i 230 z dnia 208 sierpnia 2017 roku), kwiecień 2018 roku (listy płac nr: 163, 164, 168, 169 i 170 z dnia 25 kwietnia 2018 roku), wrzesień 2018 roku (listy płac nr: 346, 347, 348, 352 i 353 z dnia 24 września 2018 roku) oraz grudzień 2018 roku (listy płac nr: 452, 453, 454, 458 i 459 z dnia 21 grudnia 2018 roku). Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww.

pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sporządzone przez inspektora ds. księgowości budżetowej i kadr oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy (lub osoby upoważnione).

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

W latach 2017 – 2018 wypłacono niżej wymienione odprawy emerytalne i ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy:

#### ***Odprawy emerytalne***

- 1) Na podstawie listy płac nr 129/2017 z dnia 29 maja 2017 roku wypłacono pracownikowi, w związku z odejściem na emeryturę z dniem 29 maja 2017 roku odprawę emerytalną w kwocie brutto 23.256,00 zł, tj. równowartość sześciomiesięcznego wynagrodzenia.
- 2) Na podstawie listy płac nr 130/2017 z dnia 29 maja 2017 roku wypłacono pracownikowi, w związku z odejściem na emeryturę z dniem 29 maja 2017 roku odprawę emerytalną w kwocie brutto 15.624,00 zł, tj. równowartość sześciomiesięcznego wynagrodzenia.
- 3) Na podstawie listy płac nr 362/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku wypłacono pracownikowi, w związku z odejściem na emeryturę z dniem 28 grudnia 2017 roku odprawę emerytalną w kwocie brutto 23.809,68 zł, tj. równowartość szesnastomiesięcznego wynagrodzenia.

#### ***Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy***

- 1) Na podstawie listy płac nr 133/2017 z dnia 29 maja 2017 roku wypłacono pracownikowi, w związku z odejściem na emeryturę z dniem 29 maja 2017 roku ekwiwalent za 22 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (w tym: za 2016 rok – 11 dni i za 5 miesięcy 2017 roku – 11 dni) w kwocie brutto 4.093,76 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 3.876,00 zł/wskaźnik 20,83 = 186,08 zł/8 godzin = 23,26 zł x 176 godzin = 4.093,76 zł.
- 2) Na podstawie listy płac nr 134/2017 z dnia 29 maja 2017 roku wypłacono pracownikowi, w związku z odejściem na emeryturę z dniem 29 maja 2017 roku ekwiwalent za 7 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w 2017 roku w kwocie brutto 875,28 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 2.604,00 zł/wskaźnik 20,83 = 125,01 zł/8 godzin = 15,63 zł x 56 godzin = 4.093,76 zł.
- 3) Na podstawie listy płac nr 361/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku wypłacono pracownikowi, w związku z odejściem na emeryturę z dniem 28 grudnia 2017 roku ekwiwalent za 26 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 rok w kwocie brutto 4.953,26 zł według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 3.968,28 zł/wskaźnik 20,83 = 190,51 zł/8 godzin = 23,81 zł x 208 godzin = 4.953,26 zł.
- 4) Na podstawie listy płac nr 343/2018 z dnia 13 września 2018 roku wypłacono pracownikowi, w związku z zakończeniem z dniem 1 września 2018 roku pracy na podstawie umowy zawartej na czas określony (od dnia 9 kwietnia do dnia 1 września 2018 roku) ekwiwalent pieniężny za 10 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2018 rok w kwocie brutto 1.003,80 zł według wyliczenia:

wynagrodzenie brutto 2.100,00 zł/wskaźnik 20,92 = 100,38 zł/8 godzin = 12,5475 zł x 80 godzin = 1.003,80 zł.

- 5) Na podstawie listy płac nr 424/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku wypłacono Wójtowi Gminy Jarosławowi Janiakowi, w związku z upływem kadencji ekwiwalent pieniężny za 17 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2018 rok w kwocie brutto 8.308,24 zł (netto 4.785,96 zł) według wyliczenia: wynagrodzenie brutto 10.180,00 zł/wskaźnik 20,83 = 488,72 zł/8 godzin = 61,09 zł x 136 godzin = 8.308,24 zł. Do wyliczenia ekwiwalentu przyjęto współczynnik w tej samej wysokości jak w 2017 roku, w związku z wprowadzeniem dodatkowego dnia wolnego w dniu 12 listopada 2018 roku.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlopu wypoczynkowy wypłacono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlopu (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zmianami).

## Wydatki inwestycyjne

Wykonanie wydatków majątkowych, w tym: inwestycyjnych w latach 2017-2018:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan 2017	Wyk.2017	Plan 2018	Wyk.2018
10	1010	6050	115 000,00	97 628,80	95 900,20	41 376,43
10	1010	6059	0,00	0,00	47 722,50	47 722,50
600	60016	6050	3 362 049,95	3 199 451,12	3 411 340,00	3 382 819,16
600	60016	6057	488 427,00	404 661,78	0,00	0,00
600	60016	6059	279 178,22	279 178,22	190 860,00	190 860,00
700	70005	6050	226 085,24	225 927,63	0,00	0,00
700	70005	6060	2 640,75	2 640,75	0,00	0,00
750	75023	6050	5 000,00	3 936,00	0,00	0,00
754	75404	6170	0,00	0,00	12 000,00	12 000,00
754	75412	6230	0,00	0,00	83 400,86	83 400,86
800	80101	6050	1 000,00	861,00	0,00	0,00
800	80110	6050	220 000,00	206 991,67	0,00	0,00
851	85195	6060	200 000,00	199 530,00	0,00	0,00
900	90001	6230	21 000,00	10 500,00	17 500,00	7 000,00
900	90015	6050	5 000,00	0,00	21 300,00	21 250,71
926	92605	6050	0,00	0,00	43 222,20	43 222,20
<b>Razem wydatki majątkowe, w tym:</b>			<b>4 925 381,16</b>	<b>4 631 306,97</b>	<b>3 923 245,76</b>	<b>3 829 651,86</b>
Wydatki inwestycyjne			4 722 740,41	4 429 136,22	3 923 245,76	3 829 651,86
<b>Wydatki budżetowe ogółem</b>			<b>28 320 249,49</b>	<b>27 208 711,59</b>	<b>27 607 597,20</b>	<b>26 781 461,95</b>
Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem			17,39	17,02	14,21	14,30
Udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			16,68	16,28	14,21	14,30

W latach 2017-2018 w kontrolowanej Gminie realizowano w szczególności inwestycje drogowe, które stanowiły 83,85% ogółu wydatków majątkowych w 2017 roku i 93,32% ogółu wydatków majątkowych w 2018 roku.

*Podstawowe informacje o inwestycji objętej kontrolą, zawiera załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

### **Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018**

<b>Źródło finansowania</b>	<b>2017 rok</b>	<b>2018 rok</b>
Środki własne z budżetu gminy	2.542.539,19	3.694.328,03
Kredyty i pożyczki	150.197,00	0,00
Dotacje z budżetu państwa	774.879,59	0,00
Dotacje od innych jst (Powiat, Samorząd Województwa)	500.000,00	114.327,83
Środki zagraniczne	488.427,00	0,00
Inne źródła (PFRON, Ministerstwo Sportu i Turystyki, darowizny)	175.264,19	20.996,00
<b>Razem</b>	<b>4.631.306,97</b>	<b>3.829.651,86</b>

W 2017 roku 54,90% wydatków majątkowych pokryto środkami własnymi (w tym: pochodzącymi w dużej mierze z kredytów), 16,73% wydatków majątkowych środkami z budżetu państwa, 25,13% wydatków majątkowych dotacjami z innych źródeł (z powiatu, Samorządu Województwa, z PFRON, z darowizn), a pozostałe 3,24% wydatków środkami pochodzącymi z pożyczki.

W 2018 roku środkami własnymi (w tym: również pochodzącymi z kredytów) pokryto 96,47% wydatków majątkowych, a pozostałe 3,53% ze uzyskanych dotacji.

*Źródła finansowania inwestycji w latach 2017- 2018 według działów, rozdziałów i paragrafów zawiera załącznik nr 25 do protokołu kontroli.*

### **Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych**

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest przez kontrolowaną jednostkę na koncie syntetycznym 080. Kontrolującym przedłożono prowadzoną ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Burzeninie sprawami z zakresu inwestycji i zamówień publicznych zajmują się 2 osoby, a mianowicie: Sekretarz Gminy, zajmujący na 0,3 etatu stanowisko Inspektora ds. inwestycji i

funduszy europejskich oraz zatrudniony na pełnym etacie Inspektor ds. inwestycji i funduszy europejskich. Stanowiska inspektorów przyporządkowane są bezpośrednio Wójtowi Gminy.

### **Uregulowania wewnętrzne dotyczące udzielania zamówień publicznych do 30 000 Euro**

Zarządzeniem nr 230/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Burzenin wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych których wartość nie przekracza 30.000 Euro.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego, których wartość nie przekracza 30.000 Euro w kontrolowanej jednostce uregulowano w następującym układzie: zamówienia o wartości do 14.000 Euro i zamówienia od 14.000 Euro do 30.000 Euro.

Przy zamówieniach o wartości do 14.000 Euro należy przeprowadzić rozeznanie rynku w celu wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej lub oferty przedstawiającej najkorzystniejszy bilans ceny i innych obiektywnych kryteriów dotyczących samego przedmiotu zamówienia (np. okres gwarancji) lub kosztów jego nabycia (np. kosztów dostawy, transportu). Rozeznanie rynku przeprowadza się pocztą elektroniczną, faksem, telefonicznie, pisemnie, osobiście lub poprzez przegląd stron internetowych. Obowiązek dokonania rozeznania rynku nie dotyczy przypadków, gdy dostawy, usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn o obiektywnym charakterze lub w sytuacji wymagającej natychmiastowego udzielenia zamówienia. Przeprowadzanie postępowania o udzielenie zamówienia do kwoty szacunkowej zamówienia 14.000 Euro nie wymaga sporządzenia dokumentacji, o ile wymagane przepisów szczególnych lub stosowne polecenie przełożonego lub kierownika jednostki o tym nie stanowi.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego o wartości powyżej 14.000 Euro do 30.000 Euro stanowi zaakceptowana przez kierownika jednostki i głównego księgowego – zgodnie z właściwością, notatka z przeprowadzonego rozeznania rynku. Notatka zawiera: 1) opis przedmiotu zamówienia, 2) termin realizacji zamówienia, 3) aktualną wartość przedmiotu zamówienia, oszacowaną na podstawie cen rynkowych lub kosztorysu, 4) przeliczenie wartości zamówienia ze złotych na Euro, 5) wykaz wykonawców/dostawców (co najmniej dwóch), których oferty brały udział w rozeznaniu rynku, 6) informację o udzieleniu zamówienia wybranemu wykonawcy/dostawcy. Potwierdzeniem uzyskania informacji jest pismo, faks lub e-mail od dostawcy, notatka służbowa z rozmowy telefonicznej lub wydruk ze strony internetowej.

## **Przebudowa dróg gminnych na osiedlu w m. Burzenin (etap I, etap II)**

### **Rozpoczęcie procesu inwestycyjnego**

Zadanie inwestycyjne realizowano na podstawie:

- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.500.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Sieradzu, polegających na przebudowie ulicy Pstrokońskiego z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej (przebudowa drogi, budowa kanalizacji kablowej, budowa sieci kanalizacji deszczowej, przebudowa przyłącza wodociągowego),

zlokalizowanej na działkach nr 603/1, 604, 609 i 613. Planowane rozpoczęcie robót 10 maja 2016 roku.

- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.499.2016 z dnia 4 kwietnia 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Sieradzu, polegających na przebudowie ulicy Armii Krajowej z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej (przebudowa drogi, budowa kanalizacji kablowej, budowa sieci kanalizacji deszczowej, przebudowa przyłącza wodociągowego), zlokalizowanej na działkach nr 208, 235, 783 i 784. Planowane rozpoczęcie robót 10 maja 2016 roku.
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.1249.2016 z dnia 11 sierpnia 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Sieradzu, polegających na przebudowie dróg gminnych, ulic: Broniewskiego, Wojska Polskiego, Witosy, Armii Krajowej i Świerczewskiego w m. Burzenin zlokalizowanych na działkach: 507, 767, 758/1, 758/2, 759/1, 759/2, 235/3, 784, 783 i 766. Planowane rozpoczęcie robót 1 marca 2017 roku,
- zgłoszenia robót budowlanych nr AB.6743.220.2017 z dnia 9 marca 2017 roku do Starostwa Powiatowego w Sieradzu, polegających na przebudowie ul. Dolnej w Burzeninie, zlokalizowanej na działkach o numerach ewidencyjnych: 236, 603. 604, 609. Planowane rozpoczęcie robót 10 kwietnia 2017 roku.

## **Nakłady i źródła finansowania**

### **W 2016 roku**

#### **Według budżetu gminy**

Zgodnie z załącznikiem nr 10 „Plan nakładów na inwestycje i zakupy inwestycyjne w 2016 roku” do uchwały nr XV/103/2015 Rady Gminy Burzenin z dnia 23 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2016 przeznaczono na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych ul. Broniewskiego i Wojska Polskiego jako alternatywnego ciągu komunikacyjnego omijającego centrum Burzenina w relacji Złoczew-Burzenin wraz z ulicami bezpośrednio przylegającymi kwotę 20.000,00 zł.

Uchwałą nr XXV/166/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku Rada Gminy Burzenin wprowadziła do „Planu nakładów na inwestycje i zakupy inwestycyjne w 2016 roku” kwotę 22.000,00 zł na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych: Przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosy, Armii Krajowej i Świerczewskiego”.

#### **Według WPF**

Uchwałą nr XXVI/171/16 dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2016-2022 Rada Gminy Burzenin wprowadziła do realizacji przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. „Przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosy, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”. Ustalono łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie, przewidziane do realizacji w latach 2016-2019 – 922.000,00 zł, limit 2016–22.000,00 zł, limit 2019– 900.000,00 zł, limit zobowiązań – 922.000,00 zł.

### **W 2017 roku**

#### **Według budżetu gminy**

Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Wykaz nakładów na zadania inwestycyjne w 2017 rok” do uchwały nr XXVI/173/2016 Rady Gminy Burzenin z dnia 28 grudnia 2016 roku



w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2017 przeznaczono: 1) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E” kwotę 1.600.000,00 zł, 2) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Dolnej w Burzeninie z elementami kanalizacji deszczowej” - 285.000,00 zł, 3) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Pstrokońskiego i ul. Bocznej” kwotę 250.000,00 zł.

Uchwałą nr XXVIII/191/2017 z dnia 24 marca 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zwiększono nakłady: 1) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E” do kwoty 1.660.000,00 zł, 2) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Dolnej w Burzeninie z elementami kanalizacji deszczowej” do kwoty 660.000,00 zł, 3) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Pstrokońskiego i ul. Bocznej” do kwoty 280.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIX/204/2017 z dnia 5 maja 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zmniejszono planowane nakłady: 1) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E” do kwoty 1.635.000,00 zł, 2) na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Dolnej w Burzeninie z elementami kanalizacji deszczowej” do kwoty 482.000,00 zł oraz zwiększono planowane nakłady na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Pstrokońskiego i ul. Bocznej” do kwoty 410.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIII/236/2017 z dnia 14 września 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zwiększono planowane nakłady na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa ul. Dolnej w Burzeninie z elementami kanalizacji deszczowej” do kwoty 483.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXV/239/2017 z dnia 27 listopada 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zwiększono planowane nakłady na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E” do kwoty 1.740.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVII/250/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zmian w budżecie na 2017 rok zwiększono planowane nakłady na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E” do kwoty 1.790.000,00 zł.

### **Według WPF**

Uchwałą nr XXVI/172/16 dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 Rada Gminy Burzenin wprowadziła do realizacji przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosy, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”. Ustalono łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie, przewidziane do realizacji w latach 2018-2019 – 916.000,00 zł, limit 2018 – 890.000,00 zł, limit 2019– 10.000,00 zł, limit zobowiązań – 900.000,00 zł.

Uchwałą nr XXVIII/190/17 dnia 24 marca 2017 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 Rada Gminy Burzenin zwiększyła planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosy, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2018-2019 do kwoty 1.326.000,00 zł, limit 2018 – 1.300.000,00 zł, limit 2019– 10.000,00 zł, limit zobowiązań – 1.310.000,00 zł.

Uchwałą nr XXIX/203/17 dnia 5 maja 2017 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 Rada Gminy Burzenin zwiększyła planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj.

przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2018-2019 do kwoty 1.519.000,00 zł, limit 2018 – 1.503.000,00 zł, limit 2019– 10.000,00 zł, limit zobowiązań – 1.513.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXVI/247/17 dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2026 Rada Gminy Burzenin zmniejszyła planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2017-2018 (zmiana okresu realizacji przedsięwzięcia) do kwoty 1.515.000,00 zł, limit 2018 – 1.505.000,00 zł., limit zobowiązań – 1.505.000,00 zł.

### **W 2018 roku**

#### **Według budżetu gminy**

Zgodnie z załącznikiem nr 10 „ Plan nakładów na inwestycje i zakupy inwestycyjne w 2018 roku” do uchwały nr XXXVIII/260/2018 Rady Gminy Burzenin z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2018 przeznaczono na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Burzenin: Przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego” kwotę 1.505.000,00 zł.

Uchwałą nr XL/273/2018 z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie na 2018 rok Rada Gminy Burzenin zwiększyła nakłady na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Burzenin „Przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego” do kwoty 1.555.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/307/2018 z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie na 2018 rok Rada Gminy Burzenin zmniejszyła nakłady na zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Burzenin: Przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego” do kwoty 1.517.600,00 zł.

#### **Według WPF**

Uchwałą nr XXXVIII/259/2018 dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029 Rada Gminy Burzenin wprowadziła do realizacji przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”. Ustalono łączne planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie, przewidziane do realizacji w latach 2017-2018 – 1.505.000,00 zł, limit 2018 – 1.505.000.000,00 zł, limit zobowiązań – 1.505.000,00 zł.

Uchwałą nr XL/272/2018 dnia 27 marca 2018 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029 Rada Gminy Burzenin zwiększyła planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2017-2018 do kwoty 1.555.000,00 zł, limit 2018 – 1.555.000,00 zł, limit zobowiązań – 1.555.000,00 zł.

Uchwałą nr XLV/306/2018 dnia 5 września 2018 roku w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2029 Rada Gminy Burzenin zmniejszyła planowane nakłady finansowe na przedsięwzięcie „Przebudowa dróg gminnych, tj. przebudowa ulic: Broniewskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego – Poprawa infrastruktury drogowej”, przewidziane do realizacji w latach 2017-2018

do kwoty 1.517.600,00 zł, limit 2018 – 1.1517.600,00 zł, limit zobowiązań – 1.555.000,00 zł.

## **Umowy o dofinansowanie zadania inwestycyjnego**

### *Umowa z Wojewodą Łódzkim*

W dniu 30 maja 2017 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim Zbigniewem Rau, a Gminą Burzenin reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Janiaka podpisana została umowa nr 29/PRGiPID/FE-III/2017 o dofinansowanie dotacją celową z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E w m. Burzenin,„ realizowanego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019.

Na podstawie ww. umowy przyznano gminie dotację w wysokości 782.206,00 zł (tj. 49,61% kosztów kwalifikowalnych zadania) na realizację zadania, którego koszt całkowity wynosi 1.576.553,30 zł. Beneficjent zobowiązał się ponieść na realizację zadania środki w łącznej kwocie 794.347,30 zł, w tym: środki własne 294.347,30 zł (18,67% kosztów kwalifikowanych zadania), środki Partnera – 500.000,00 zł (31,72% kosztów kwalifikowalnych zadania). Termin wykonania zadania określony został do dnia 31 października 2017 roku, z możliwością przedłużenia ale nie dłużej niż do dnia 30 listopada 2017 roku.

Beneficjent zobowiązany został do wykorzystania dotacji w terminie 10 dni kalendarzowych od dnia jej otrzymania przez dysponenta części budżetowej, a w przypadku przekazania dotacji po 22 grudnia 2017 roku - nie później niż do dnia 30 grudnia 2017 roku.

Wypłata dotacji lub jej części miała następować po złożeniu przez Beneficjenta w ciągu 7 dni kalendarzowych od daty otrzymania faktury od wykonawcy, jednak nie później niż do dnia 8 grudnia 2017 roku wniosku o płatność wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną do reprezentowania Beneficjenta m.in. kopiami faktur, rachunków lub innych dokumentów o równoważnej wartości księgowej, wraz z kopiami zgłoszeń do odbioru robót, protokołów odbioru końcowego lub częściowego wykonanych robót, innych dokumentów potwierdzających zakończenie części lub całości zadania.

W celu rozliczenia przyznanej dotacji Beneficjent zobowiązany został do sporządzenia i przekazania Wojewodzie sprawozdania z wykorzystania dotacji według wzoru załączonego do umowy w terminie 20 dni od daty przekazania ostatniej transzy dotacji, a w przypadku przekazania dotacji w dniu 29 grudnia 2017 roku do dnia 18 stycznia 2018 roku. Do sprawozdania Beneficjent zobowiązany był dołączyć: [1] kserokopie wyciągów bankowych lub potwierdzeń wykonania przelewów z rachunku Beneficjenta potwierdzających zapłatę za realizację zadania, [2] fotografie kluczowych odcinków/miejsc zrealizowanego zadania, [3] pozwolenie na użytkowanie obiektu budowlanego lub zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych.

Aneksem nr 1 do umowy, podpisanym przez strony w dniu 13 października 2017 roku zmieniono: termin wykorzystania dotacji otrzymanej po dniu 22 grudnia 2017 roku z dnia 30 grudnia 2017 roku na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz zapis o terminie zwrotu niewykorzystanej dotacji z dnia 31 stycznia 2018 roku na dzień 15 stycznia 2018 roku.

Aneksem nr 2 podpisanym w dniu 1 grudnia 2017 roku wydłużono termin wykonania rzeczowego zadania do dnia 24 listopada 2017 roku.

### *Umowa z Powiatem Sieradzkim*

W dniu 30 sierpnia 2017 roku pomiędzy Powiatem Sieradzkim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Mariusza Bądziora – Przewodniczącego Zarządu oraz Marka Kanickiego – Członka Zarządu, a Gminą Burzenin, reprezentowaną przez Jarosława Janiaka – Wójta Gminy Burzenin zawarta została umowa nr 128/2017, której przedmiotem była współpraca Gminy z Powiatem dotycząca realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E w m. Burzenin”. Współpraca będzie polegała na udzieleniu przez Powiat Sieradzki pomocy finansowej w wysokości 500.000,00 zł, w związku z uzyskaniem przez Gminę dofinansowania zadania z „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”. Przekazanie pomocy nastąpi do dnia 11 października 2017 roku. Gmina zobowiązana została do: [1] przeznaczenia otrzymanych środków na cel określony w umowie, [2] przedłożenia Przekazującemu w terminie do dnia 10 grudnia 2017 roku sprawozdania z realizacji zadania, które będzie podstawą do uznania pomocy jako wykorzystanej zgodnie z przeznaczeniem.

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego i wydatki poniesione na ich podstawie**

#### **Umowy na wykonanie dokumentacji projektowej**

1. Umowa nr 114/2015 zawarta w dniu 13 października 2015 roku pomiędzy Wójtem Gminy Jarosławem Janiakim, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Joanny Szmytki, a firmą ST Projekt Jacek Staniek Kąty 18, 29-100 Włoszczowa o opracowanie dokumentacji projektowo - kosztorysowej na: [1] przebudowę drogi gminnej Strzałki-Zarośle, [2] remont drogi gminnej Strumiany – Antonin, [3] przebudowę drogi gminnej Waszkowskie – Jarocice, [4] przebudowę drogi gminnej Waszkowskie - Nieczuj, [5] przebudowę drogi gminnej w m. Ligota, **[6] remont ul. Pstrokońskiego w Burzeninie, [7] przebudowę ul. Armii Krajowej w Burzeninie** – zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zamieszczonym w zaproszeniu do składania ofert. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalony został na okres 6 miesięcy od dnia podpisania umowy. Za niedotrzymanie terminu przez Wykonawcę ustalono kary umowne w wysokości 0,01% wynagrodzenia za stosowną część przedmiotu umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało na łączną kwotę netto 79.800,00 zł, brutto 98.154,00 zł, **w tym: remont ul. Pstrokońskiego netto 9.000,00 zł, brutto 11.070,00 zł, przebudowa ul. Armii Krajowej netto 8.800,00 zł, brutto 10.824,00 zł.** Strony ustaliły, że rozliczenie nastąpi siedmioma fakturami osobno na każdą część przedmiotu zamówienia.

Do ww. umowy sporządzone zostały aneksy:

Aneks nr 1 podpisany w dniu 8 lutego 2016 roku na podstawie którego przesunięto termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 29 lipca 2016 roku, w związku z wystąpieniem czynników niezależnych od Wykonawcy i Zamawiającego na etapie uzyskiwania niezbędnych decyzji, postanowień i uzgodnień.

Aneks nr 2 podpisany w dniu 20 lipca 2016 roku na podstawie którego przesunięto termin zakończenia wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 30 września 2016 roku, w związku z wystąpieniem czynników niezależnych od Wykonawcy i Zamawiającego na etapie uzyskiwania decyzji wodno-prawnej oraz decyzji pozwolenia na przebudowę drogi Strzałki- Zarośle.

Wyboru Wykonawcy dokumentacji projektowo-kosztorysowej dokonano na podstawie zaproszenia do składania ofert z dnia 23 września 2015 roku, zamieszczonego na stronie internetowej [www.ugburzenin.pl/bip](http://www.ugburzenin.pl/bip). W zaproszeniu do składania ofert szczegółowo opisano przedmiot zamówienia. Załącznikami do zaproszenia były wzór umowy i wzór oferty. Termin składania ofert wyznaczony został do dnia 2 października 2015 roku. W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty od 8 firm, a mianowicie: 1) ST PROJEKT Jacek Staniek Kąty 18, 29-100 Włoszczowa – cena łączna oferty brutto – 98.154,00 zł, 2) Przedsiębiorstwo Usługowe Karol Galant, Kalisz ul. Złota 112 – cena łączna brutto 133.701,00 zł, 3) ESPEJA Biuro Projektowe Kalisz, ul. Górnośląska 8/13 – cena łączna brutto 121.155,00 zł, 4) Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno-Inżynierskie PROSTA-PROJEKT Piotrowice, ul. Kielecka 37, 26-020 Chmielnik – cena łączna brutto 100.904,90 zł, 5) Biuro Usług Technicznych mgr inż. Stanisław Kamiński, Kielce, ul. Dymińska 54 – cena łączna brutto 121.770,00 zł, 6) MS Biuro Projektowe Michał Sroka, Gniezno ul. Borowa 4 – cena łączna brutto 121.483,41 zł, 7) DEMIURG sp. z oo. Poznań, ul. Płowiecka 11/2 – cena łączna brutto 118.768,80 zł, 8) Studio Centrum s.c. Jarosław Kluska, Jakub Jońca, Łódź ul. Narutowicza 34 – cena łączna brutto 223.921,50 zł. Wybrano ofertę z najniższą ceną.

Za prace projektowe objęte ww. umową Wykonawca przedłożył faktury:

- 1) Fa FS nr 02/5/2016 z dnia 10 maja 2016 roku na kwotę 10.824,00 zł, za wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ul. Armii Krajowej – termin płatności 31 maja 2016 roku, zapłacono przelewem 25 maja 2016 roku.
- 2) Fa VAT nr 3/05/2016 z dnia 17 maja 2016 roku na kwotę 11.070,00 zł, wykonanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej remontu ul. Pstrokońskiego – zapłacono 25 maja 2016 roku.

Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowej objętej ww. umową i fakturami z dnia 10 maja 2016 roku, odnotowany na protokole wpływ do Urzędu Gminy dniu 18 maja 2016 roku.

Ww. faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

2. Umowa przekazania nr 163/2016 zawarta w dniu 9 sierpnia 2016 roku pomiędzy Gminą Złoczew (Lider Złoczewskiego Obszaru Funkcjonalnego) z siedzibą przy ul. Szkolnej 16, 98-270 Złoczew, reprezentowaną przez Burmistrza Jadwigę Sobańską, zwaną dalej Liderem, Powiatem Sieradzkim (Partner Złoczewskiego Obszaru Funkcjonalnego) z siedzibą przy Pl. Wojewódzki 3, 98-200 Sieradz, reprezentowanym przez Starostę Sieradzkiego Mariusza Bądziora i Wicestarostę Sieradzkiego Marka Kanickiego, zwanym dalej Partnerem Przekazującym oraz Gminą Burzenin (Partner Złoczewskiego Obszaru Funkcjonalnego), zwaną dalej Partnerem Przyjmującym. Z treści ww. umowy wynikało, że Lider ZOF jest w posiadaniu dokumentacji wykonawczej na przebudowę dróg gminnych – ulic Brońewskiego, Wojska Polskiego, Witosza, Armii Krajowej i Świerczewskiego w Burzeninie wraz z towarzyszącymi jej prawami autorskimi, opracowanej w ramach Projektu pn. Złoczewski Obszar Funkcjonalny – współpraca samorządów Powiatu Wieluńskiego i Powiatu Sieradzkiego w celu wykorzystania potencjału powstającej kopalni odkrywkowej „Złoczew” oraz drogi ekspresowej S-8, a wykonaną na rzecz Partnera Przekazującego. Partner Przyjmujący oświadczył, że w związku z planowanymi, własnymi potrzebami i zamierzeniami inwestycyjnymi przebudowy dróg w zakresie określonym w dokumentacji i dodatkowo możliwością pozyskania

na ten cel przez Samorząd gminny dotacji celowej, bądź innej formy dofinansowania wyraża wolę i wnioskuje o jej przekazanie na rzecz Gminy Burzenin w całości wraz z prawem autorskim do całości tego opracowania projektowego. Zgodnie z §3 ust.3 umowy strony postanowiły o nieodpłatnym przekazaniu dokumentacji wykonawczej Partnerowi Przyjmującemu. Wartość dokumentacji brutto wynosi 47.970,00 zł. Dokumentacja została przekazana protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 9 sierpnia 2016 roku i obejmowała: projekty budowlano-wykonawcze; projekty wykonawcze, przedmiary robót; kosztorysy inwestorskie ulic: Broniewskiego (na odcinku od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego), ul. Wojska Polskiego (na odcinku od ul. Broniewskiego do ul. Witosy), ul. Wojska Polskiego (na odcinku od ul. Witosy do ul. Kościelnej) – obejmujące zakres robót drogowych, odwodnienie i kanał technologiczny; wersję elektroniczną dokumentacji.

3. Umowa nr 128/2016 zawarta w dniu 13 września 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Jarosławem Janiakiem, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Joanny Szmytki, a Panem Wojciechem Sobolewskim, prowadzącym działalność pn. Pracownia Drogowa Wojciech Sobolewski z siedzibą 92-516 Łódź na opracowanie i dokonanie wymaganych uzgodnień dokumentacji projektowej zadania pn. „Przebudowa ul. Dolnej w Burzeninie wraz z elementami kanalizacji deszczowej”, która obejmuje wykonanie w wersji papierowej: [1] projektu budowlanego w 4 egz., [2] przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót i planu organizacji ruchu po 1 egz. oraz wykonanie wersji elektronicznej po 1 egzemplarzu. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalony został do dnia 9 grudnia 2016 roku. Za niedotrzymanie terminu przez Wykonawcę ustalono kary umowne w wysokości 0,01% wynagrodzenia za cały przedmiot umowy. Wynagrodzenie Wykonawcy określone zostało na kwotę netto 9.000,00 zł + VAT 23%, tj. brutto 11.070,00 zł, płatne w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Dokumentacja została przekazana protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 9 grudnia 2016 roku.

Za prace projektowe Wykonawca przedłożył fakturę VAT nr 11/2017 z dnia 31 października 2017 roku na kwotę 11.070,00 zł, – termin płatności 21 listopada 2017 roku, zapłacono przelewem w dniu 14 listopada 2017 roku. Wykonawca przedłożył fakturę prawie 11 miesięcy po przekazaniu Gminie dokumentacji.

Ww. faktura zostały opisana, sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione.

4. Umowa nr 170/2017 zawarta w dniu 6 grudnia 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Jarosławem Janiakiem, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Joanny Szmytki, a Panem Jackiem Stańkiem, prowadzącym działalność pn. ST PROJEKT Jacek Staniek z siedzibą Kąty 11, 29-100 Włoszczowa na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na: [1] rozbudowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej na ul. Armii Krajowej w Burzeninie; [2] remont ul. Bocznej w Burzeninie. W zakres opracowania wchodziło wykonanie: 1) projektu budowlanego w 5 egz., 2) przedmiaru robót, kosztorysu nakładczego, kosztorysu inwestorskiego i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót po 1 egz. oraz wykonanie wersji elektronicznej w 1 egzemplarzu. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalony został do dnia 20 marca 2016 roku (powinno być 2017 roku). Za niedotrzymanie terminu przez Wykonawcę ustalono kary umowne w wysokości 0,01% wynagrodzenia za stosowną część przedmiotu zamówienia. Wynagrodzenie Wykonawcy

określone zostało na łączną kwotę brutto 7.995,00 zł, w tym: rozbudowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ul. Armii Krajowej – cena 4.305,00 zł, remont ul. Bocznej – 3.690,00 zł płatne w terminie 21 dni od daty otrzymania faktury. Strony ustaliły, że rozliczenie nastąpi 2 fakturami.

Do umowy podpisany został w dniu 10 marca 2017 roku aneks nr 1 na podstawie którego przesunięto termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 18 kwietnia 2017 roku, w związku z wystąpieniem czynników niezależnych od Wykonawcy i Zamawiającego (wykonanie mapy do celów projektowych w dniu 6 lutego 2017 roku).

Dokumentacja została przekazana protokołem zdawczo-odbiorczym w dniu 18 kwietnia 2017 roku.

Za prace projektowe Wykonawca przedłożył niżej wymienione faktury:

1. Fa FS nr 2/4/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku na kwotę 3.690,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej remontu ul. Bocznej – zapłacona przelewem w dniu 4 maja 2017 roku.
2. Fa FS nr 1/4/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku na kwotę 4.305,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej – rozbudowy kanalizacji sanitarnej i deszczowej w ul. Armii Krajowej – zapłacona przelewem w dniu 4 maja 2017 roku.

Ww. faktury zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

## **Umowa o roboty budowlane**

### **Wybór wykonawcy zadania inwestycyjnego**

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została w dniu 27 marca 2017 roku na podstawie kosztorysów inwestorskich, opracowanych przez projektantów na kwotę netto 3.140.876,12 zł (tj. równowartość 752.323,68 Euro). Podstawę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia stanowiły kosztorysy: [1] na rozbudowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej na ul. Armii Krajowej, opracowany z datą 8 lutego 2017 roku na kwotę netto 33.811,81 zł, [2] na przebudowę ul. Armii Krajowej w Burzeninie wraz z elementami szerokopasmowej infrastruktury teletechnicznej, opracowany z datą 4 października 2016 roku na kwotę netto 319.637,91 zł, [3] na remont ulicy Bocznej, opracowany z datą 8 lutego 2017 roku na kwotę netto 62.613,81 zł, [4] na przebudowę ul. Pstrokońskiego w Burzeninie wraz z elementami szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej, opracowany z datą 4 października 2016 roku na kwotę netto 158.461,00 zł, [5] na przebudowę ul. Polnej z odwodnieniem, opracowany w miesiącu grudniu 2016 roku na kwotę netto 531.311,35 zł, [6] na rozbudowę dróg gminnych – ul. Broniewskiego, Wojska Polskiego, Witosa, Armii Krajowej i Świerczewskiego jako śladu drogi powiatowej 1705E Żłoczew – Burzenin – opracowany w styczniu 2017 roku na łączną kwotę netto 2.035.040,26 zł.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano - zgodnie z art.11 ust.1 i art.40 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 30 marca 2017 roku pod pozycją 55446-2017. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ug.burzenin.pl/bip](http://www.ug.burzenin.pl/bip) i na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje

wymagane przez art.41 ww. ustawy. W ogłoszeniu zawarto informację, że Zamawiający nie przewiduje udzielenia zamówień o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 ustawy i 7 lub w art. 134 ust.6 pkt 3 ustawy Pzp.

Termin składania ofert określony został do dnia 19 kwietnia 2017 roku, godzina 9:00, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 28 marca 2017 roku. W dniu 30 marca 2017 roku SIWZ opublikowana została na stronie internetowej Urzędu Gminy [www.ugburzenin.pl/bip](http://www.ugburzenin.pl/bip). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ przedmiotem zamówienia była przebudowa dróg gminnych w m. Burzenin w rozbiciu na dwa etapy.

1) etap I obejmował wykonanie w 2017 roku:

- a) przebudowy dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E w Burzeninie, tj. ul. Broniewskiego (odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) oraz cały odcinek ul. Wojska Polskiego (dł. 508,45 mb),
- b) przebudowy ul. Dolnej w Burzeninie wraz z wykonaniem przecisku pod drogą wojewódzką nr 480 (dł. 151,51 mb),
- c) przebudowy ul. Pstrokońskiego (dł.69,56 mb),
- d) przebudowy ul. Bocznej (dł. 66,70 mb).

2) II etap obejmował wykonanie w 2018 roku:

- a) przebudowy pozostałej części ul. Broniewskiego (62,5 mb),
- b) przebudowy ul. Witosza (dł. 118 mb),
- c) przebudowy ul. Świerczewskiego (dł. 110 mb),
- d) przebudowy ul. Armii Krajowej (dł. 175 m).

W zakres przebudowy wchodziło: wykonanie robót pomiarowych; rozbiórkowych i ziemnych, wykonanie podbudowy z kruszywa łamanego i nawierzchni asfaltowej z warstwy wiążącej i ścieralnej; budowa chodników i zjazdów z kostki betonowej; wykonanie regulacji studzienek kanalizacji sanitarnej, zaworów wodociagowych oraz bram i furtek; budowa kanalizacji deszczowej i kanalizacji szerokopasmowej infrastruktury teleinformatycznej oraz wykonanie oznakowania pionowego i poziomego. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia – zgodnie z zapisem w SIWZ - zawarty został w załącznikach do specyfikacji: nr 10 – dokumentacja projektowa, nr 11 - specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych, nr 12 – przedmiar robót. Zgodnie z zapisem w SIWZ przedmiar robót zawierający zestawienie przewidywanych robót załączony został w celu zobrazowania skali zamierzenia budowlanego i ułatwienia wykonawcom oszacowania kosztów realizacji inwestycji, dlatego co do zasady pełni funkcję pomocniczą.

Zamawiający, zgodnie z art. 29 ust. 3a ustawy Pzp wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności w zakresie realizacji przedmiotu zamówienia, w tym: pracowników fizycznych i operatorów sprzętu (z wyjątkiem osób świadczących usługi geodezyjne, kierownika budowy i kierownika robót), jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 §1 ustawy z dnia 27 czerwca 1974 roku Kodeks pracy. Szczegółowe zasady dokumentowania



zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę oraz kontrolowanie tego obowiązku przez Zamawiającego zawarte zostały w projekcie umowy.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego mogli wziąć udział wykonawcy którzy: 1) nie podlegają wykluczeniu, 2) spełniają warunki udziału w postępowaniu dotyczące sytuacji ekonomicznej lub finansowej i zdolności technicznych lub zawodowych. Warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej lub finansowej zostanie spełniony jeśli wykonawca udokumentuje posiadanie ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 1.000.000,00 zł. Warunek dotyczący zdolności technicznych lub zawodowych zostanie spełniony jeżeli wykonawca wykaże, że: a) w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie wykonał minimum dwie roboty budowlane w zakresie budowy, przebudowy dróg asfaltowych, parkingów lub placów o nawierzchni asfaltowej, z kostki betonowej lub kamiennej wraz z budową kanalizacji deszczowej lub sanitarnej, każda o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy te roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami o których mowa są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty, b) dysponuje osobami odpowiedzialnymi za kierowanie robotami budowlanymi oraz przedstawi informacje na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnego do wykonania zamówienia publicznego, a także dotyczące zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz podstawy dysponowania tymi osobami. Zamawiający wymaga wykazania co najmniej jednej osoby uprawnionej do kierowania robotami, biorącej udział w wykonywaniu zamówienia posiadającej uprawnienia w branży drogowej oraz co najmniej jednej osoby uprawnionej do kierowania robotami w branży instalacyjno-inżynierskiej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 11 września 2014 roku w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów.

Termin realizacji zamówienia ustalono do dnia 30 września 2018 roku, z tym, że wykonanie etapu I do dnia 31 października 2017 roku. Zamawiający dopuścił rozpoczęcie etapu II w 2017 roku, z uwzględnieniem że faktury nie mogą być wystawione wcześniej niż 1 marca 2018 roku. Termin związania z ofertą określono na 30 dni, licząc od upływu terminu składania ofert tj. zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądano wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł (tj. 1,59% wartości szacunkowej zamówienia) i zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie - w formach przewidzianych przez ustawę Prawo zamówień publicznych.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 60% i okres gwarancji o znaczeniu 40%. Zasady liczenia punktów były następujące: 1) za kryterium ceny – stosunek oferty z najniższą ceną ze wszystkich ofert ważnych i nieodrzuconych do ceny oferty badanej  $\times 100 \times 0,60$ , 2) za kryterium gwarancji – stosunek okresu

gwarancji oferty badanej do oferty z najdłuższym okresem gwarancji x 100 x 40. Okres gwarancji podany przez wykonawcę w ofercie powinien być nie krótszy niż 36 miesięcy, ale nie dłuższy niż 72 miesiące. Oferty z dłuższym okresem niż 72 miesiące będą liczone jak z 72 miesięcznym okresem gwarancji.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadziła trzyosobowa komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Zarządzeniem nr 250/2014 z dnia 6 sierpnia 2014 roku.

Kierownik Zamawiającego (Wójt Gminy) oraz członkowie komisji przetargowej, złożyli w dniu 19 kwietnia 2017 roku, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert dokonano, zgodnie z ogłoszeniem w dniu 19 kwietnia 2017 roku, przy udziale jednego wykonawcy. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. w wysokości 3.900.000,00 zł.

Wpłynęły oferty od następujących firm:

1. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Mostowych sp. z oo. Czartki 60, 98-200 Sieradz - całkowita cena oferty brutto 4.025.317,70 zł; okres udzielanej gwarancji - 36 miesięcy; termin wykonania do 30 września 2018 roku.
2. SIDROG sp. z oo. 98-235 Błazki, Domaniew 9 - całkowita cena oferty brutto 3.953.474,35 zł; okres udzielanej gwarancji - 36 miesięcy; termin wykonania do 30 września 2018 roku.
3. „BUD-TRANS” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, 98-200 Sieradz, ul. Uniejowska 170A - całkowita cena oferty brutto 3.898.887,92 zł; okres udzielonej gwarancji - 36 miesięcy; termin wykonania do 30 września 2018 roku.

Oferty złożone przez wykonawców były kompletne i zawierały: [1] formularz ofertowy wg wzoru określonego w SIWZ, [2] oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu, [3] oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust.1 ustawy Pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, [4] pełnomocnictwo do podpisania umowy wydane pracownikowi przez Prezesa Zarządu (oferta nr 1) [5] kserokopie wniesionego wadium.

Wadwa do przetargu zostały wniesione: 1) przez oferenta nr 1 - w formie gotówki - wpłata kwoty 50.000,00 zł w dniu 18 kwietnia 2017 roku, 2) przez oferenta nr 2 - w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 908207316673 z dnia 14 kwietnia 2017 roku, wydanej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA S.A. z siedzibą w Warszawie, 3) przez oferenta nr 3 - w formie gwarancji bankowej nr 55/G/2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku, wydanej przez SGB Bank S.A. w Poznaniu Oddział w Sieradzu.

Wykonawcy ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego złożyli w Urzędzie Gminy w Burzeninie oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z wykonawcami którzy złożyli odrębne oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Oryginalne oświadczenia wpłynęły: od oferenta nr 2 w dniu 19 kwietnia 2017 roku, od oferentów nr 1 i 3 w dniu 21 kwietnia 2017 roku, tj. w wyznaczonym terminie. Oświadczenie powinno być złożone w ciągu 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji o otwarciu ofert.

**Komisja przetargowa nie sporządziła po otwarciu ofert, stosownie do art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oceny ofert (brak protokołu lub innego dokumentu na tą okoliczność), która byłaby podstawą do wystąpienia przez Zamawiającego do wykonawcy, którego oferta została najwyższej oceniona o przedłożenie dokumentów na spełnienie warunków udziału w postępowaniu i potwierdzenie braku podstaw do wykluczenia.**

**Jak wyjaśnił kontrolującym Sekretarz Gminy, pełniący jednocześnie funkcję sekretarza Komisji Przetargowej nie dokonano na piśmie oceny ofert, ponieważ ze złożonych ofert wynikało, że przy tym samym okresie gwarancji oferta wykonawcy nr 3 była najkorzystniejsza i w związku z tym do tegoż wykonawcy wystąpiono o przedłożenie dokumentów o czym mowa poniżej.**

W dniu 25 kwietnia 2017 roku Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Pzp wezwał faksem, za potwierdzeniem odbioru oraz na piśmie Wykonawcę "BUD-TRANS" Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowski, 98-200 Sieradz, ul Uniejowska 170A do złożenia w terminie do dnia 4 maja 2017 roku do godziny 16:00:

- 1) Wykazu robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie potwierdzających wykonanie minimum dwóch robót budowlanych w zakresie budowy, przebudowy dróg asfaltowych, parkingów lub placów o nawierzchni asfaltowej, z kostki betonowej lub kamiennej wraz z budową kanalizacji deszczowej lub sanitarnej, o wartości nie mniejszej niż 1.000.000,00 zł każda wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów na rzecz których roboty ze zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty zostały wykonane należyście, w szczególności informacji o tym czy te roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami o których mowa są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów - inne dokumenty.
- 2) Wykazu osób skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnego do wykonania zamówienia publicznego, a także dotyczące zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz podstawy dysponowania tymi osobami. Zamawiający wymaga wykazania co najmniej jednej osoby uprawnionej do kierowania robotami, biorącej udział w wykonywaniu zamówienia posiadającej uprawnienia w branży drogowej oraz co najmniej jednej osoby uprawnionej do kierowania robotami w branży instalacyjno-inżynierskiej, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Transportu i Budownictwa z dnia 11 września 2014 roku w sprawie samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie lub odpowiadające im ważne uprawnienia budowlane wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą dostarczy Zamawiającemu przed podpisaniem umowy kserokopię poświadczoną za zgodność z oryginałem uprawnień budowlanych.

- 3) Polisę lub inny dokument potwierdzający, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną minimum 1.000.000,00 zł .
- 4) Zaświadczenia właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem podatkowym w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu.
- 5) Zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca zawarł porozumienie z właściwym organem w sprawie spłat tych należności wraz z ewentualnymi odsetkami lub grzywnami, w szczególności uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu.
- 6) Oświadczenia wykonawcy, że nie podlega wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust.5 ustawy Pzp.

Ponadto na podstawie art. 26 ust.3 ustawy Pzp Zamawiający wezwał Wykonawcę do uzupełnienia oferty poprzez wskazanie, którą część zamówienia zamierza powierzyć podwykonawcom, ponieważ w ofercie wymienił tylko jakie roboty będą wykonywali podwykonawcy.

Wymagane dokumenty i oświadczenia wpłynęły do Urzędu Gminy Burzenin w dniu 26 kwietnia 2017 roku i potwierdzały według kontrolujących spełnienie określonych w SIWZ warunków udziału w postępowaniu o zamówienie publiczne oraz braku podstaw do wykluczenia. W uzupełnieniu oferty Wykonawca oświadczył, że zamierza zlecić: [1] cały zakres robót sanitarnych Firmie Handlowo-Usługowej Waldemar Chudy, ul. Jagiellońska 28/12, 98-200 Sieradz, [2] cały zakres robót teletechnicznych Firmie Handlowo- Usługowej INSTAL Marek Lewandowski, Miedze 34, 98-290 Warta, [3] 50% robót brukarskich na każdej ulicy Firmie Handlowo Usługowej INSTAL Dawid Kubacki, ul. Jagiellońska 16, 98-200 Sieradz.

**Komisja Przetargowa po otrzymaniu dokumentów od wezwanego Wykonawcy również nie sporządziła tą okoliczność żadnego dokumentu (protokołu, notatki służbowej itp.), który by potwierdzał, że sprawdziła otrzymane od Wykonawcy dokumenty i jej zdaniem spełniają wymagania Zamawiającego, a także dokonała oceny ofert. Jediną udokumentowaną czynnością Komisji Przetargowej (poza sekretarzem Komisji) jest podpis jej członków w dniu 10 maja 2017 roku na protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.**

W dniu 4 maja 2017 roku Sekretarz Komisji Przetargowej w osobie Sekretarza Gminy sporządził zawiadomienie o wyniku przetargu, które zatwierdził Wójt Gminy. Z treści sporządzonego zawiadomienia wynikało, że oferta nr 1 uzyskała 294,36

punktów, oferta nr 2 – 297,51 punktów, a oferta nr 3 – 300 punktów. Najwyższą ilość punktów uzyskała oferta nr 3 i została uznana przez Zamawiającego za najkorzystniejszą i wybrana do realizacji zamówienia.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne w dniu 4 maja 2017 roku – w dwóch przypadkach za pośrednictwem poczty elektronicznej, za potwierdzeniem odbioru, w jednym przypadku faksem za potwierdzeniem odbioru. W tym samym dniu informację o wyniku postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Gminy.

**Zwrotu wadium Wykonawcy w kwocie 50.000,00 zł, wpłaconego w formie gotówki dokonano w dniu 9 maja 2017 roku, tj. 6 dni po wyborze oferty. W świetle art. 46 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a.**

Umowa nr 48/2017 z wybranym Wykonawcą podpisana została w dniu 15 maja 2017 roku przez Wójta Gminy Jarosława Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Joanny Szmytki. Przedmiotem zawartej umowy była realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Burzenin”, zgodnie z dokumentacją techniczną i specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych. Szczegółowy zakres wykonania przedmiotu umowy określony został w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w ofercie wykonawcy (uzupełnionej przed podpisaniem umowy o kosztorys ofertowy), które stanowiły załączniki do umowy. W § 10 umowy określone zostało wynagrodzenie wykonawcy (jako ryczałtowe i niezmienne), zgodnie z ofertą na łączną kwotę netto 3.169.827,58 zł, brutto 3.898.887,92 zł, w tym: 1) przebudowa dróg gminnych nr 114216E i 114228E tj. ulicy Broniewskiego (odcinek od Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) oraz cały odcinek ul. Wojska Polskiego – cena netto 1.281.750,65 zł, brutto 1.576.553,30 zł, 2) przebudowa ul. Dolnej w Burzeninie wraz z wykonaniem przecisku pod drogą wojewódzką nr 480 – cena netto 380.091,71 zł, brutto 467.512,80 zł, 3) przebudowa ul. Pstrokońskiego – cena netto 231.185,98 zł, brutto 284.358,76 zł, 4) przebudowa ul. Bocznej – cena netto 91.835,08 zł, cena brutto 112.957,15 zł, 5) przebudowa pozostałej części ul. Broniewskiego – cena netto 100.940,53 zł, brutto 124.156,85 zł, 6) przebudowa ul. Witosa – cena netto 239.661,31 zł, brutto 294.783,41 zł, 7) przebudowa ul. Świerczewskiego – cena netto 281.872,96 zł, brutto 346.703,74 zł, 8) przebudowa ul. Armii Krajowej – cena netto 562.489,36 zł, brutto 691.861,91 zł, Strony ustaliły w §11 umowy, że rozliczenie robót nastąpi ośmioma fakturami, w tym: 1) za realizację zadań nr 1, 2 i 8 – po 2 faktury (pierwsza po wykonaniu minimum 50% zakresu wartościowego robót, druga po odbiorze końcowym), 2) za realizację zadań nr 3 i 4 rozliczenie nastąpi w formie jednej faktury, z wyszczególnieniem za poszczególne zadania, wystawionej po dokonaniu odbioru końcowego, 3) za wykonanie zadań nr 5, 6 i 7 rozliczenie nastąpi w formie jednej faktury, z wyszczególnieniem poszczególnych zadań, wystawionej po odbiorze końcowym. Wynagrodzenie płatne w terminie 30 dni od daty wpływu faktury do siedziby Zamawiającego.

Termin realizacji zamówienia określony został zgodnie ze SIWZ, tj. do dnia 30 września 2018 roku, w tym: I etapu do dnia 31 października 2017 roku.

W § 13 umowy wskazane zostały przypadki uzasadniające zmianę postanowień zawartej umowy, a mianowicie: [1] ograniczenie zakresu przedmiotu umowy, [2] wystąpienie konieczności wykonania robót dodatkowych od których zależy wykonanie przedmiotu zamówienia i właściwa realizacja umowy, [3] wystąpienie warunków i zdarzeń losowych niezawinionych przez Wykonawcę lub Zamawiającego o charakterze nadzwyczajnym, których skutki uniemożliwiłyby wykonanie umowy zgodnie z jej treścią.

W §§ 14, 15 i 16 umowy zawarte zostały postanowienia o karach umownych, płatnych przez Wykonawcę w następujących przypadkach: [1] oddelegowania do wykonywania prac osób niezatrudnionych na podstawie umowy o pracę w wysokości 500,00 zł za każdy stwierdzony przypadek, [2] oddelegowania do wykonywania prac osób niewskazanych w wykazie – w wysokości 500,00 zł za każdy stwierdzony przypadek (dotyczy także podwykonawców), [3] odmowy podania danych umożliwiających identyfikację osób wykonujących czynności przy realizacji zamówienia – w wysokości 1.000,00 zł za każdy stwierdzony przypadek, [4] za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu – w wysokości 0,5% wartości brutto za każdy dzień opóźnienia, [5] za opóźnienie w usunięciu wad - w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto ogółem za każdy dzień opóźnienia liczonego od upływu terminu usunięcia wad, [6] za odstąpienie od umowy z przyczyn występujących po stronie Wykonawcy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto ogółem, [7] za opóźnienia w zapłacie wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom w wysokości 0,2% wartości należnej za każdy dzień zwłoki, [8] za nieprzedłożenie Zamawiającemu do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane lub projektu jej zmiany w wysokości 1,0% wartości umownej, [9] za nieprzedłożenie Zamawiającemu poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany, w wysokości 1,0% wartości umownej, [10] za brak zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty wysokości 1,0% wartości umownej.

Wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu nr 32GG13/0091/17/0014 z dnia 9 maja 2017 roku, wydanej przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group Oddział w Piotrkowie Trybunalskim. Ww. gwarancja obejmowała: [1] w okresie od dnia 15 maja 2017 roku do dnia 30 października 2017 roku gwarancję zapłaty należności do kwoty 194.944,40 zł, z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych, w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 15 maja 2017 roku, [2] w okresie od dnia 31 października 2017 roku do dnia 13 listopada 2021 roku gwarancję zapłaty należności do kwoty 58.483,32 zł, z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez zobowiązanego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 16 maja 2017 roku pod numerem 83933-2017.

#### Aneksy do umowy

Aneksem nr 1 do umowy podpisanym w dniu 18 września 2017 roku dokonano zmiany terminu zakończenia I etapu przedmiotu zamówienia z dnia 31 października 2017 roku do dnia 21 listopada 2017 roku, w związku z protokołem konieczności wykonania robót dodatkowych, stanowiącym załącznik do aneksu (opis protokołu konieczności poniżej przy umowie o roboty dodatkowe).

Aneksem nr 2 podpisanym w dniu 27 października 2017 roku dokonano przesunięcia terminu zakończenia wykonania I etapu przedmiotu zamówienia do dnia 11 grudnia 2017 roku, z wyjątkiem przebudowy dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E tj. ul. Broniewskiego (odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) oraz całego odcinka ul. Wojska Polskiego – której zakończenie przesunięto do dnia 24 listopada 2017 roku. Zmiany dokonano w związku z wystąpieniem ponadnormatywnych opadów atmosferycznych w miesiącu sierpniu i wrześniu oraz w październiku dla rejonu m. Burzenin.

Aneksem nr 3 podpisanym w dniu 15 listopada 2017 roku zmieniono zasady rozliczeń za roboty budowlane w sposób następujący: 1) za wykonanie zadania nr 1 – rozliczenie jedną fakturą po dokonaniu przez Zamawiającego końcowego odbioru robót, 2) za wykonanie zadań nr 2, 3, 4, 5, i 6 rozliczenie nastąpi po dwiema fakturami za każde zadanie. Pierwszą fakturę za wykonanie kanalizacji deszczowej wykonawca wystawi po dokonaniu przez Zamawiającego tej części robót, natomiast drugą po dokonaniu końcowego odbioru robót, 3) za wykonanie zadania nr 7 rozliczenie nastąpi jedną fakturą, 4) za wykonanie zadania nr 8 – rozliczenie nastąpi maksymalnie dwiema fakturami. Zmiany dokonano na podstawie §13 pkt 4 umowy oraz w związku z zasadami udzielania pożyczek na zadania z zakresu ochrony środowiska (kanalizacja deszczowa) i zaakceptowanym wnioskiem Zamawiającego o udzielenie takiej pożyczki. Przywołany w aneksie §13 pkt 4 umowy stanowi cyt. „Zamawiający dopuszcza nieistotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty na podstawie której dokonano wyboru Wykonawcy, jeżeli wiedza o ich wprowadzeniu do umowy na etapie postępowania nie wpłynęłaby na krąg podmiotów ubiegających się o niniejsze zamówienie i wynik postępowania oraz jeżeli zmiany te nie naruszają zasady równego traktowania wykonawców ubiegających się o zamówienie”.

Aneksem nr 4 podpisanym w dniu 30 marca 2017 roku (błąd - winno być 2018 roku) zmieniono zasady rozliczeń za roboty budowlane w sposób następujący: 1) za wykonanie zadania nr 1 – rozliczenie jedną fakturą po dokonaniu przez Zamawiającego końcowego odbioru robót, 2) za wykonanie zadań nr 2, 3, 4, 5, i 6 rozliczenie nastąpi po dwiema fakturami za każde zadanie. Pierwszą fakturę za wykonanie kanalizacji deszczowej wykonawca wystawi po dokonaniu przez Zamawiającego tej części robót, natomiast drugą po dokonaniu końcowego odbioru robót, 3) za wykonanie zadania nr 7 rozliczenie nastąpi dwiema fakturami, 4) za wykonanie zadania nr 8 – rozliczenie nastąpi maksymalnie dwoma fakturami. Zmiany dokonano na podstawie §13 pkt 4 umowy oraz w związku z zasadami udzielania pożyczek na zadania z zakresu ochrony środowiska (kanalizacja deszczowa) i zaakceptowanym wnioskiem Zamawiającego o udzielenie takiej pożyczki.

### **Umowy o roboty dodatkowe**

1. Umowa nr 141/2017 zawarta w dniu 18 września 2017 roku przez Wójta Gminy Jarosława Janiaka (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Joanny Szmytka) z Wykonawcą robót „BUD-TRANS” Roboty drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu – na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – na wykonanie robót dodatkowych na inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i 114228E w Burzeninie, tj. w ramach przebudowy ul. Broniewskiego (odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) oraz całego odcinka ul. Wojska Polskiego – których szczegółowy zakres został określony w protokole konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 14 września 2017 roku w ramach umowy nr 48/2017 z dnia 15 maja 2017 roku.

Termin rozpoczęcia robót określono na dzień 18 września 2017 roku, a zakończenia i odbioru na dzień zakończenia i odbioru ww. zadania inwestycyjnego (zgodnie z aneksem nr 1 do umowy nr 48/2017 z dnia 18 września 2017 roku do dnia 21 listopada 2017 roku). Wynagrodzenie wykonawcy za roboty dodatkowe zostało określone na podstawie kosztorysu ofertowego robót dodatkowych na kwotę brutto 102.357,96 zł - płatne w oparciu o fakturę końcową, wystawioną na podstawie odbioru końcowego, w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

Z protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, sporządzonego w dniu 14 września 2017 roku, przy udziale: inspektora nadzoru, kierownika budowy, właściciela firmy i przedstawiciela Zamawiającego (Sekretarza Gminy) wynikało, że zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych, polegających na:

- a) Dostosowaniu zjazdów do poziomu nawierzchni chodnika na ul. Wojska Polskiego przy posesji nr 1, 3, 5, 7, 9 i 10. Z uzasadnienia konieczności wykonania dodatkowych robót wynikało, że podczas wykonywania robót ziemnych (korytowanie) pod budowę chodnika okazało się, że wystąpiła różnica pomiędzy poziomem bram, a poziomem projektowanego chodnika, w tym i zjazdów ok 20 do 40 cm. Powodem tej różnicy jest nachylenie terenu. Podniesienie nawierzchni ulicy i chodnika spowodowałoby utrudnienia ze zjazdem do posesji po przeciwnej stronie ulicy.
- b) Ustawieniu obrzeży betonowych 8 cm x 30 cm i krawężników betonowych 15 cm x 30 cm oraz palisady betonowej. Z uzasadnienia wynikało, że projekt zakładał ułożenie kostki betonowej na chodniku od krawężnika do granicy pasa drogowego (do ogrodzeń posesji). Podczas wykonywania robót drogowych okazało się, że: a) ogrodzenie posesji nr 8, 11, 15a, 24 przy ul. Wojska Polskiego oraz ogrodzenie działki na łuku skrzyżowania z ul. Witosa nie jest wykonane na fundamencie i w tych miejscach należy ułożyć obrzeże betonowe, w celu wykonania oporu dla kostki, b) podczas wykonywania koryta pod konstrukcję chodnika odkryto fundament ogrodzenia na ul. Wojska Polskiego przy posesji nr 5, 7 i 9 oraz przy posesji nr 35 ul. Złoczewska. W związku z obniżeniem nawierzchni chodnika odsłonięty fundament należy zabezpieczyć przed przewróceniem, wzmacniając obrzeżem betonowym. Ponadto podczas budowy zjazdów na ul. Wojska Polskiego (nr ewid. działek 543/3, 543/4, 543/5, 762, 645/6 i 750) stwierdzono że we wjazdach brak jest betonowego oporu dla kostki i należy wbudować krawężnik betonowy.
- c) Budowie odcinka kanalizacji deszczowej fi 300 mm o długości 48 mb na ul. Wojska Polskiego. Z uzasadnienia wynikało, że projekt na wykonanie kanalizacji deszczowej opracowany został w 2015 roku w ramach przebudowy drogi powiatowej Burzenin – Złoczew na zlecenie Złoczewskiego Obszaru Funkcjonalnego i obejmował odprowadzenie wód deszczowych z części ul. Wojska Polskiego (od skrzyżowania ul. Wojska Polskiego z ul. Broniewskiego do skrzyżowania ul. Wojska Polskiego i Świerczewskiego) do projektowanej ul. Złoczewskiej (droga powiatowa Burzenin- Złoczew). Podczas budowy kanalizacji deszczowej w ul. Wojska Polskiego okazało się, że kanalizacja deszczowa w ul. Złoczewskiej w okresie do zakończenia inwestycji gminnej – nie będzie budowana przez Powiat Sieradzki, w związku z powyższym w celu odprowadzenia wód deszczowych należy połączyć ją zastępczo z budowaną kanalizacją deszczową mającą swój początek przy posesji nr 5 w ul. Wojska Polskiego.



- d) Wzmocnieniu podbudowy ok. 210 m<sup>2</sup> na ul. Wojska Polskiego na wysokości działek nr 1 i 3, ze względu na stwierdzenie tzw. kurzawki, którą podczas wykonywania zagęszczenia nie można ustabilizować i dlatego wystąpiła konieczność wymiany gruntu, stabilizując go piaskiem i cementem.
- e) Wymianie gruntu na całej długości kanalizacji deszczowej w ul. Wojska Polskiego. Z uzasadnienia wynikało, że w trakcie zagęszczania gruntu po wbudowywaniu kanalizacji deszczowej stwierdzono, że ze względu na ciągłe opady deszczu występujący tu grunt gliniasty jest tak nasączony wodą, że nie można go zagęścić, dlatego na głębokości 50 cm na całej długości kanalizacji należy wymienić grunt w celu prawidłowego zagęszczenia.

Szacunkowa wartość robót dodatkowych określona została na kwotę ok. 100.000,00 zł brutto, a termin wykonania do dnia 21 listopada 2017 roku.

- 2. Umowa nr 41/2018 zawarta w dniu 29 marca 2018 roku przez Wójta Gminy Jarosława Janiaka (z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Joanny Szmytka) z Wykonawcą robót „BUD-TRANS” Roboty drogowe Maria Karbowski z siedzibą w Sieradzu – na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – na wykonanie robót dodatkowych na inwestycji pn. „Przebudowa dróg gminnych - zadanie „Przebudowa ul. Świerczewskiego” – których szczegółowy zakres został określony w protokole konieczności wykonania robót dodatkowych z dnia 28 marca 2018 roku w ramach umowy nr 48/2017 z dnia 15 maja 2017 roku. Termin rozpoczęcia robót określono na dzień 29 marca 2018 roku, a zakończenia i odbioru na dzień 30 czerwca 2018 roku. Wynagrodzenie wykonawcy za roboty dodatkowe zostało określone na podstawie kosztorysu ofertowego robót dodatkowych na kwotę brutto 50.855,49 zł - płatne w oparciu o fakturę końcową, wystawioną na podstawie odbioru końcowego, w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

Z protokołu konieczności wykonania robót dodatkowych, sporządzonego w dniu 28 marca 2018 roku, przy udziale: inspektora nadzoru, kierownika budowy, właściciela firmy i przedstawiciela Zamawiającego (Sekretarza Gminy) wynikało, że zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych, polegających na:

- a) Dostosowaniu zjazdów do poziomu nawierzchni chodnika na ul. Świerczewskiego przy posesji nr 2. Z uzasadnienia konieczności wykonania dodatkowych robót wynikało, że podczas wykonywania robót ziemnych (korytowanie) pod budowę chodnika okazało się, że wystąpiła różnica pomiędzy poziomem bramy, a poziomem projektowanego chodnika, w tym i zjazdu ok. 40 cm. Powodem tej różnicy jest nachylenie terenu. Podniesienie nawierzchni ulicy i chodnika spowodowałoby utrudnienia ze zjazdem do posesji po przeciwnej stronie ulicy oraz zwiększenie nachylenia jezdni w stosunku do zjazdu w ul. Złoczewską, co wpłynęłoby na pogorszenie bezpieczeństwa.
- b) Ustawieniu obrzeży betonowych 8 cm x 30 cm na podsypce cementowo-piaskowej. Z uzasadnienia wynikało, że projekt zakładał ułożenie kostki betonowej na chodniku od krawężnika do granicy pasa drogowego (do ogrodzeń posesji). Podczas wykonywania robót drogowych okazało się, że: a) ogrodzenie posesji działka nr 517/1 i 518/2 przy ul. Świerczewskiego nie jest wykonane na fundamencie i w tych miejscach należy ułożyć obrzeże betonowe, w celu wykonania oporu dla kostki, b) podczas wykonywania koryta pod konstrukcję chodnika odkryto fundament ogrodzenia na ul. Świerczew-

skiego 2. W związku z obniżeniem nawierzchni chodnika odstłonięty fundament należy zabezpieczyć przed przewróceniem, wzmacniając obrzeżem betonowym na fundamencie.

- c) Osuszeniu terenu i odprowadzeniu napływającej wody. Z uzasadnienia wynikało, że podczas wykonywania robót ziemnych pod budowę kanalizacji deszczowej na odcinku ok. 50 mb występuje ciągły napływ wód gruntowych, dodatkowo powodujących obsypywanie gruntu, co uniemożliwia wykonywanie robót montażowych kanalizacji deszczowej. Pomimo zastosowania szalunków w wykopie napływ wody jest tak duży, że Wykonawca nie może prawidłowo ułożyć rur kanalizacyjnych.
- d) Wymianie gruntu na odcinku ok. 130 mb grubości 50 cm, a na odcinku ok. 50 mb w miejscu gdzie nastąpi odwodnienie wykopów w celu ułożenia kanalizacji deszczowej należy wymienić cały grunt gliniasty na piaskowy tj. ok. 800 m<sup>3</sup> oraz wykonać podbudowę gruntu stabilizowanego cementem w celu prawidłowego zagęszczenia pod budowę konstrukcji jezdni.

Szacunkowa wartość robót dodatkowych określona została na kwotę ok. 50.000,00 zł brutto, a uzgodniony termin wykonania do dnia 30 czerwca 2017 roku.

*Kserokopie: protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, umów zawartych z wykonawcą wraz z aneksami nr 1,2,3 i 4 oraz umów o roboty dodatkowe, kosztorysów ofertowych i powykonawczych stanowią akta kontroli od nr 110 do nr 167.*

**Za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca przedłożył niżej wymienione faktury:**

Lp	Faktura nr .....z dnia	Kwota brutto	Zakres robót objętych fakturą	Protokół odbioru z dnia .....	Data wpływu faktury	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	Fa/2017/12/4 z dnia 07.12.2017	24.263,00	Kanalizacja deszczowa w ul. Bocznej	30.11.2017 (częściowy)	07.12.2017	06.01.2018	28.12.2017
2	Fa/2017/12/10 z dnia 18.12.2017	88.694,14	Przebudowa w ul. Bocznej	18.12.2017 (końcowy)	18.12.2017	17.01.2017	27.12.2017
3	Fa/2017/12/2 z dnia 07.12.2017	<b>80.272,37</b>	Kanalizacja deszczowa w ul. Pstrokońskiego	30.11.2017	07.12.2017	06.01.2018	28.12.2017
4	Fa/2017/12/9 z dnia 18.12.2017	204.086,38	Przebudowa ul. Pstrokońskiego	18.12.2017 (końcowy)	18.12.2017	17.01.2018	27.12.2017
5	Fa/2017/12/3 z dnia 07.12.2017	107.756,52	Budowa kanalizacji deszczowej w ul. Dolnej	<b>30.11.2017 (częściowy)</b>	07.12.2017	06.01.2017	28.12.2017
6	Fa/2017/12/8 z dnia 18.12.2017	359.756,28	Przebudowa ul. Dolnej	18.12.2017 (końcowy)	18.12.2017	17.01.2017	27.12.2017
7	Fa/2017/11/9 z dnia 23.11.2017	1.561.942,34	Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i 114228E tj. ul. Broniewskiego (odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) i cały odcinek ul. Wojska Polskiego	23.11.2017 (końcowy)	24.11.2017	23.12.2017	12.12.2017 – kwota 1.000.000,00 zł i 562.942,34 zł.
8	Fa/2017/12/1 z dnia 05.12.2017	102.357,96	Przebudowa dróg gminnych nr	23.11.2017 (końcowy)	06.12.2017	04.01.2018	20.12.2017

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

			114216E i 114228E – roboty dodatkowe				
<b>Razem I etap</b>		<b>2.529.128,99</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>X</b>
<b>Za II etap</b>							
1	Fa/2018/03/16 z dnia 30.03.2018	249.003,92	Przebudowa ul. Witosa	30.03.2018 (końcowy)	03.04.2018	02.05.2018	05.04.2018
2	Fa/2018/03/15 z dnia 30.03.2018	45.779,49	Przebudowa ul. Witosa – odwodnienie	30.03.2018 (końcowy)	03.04.2018	02.05.2018	05.04.2018
3	Fa/2018/03/18 z dnia 30.03.2018	505.828,69	Przebudowa ul. Armii Krajowej	30.03.2018 (końcowy)	03.04.2018	02.05.2018	05.04.2018
4	Fa/2018 z dnia 30.03.2018	186.033,22	Przebudowa ul. Armii Krajowej – odwodnienie	30.03.2018 (końcowy)	03.04.2018	02.05.2018	05.04.2018
5	Fa/2018/03/11 z dnia 30.03.2018	124.156,85	Przebudowa pozostałej części ul. Broniewskiego	30.03.2018 (końcowy)	30.03.2018	29.04.2018	05.04.2018
6	Fa.2018/05/04 z dnia 10.05.2018	268.188,57	Przebudowa ul. Świerczewskiego	10.05.2018	10.05.2018	09.06.2018	15.05.2018
7	Fa/2018/05/5 z dnia 10.05.2018	78.515,17	Przebudowa ul. Świerczewskiego – odwodnienie	10.05.2018	10.05.2018	09.06.2018	15.05.2018
8	Fa/2018/05/14 z dnia 23.05.2018	50.855,49	Przebudowa ul. Świerczewskiego – roboty dodatkowe	10.05.2018	23.05.2018	22.06.2018	01.06.2018
<b>Razem</b>		<b>1.508.361,40</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>x</b>
<b>Ogółem I i II etap</b>		<b>4.037.490,39</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>x</b>

Faktury ujęte w ww. zestawieniu zostały opisane pod kątem zgodności wykonanych robót z umową podstawową i umowami o roboty dodatkowe, trybu udzielenia zamówienia, sprawdzone merytorycznie i pod względem formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione (Sekretarz Gminy, zajmujący również na 0,3 etatu stanowisko Inspektora ds. inwestycji i funduszy europejskich; Inspektor ds. inwestycji, Inspektor ds. księgowości budżetowej) oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta Gminy przy udziale Skarbnika Gminy.

Według zawartych umów o roboty budowlane (umowa podstawowa i dodatkowe) wynagrodzenie Wykonawcy wynosiło 4.052.101,37 zł, wypłacono kwotę 4.037.490,39 zł, tj. mniej o 14.610,98 zł. Różnica dotyczy niewykonanych robót drogowych wg umowy podstawowej przy przebudowie dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E, (roboty niewykonane rozliczone w kosztorysie powykonawczym), w związku z wykonaniem robót dodatkowych. Wykonane roboty dodatkowe przy realizacji I etapu stanowiły 4,05% wartości tych robót, a roboty dodatkowe przy realizacji II etapu 3,37% wartości tych robót.

**Ustalenia kontroli dotyczące wywiązania się wykonawcy z postanowień umownych:**

1. Wykonawca, Podwykonawca, a także dalszy Podwykonawca zgodnie z §16 ust.3 pkt 1) umowy zamierzający zawrzeć umowę o Podwykonawstwo obowiązany był przedłożyć Zamawiającemu do zaakceptowania projekt umowy, a następnie podpisaną za zgodność z oryginałem kopię umowy. Zgodnie z podpisaną umową Wykonawca zamierzał wykonać przy pomocy Podwykonawców: 1) roboty sanitarne – cały zakres robót sanitarnych - przez Firmę Handlowo-Usługową Waldemar Chudy z siedzibą w Sieradzu ul. Jagiellońska 28/12, 2) Roboty teletechniczne – cały zakres robót kanalizacji teletechnicznej – przez Firmę

Handlowo-Usługową INSTAL Marek Lewandowski, Miedze 34, 98-290 Warta, 3) roboty brukarskie – 50% zakresu robót – przez Firmę Handlowo-Usługową INVEST Dawid Kubacki, 98-200 Sieradz, ul. Jagiellońska 16. W dniu 22 czerwca 2017 roku Wykonawca zwrócił się do Gminy z prośbą o zmianę Podwykonawcy robót teletechnicznych na Firmę Handlowo-Usługową „MACUGA” Włodzimierz Macuga, z siedzibą w Sieradzu, ul. Bolesława Prusa, z uwagi, że zaproponowany do przetargu Podwykonawca nie skończył w terminie swoich wcześniejszych inwestycji na terenie Województwa Pomorskiego. Jednocześnie poinformował, że zrezygnował z robót podwykonawczych brukarskich i wykonuje je własnymi siłami. Wykonawca przedłożył do akceptacji projekty, a następnie kopie zawartych umów z Podwykonawcami (z dnia 6 czerwca 2017 roku i z dnia 22 czerwca 2017 roku).

2. Wykonawca, a także Podwykonawcy złożyli wykazy osób zatrudnionych przy realizacji zamówienia oraz oświadczenia o ich zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę. W przypadku korzystania z zasobów ludzkich innego Wykonawcy kserokopie zawartych umów o pracę przez tegoż Wykonawcę.
3. Zamawiający w trakcie realizacji zamówienia przeprowadził trzy udokumentowane protokołem komisyjne kontrole dotyczące zatrudnionych pracowników tj. w dniach: 24 sierpnia 2017 roku, 17 października 2017 roku i 14 marca 2018 roku. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że zatrudnieni w tych dniach pracownicy byli ujęci w wykazie pracowników zgłoszonych przez Wykonawcę i są zatrudnieni na podstawie umowy o pracę. Do protokołów z kontroli załączone zostały kopie umów o pracę.
4. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu oświadczenia złożone przez Podwykonawców w dniach: 22 listopada 2017 roku, 11 grudnia 2017 roku i 30 marca 2018 roku, z których wynikało, że na dzień złożenia oświadczenia Wykonawca uregulował na ich rzecz wszystkie płatności za wykonane i odebrane roboty.

### **Nadzór inwestorski**

Umowa nr 49/2017 na pełnienie nadzoru inwestorskiego pomiędzy Gminą Burzenin, reprezentowaną przez Wójta Jarosława Janiaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Joanny Szmytki, a PROJEKTOR Kamil Józwiak, 91-076 Łódź, ul. Długosza 1/5 m 17 podpisana została w dniu 15 maja 2017 roku. Przedmiotem zawartej umowy było pełnienie nadzoru inwestorskiego branży drogowej i sanitarnej nad zadaniem inwestycyjnym pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Burzenin, realizowanym w dwóch etapach w okresie od daty przekazania placu budowy do odbioru końcowego. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało na łączną kwotę netto 17.200,00 zł, brutto 21.156,00 zł (w tym: I etap: 1) przebudowa dróg gminnych nr 114228E i nr 114216E tj. ulic: Broniewskiego – odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego oraz cały odcinek ul. Wojska Polskiego - kwota brutto 8.610,00 zł 2) przebudowa ul. Dolnej wraz z wykonaniem przecisku pod drogę wojewódzką – kwota brutto 3.690,00 zł, 3) przebudowa ul. Pstrokońskiego – kwota brutto 1.845,00 zł, 4) przebudowa ul. Bocznej – kwota brutto 1.845,00 zł) – razem I etap 15.990,00 zł, II etap: 1) przebudowa części ul. Broniewskiego – kwota brutto 1.230,00 zł, 2) przebudowa ul. Witosa – kwota brutto 1.722,00 zł, 3) przebudowa ul. Świerczewskiego – kwota 1.107,00 zł, 4) przebudowa ul. Armii Krajowej – kwota brutto 1.107,00 zł) – razem II etap 5.166,00 zł. Wynagrodzenie płatne dwoma

fakturami po zakończeniu I i II etapu – pierwsza faktura na kwotę brutto 15.990,00 zł, druga na kwotę 5.166,00 zł - w ciągu 21 dni od daty otrzymania faktury.

Umowę zawarto w trybie art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 24 kwietnia 2017 roku zaproszenie do składania ofert w terminie do dnia 4 maja 2017 roku do godziny 15:00 wraz ze szczegółowym opisem zamówienia zamieszczono na stronie internetowej [www.ugburzenin.pl/bip](http://www.ugburzenin.pl/bip). W wyznaczonym terminie wpłynęły oferty z 3 firm, tj: 1) PROJEKTOR Kamil Józwiak 81-076 Łódź, ul. Długosza 1/5 m 17 – łączna cena oferty brutto 21.156,00 zł, 2) PHU „ORTUS” Janusz Fengler, Chojne ul. Leśna 5, 98-200 Sieradz – cena oferty brutto – 31.119,00 zł, 3) Usługi Architektoniczno-Budowlane Piotr Domański, 97-420 Szczerców, ul. Piotrkowska 11 – cena oferty brutto 22.800,00 zł. Wybrano ofertę z najniższą ceną.

Za pełnienie funkcji inspektora nadzoru Wykonawca przedłożył:

1. Fakturę nr 3P.12/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku na kwotę brutto 15.990,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym „Przebudowa dróg gminnych I etap, w tym: 1) przebudowa dróg gminnych nr 114228E i nr 114216E tj. ulic: Broniewskiego – odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego oraz cały odcinek ul Wojska Polskiego - kwota brutto 8.610,00 zł 2) przebudowa ul. Dolnej wraz z wykonaniem przecisku pod drogę wojewódzką – kwota brutto 3.690,00 zł, 3) przebudowa ul. Pstrokońskiego – kwota brutto 1.845,00 zł, 4) przebudowa ul. Bocznej – kwota brutto 1.845,00 zł). Zapłacono za fakturę przelewem w dniu 28 grudnia 2017 roku.
2. Fakturę nr 2P.05/2018 z dnia 23 maja 2018 roku na kwotę brutto 5.166,00 zł za pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu inwestycyjnym „Przebudowa dróg gminnych II etap, w tym: 1) przebudowa części ul Broniewskiego – kwota brutto 1.230,00 zł, 2) przebudowa ul. Witosa – kwota brutto 1.722,00 zł, 3) przebudowa ul. Świerczewskiego – kwota 1.107,00 zł, 4) przebudowa ul. Armii Krajowej – kwota brutto 1.107,00 zł). Zapłacono za fakturę przelewem w dniu 29 maja 2018 roku.

Ww. faktury zostały opisane pod kątem zgodności z umową i trybu zamówienia, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

### **Realizacja zadania inwestycyjnego, rozliczenie zadania**

Zadanie inwestycyjne „Przebudowa dróg gminnych (I etap) realizowano w okresie od dnia 15 maja 2017 roku do dnia 11 grudnia 2017 roku (zgłoszona gotowość do odbioru robót w ulicach: Dolna, Boczna i Pstrokońskiego). Odbioru końcowego robót dokonano komisyjnie w dniu 18 grudnia 2017 roku, z udziałem Sekretarza Gminy, Inspektorów nadzoru branży drogowej i sanitarnej oraz Wykonawcy robót. Roboty zostały odebrane bez uwag. Objęta I etapem „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E), obejmująca przebudowę ul. Broniewskiego (odcinek od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) i całej ulicy Wojska Polskiego została odebrana komisyjnie w dniu 23 listopada 2017 roku (terminem umownym zakończenia zadania był dzień 24 listopada 2017 roku).

II etap realizowanej inwestycji został ostatecznie zakończony w dniu 10 maja 2018 roku (termin umowy zakończenia robót do dnia 30 września 2018 roku), w którym dokonano odbioru końcowego robót wykonywanych w ul. Świerczewskiego. Wcześniejsze odbiory końcowe odbyły się w dniu 30 marca 2018 roku (ul. Armii Krajowej, ul. Witosa i odcinek ul. Broniewskiego).

Całkowite koszty łączne „Przebudowy dróg gminnych na Osiedlu w m. Burzenin (etap I i etap II) wyniosły kwotę 4.105.435,00 zł.

Koszty poszczególnych części zadania inwestycyjnego (etap I i etap II) według konta 080, prowadzonego analitycznie na poszczególne ulice oraz daty wprowadzenia uzyskanych w wyniku inwestycji środków trwałych na stan środków trwałych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

- 1) Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E – cały odcinek ul. Wojska Polskiego – koszty zadania inwestycyjnego ogółem 1.385.124,57 zł, z tego:
  - druk planów – 1.201,00 zł,
  - mapy geodezyjne 2.429,13 zł
  - opłata za zajęcie pasa drogowego - 53,28 zł,
  - nadzór właścicielski TP – 487,18 zł,
  - roboty budowlane (wg kosztorysu powykonawczego 1.271.785,39 zł
  - za roboty dodatkowe 102.357,96 zł,
  - za nadzór inwestorski – 6.800,63 zł (koszt wyliczony proporcjonalnie wg długości odcinka 401,60 m w stosunku do całego 508,45 mb (cała faktura 8.610,00 zł).

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 1.385.124,57 zł na podstawie dowodu OT nr 1/2018 **z dnia 3 stycznia 2018 roku**, wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. **Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 23 listopada 2017 roku.**

- 2) Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E – ul. Broniewskiego (od ul. Złoczewskiej do ul. Wojska Polskiego) – koszty zadania inwestycyjnego ogółem 291.966,32 zł, z tego: roboty budowlane (wg kosztorysu powykonawczego) na kwotę 290.156,94 zł, za nadzór inwestorski – 1.809,37 zł (koszt wyliczony proporcjonalnie wg długości odcinka 106,85 mb w stosunku do całego 508,45 mb (cała faktura 8.610,00 zł).

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 291.966,32 zł na podstawie dowodu OT nr 2/2018 **z dnia 3 stycznia 2018 roku**, wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. **Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 23 listopada 2017 roku.**

- 3) Przebudowa ul. Pstrokońskiego – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 297.273,75 zł, z tego: projekt 11.070,00 zł, roboty budowlane 284.358,75 zł, nadzór 1.845,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 297.273,75 zł na podstawie dowodu OT nr 6/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 18 grudnia 2017 roku.

- 4) Przebudowa ul. Bocznej – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 119.392,14 zł, z tego: mapy geodezyjne – 900,00 zł, projekt 3.690,00 zł, roboty budowlane 112.957,14 zł, nadzór inwestorski 1.845,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 119.392,14 zł na podstawie dowodu OT nr 5/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku, wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru

końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 18 grudnia 2017 roku.

- 5) Przebudowa ul. Dolnej – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 483.022,80 zł, z tego: badanie podłoża gruntowego – 750,00 zł, projekt 11.070,00 zł, roboty budowlane 467.512,80 zł, nadzór inwestorski 3.690,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 483.022,80 zł na podstawie dowodu OT nr 4/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 18 grudnia 2017 roku.

- 6) Przebudowa drogi gminnej - ul. Armii Krajowej – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 708.097,91 zł, z tego: projekt 15.129,00 zł, roboty budowlane 691.861,91 zł, nadzór inwestorski 1.107,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 708.097,91 zł na podstawie dowodu OT nr 5/2018 z dnia 30 marca 2018 roku wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 30 marca 2018 roku.

- 7) Przebudowa drogi gminnej - ul. Witosa – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 296.505,41 zł, z tego: roboty budowlane 294.783,41 zł, nadzór inwestorski 1.722,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 296.505,41 zł na podstawie dowodu OT nr 4/2018 z dnia 30 marca 2018 roku, wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 30 marca 2018 roku.

- 8) Przebudowa drogi gminnej ul. Broniewskiego – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 125.386,85 zł, z tego: roboty budowlane 124.156,85 zł, nadzór inwestorski 1.230,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 125.386,85 zł na podstawie dowodu OT nr 3/2017 z dnia 30 marca 2018 roku, wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 30 marca 2018 roku.

- 9) Przebudowa ul. Świerczewskiego – koszt całkowity zadania inwestycyjnego 398.666,23 zł, z tego: roboty budowlane 397.559,23 zł, nadzór inwestorski 1.107,00 zł.

Uzyskany w wyniku inwestycji środek trwały o wartości 398.666,23 zł na podstawie dowodu OT nr 6/2018 z dnia 10 maja 2018 roku wprowadzony został pod tą samą datą do ewidencji środków trwałych na koncie 011. Odbioru końcowego ww. zadania inwestycyjnego i przekazania do użytkowania dokonano w dniu 10 maja 2018 roku.

**W dwóch powyżej opisanych przypadkach (dotyczących przebudowy dróg: ul. Wojska Polskiego i ul. Broniewskiego) stwierdzono niewprowadzenie składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z**

**2018 r., poz. 1036 ze zm.). Wskazany przepis stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Naruszony został także 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.**

### **Wpływ dotacji z Urzędu Wojewódzkiego i jej rozliczenie**

Wniosek o wypłatę dotacji w kwocie 774.879,00 zł został złożony w Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 29 listopada 2017 roku. Wydatki kwalifikowalne wg wniosku - 1.561.941,00 zł, w tym: środki Beneficjenta 787.063,00 zł (w tym: środki własne 287.063,00 zł, środki partnera - 500.000,00 zł). Do wniosku załączono podpisane za zgodność z oryginałem dokumenty: [1] fakturę VAT nr FA/2017/11/9 z dnia 23 listopada 2017 roku za wykonanie przebudowy dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E na kwotę 1.561.942,34 zł, [2] protokół odbioru końcowego robót z dnia 23 listopada 2017 roku, [3] zgłoszenie do odbioru robót z dnia 21 listopada 2017 roku. W piśmie, w załączeniu którego przekazano wniosek o wypłatę dotacji Wójt Gminy wyjaśnił, że wnioskowana kwota dotacji jest mniejsza o 7.327,00 zł niż została przyznana, ponieważ nie wykonano 133,47 m<sup>2</sup> chodnika ze względu na miejscowe przewężenie pasa drogowego poprzez istniejące ogrodzenia przyległych posesji i ich płytko zagłębione ławy fundamentowe oraz konieczność wykonania miejscowych wzmocnień tychże fundamentów poprzez wykonanie palisady i obrzeży betonowych. W dniu 6 grudnia 2017 roku – na wezwanie z Urzędu Wojewódzkiego otrzymane e-mailem w dniu 4 grudnia 2017 roku – złożono poprawiony wniosek o wypłatę dotacji, uaktualniony plan finansowy oraz mapę zagospodarowania przestrzennego z zaznaczonymi elementami miejscowych przewężeń. Według poprawionego wniosku wydatki kwalifikowalne stanowiły kwotę 1.561.942,34 zł, wnioskowana kwota dotacji 774.879,59 zł, środki Beneficjenta 787.062,75 zł (w tym: środki własne 287.062,75 zł, środki partnera - 500.000,00 zł).

Dotacja w kwocie 774.879,59 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy Burzenin w dniu 11 grudnia 2017 roku.

W dniu 19 grudnia 2017 roku Gmina Burzenin przesłała do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie końcowe z wykonania zadania inwestycyjnego, zawierające: [1] informacje o planowanym i zrealizowanym zakresie rzeczowym, w tym: a) o długości i szerokości: poszczególnych odcinków dróg, chodników, poboczy gruntowych, ścieżki rowerowej, kanalizacji deszczowej, b) o ilości wypustów i skrzyżowań, c) rozwiązaniach dodatkowych (budowa wyniesionego przejścia dla pieszych i i oznakowania aktywnego na przejściu dla pieszych). Wielkości planowane zostały osiągnięte, z wyjątkiem chodnika, który wykonano w planowanej długości, ale o mniejszej powierzchni (planowano najwąszą szerokość chodnika 2,00 m, a wykonano w niektórych miejscach, z przyczyn opisanych powyżej chodnik o szerokości 1,60m), [2] rozliczenie finansowe – zawierające nr faktury za roboty budowlane na kwotę 1.561.942,34 zł, [3] planowane i zrealizowane źródła finansowania inwestycji (z dotacji, ze środków własnych, ze środków partnera), [4] potwierdzenie zapłaty faktury z dnia 12 grudnia 2017 roku, [5] oświadczenie o zrealizowaniu przebudowy dróg w trybie zgłoszenia robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę, do którego organ administracji architektoniczno-budowlanej nie wniósł sprzeciwu, [6] oświadczenie o kwalifikowalności VAT, [7] fotografie kluczowych odcinków/miejsc zrealizowanego zadania.



## **Wpływ dotacji z Powiatu Sieradzkiego i jej rozliczenie**

Dotacja w kwocie 500.000,00 zł wpłynęła z Powiatu Sieradzkiego na rachunek Gminy Burzenin w dniu 11 października 2017 roku.

W dniu 7 grudnia 2017 roku, przesłano do Zarządu Powiatu Sieradzkiego w Sieradzu sprawozdanie z realizacji zadania inwestycyjnego „Przebudowa dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E w m. Burzenin” zawierające: [1] rozliczenie finansowe na kwotę 1.561.942,34 zł, sfinansowane udziałem własnym w kwocie 287.062,75 zł, środkami zewnętrznymi w kwocie 1.274.879,59 zł (w tym: z ŁUW w kwocie 774.879,59 zł, z Powiatu Sieradzkiego w kwocie 500.000,00 zł), [2] zestawienie faktur – na kwotę 1.561.942,34 zł, w tym: kwota sfinansowana ze środków Powiatu w kwocie 500.000,00 zł. W załączeniu sprawozdania przesłano kserokopię: podpisanej za zgodność z oryginałem faktury za roboty budowlane oraz protokołu odbioru końcowego robót z dnia 23 listopada 2017 roku.

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

### **Zasady ewidencji składników majątkowych (ewidencja ilościowa, ilościowo-wartościowa)**

---

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały określone w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 189/2017 Wójta Gminy Burzenin z dnia 29 grudnia 2017 roku, z późniejszymi zmianami. Zgodnie z ww. uregulowaniami w kontrolowanej jednostce prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

### **Ewidencja środków trwałych – konto 011, 013.**

---

#### **Urządzenia księgowe**

W okresie objętym kontrolą ewidencja syntetyczna i analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych w kontrolowanej jednostce prowadzona była komputerowo.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 w kontrolowanym okresie prowadzona była zgodnie z klasyfikacją środków trwałych (KŚT), stanowiącą załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – Dz. U. z 2016 roku, poz. 1864.

#### **Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok**

#### **Środki trwałe – konto 011**

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 48.033.550,78 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 53.452.728,15 zł.

W 2018 roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o kwotę 5.454.221,18 zł oraz zmniejszenie o kwotę 35.043,81 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2018 roku według zapisów księgowych na koncie 011 nastąpiło w wyniku:

- przyjęcia na stan, środków trwałych uzyskanych w drodze inwestycji na łączną kwotę 5.315.382,27 zł (w tym: inwestycje drogowe, oświetlenie uliczne),
- zwiększenia wartości nieruchomości gruntowych ozn. numerami 27/4 i 30/1, położonych w Wolnicy Niechmirowskiej o kwotę 77.254,47 zł,
- przyjęcia na stan nieruchomości gruntowych, stanowiących własność gminy, położonych w Strumianach w Burzeninie, w Woli Będkowskiej, w Grabówce i w Krępiczy na łączną kwotę 39.757,00 zł
- zakupu środków trwałych (klimatyzator, cylinder-sprzęt pożarniczy) na kwotę 21.827,44 zł.

Zmniejszenie stanu środków trwałych w 2018 roku nastąpiło w wyniku:

- likwidacji środków trwałych na kwotę 15.495,71 zł,
- zdjęcia z ewidencji środków trwałych działki nr 318/2 i ¼ części działki nr 318/3, położonych w m. Tyczyn, w związku ze sprzedażą na kwotę 1.780,75 zł,
- przekazania zakupionego cylindra dla OSP Burzenin na kwotę 17.767,35 zł.

Wyrywkowej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 Środki trwałe:

- OT nr GZ.1a/2018 i OT nr GZ.1b/2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku - przyjęto na stan środków trwałych na koncie 011 niezabudowane działki, położone w Strumianach, ozn. nr 128/1 o pow. 0,0111 ha na kwotę 1.443,00 zł i nr 128/7 o pow. 0,0448 ha na kwotę 5.824,00 zł. Ww. działki stały się własnością Gminy Burzenin na mocy decyzji nr GZ.6831.10/2011 z dnia 20 marca 2013 roku (uprawomocnionej w dniu 4 kwietnia 2013 roku) w sprawie podziału działki nr 128 o pow. 1,4300 ha, dokonanego na wniosek (...) <sup>24</sup>, do którego należała działka. Powstała w wyniku podziału działka nr 128/1 została przeznaczona na poszerzenie drogi gminnej – ul. Brzozowa, a działka nr 128/7 pod drogę gminną – ul. Żurawinową. Wartości szacunkowe działek określone zostały przez specjalistę ds. gospodarki ziemią w Urzędzie Gminy w Burzeninie w oparciu o porównawcze wartości szacunkowe nieruchomości drogowych w miejscowościach Strumiany i Witów określone w operatach szacunkowych w przedziale lat 2011-2017 oraz w protokołach uzgodnień w sprawie wypłaty odszkodowania za grunty przejęte pod drogi gminne i przyjęte do wypłaty odszkodowań osobom fizycznym,
- OT nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych „Przebudowę drogi gminnej ul. Broniewskiego na kwotę 291.966,32 zł. Ujęto w ewidencji księgowej pod datą 3 stycznia 2018 roku. Zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 23 listopada 2017 roku.

---

<sup>24</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- OT nr 1/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych „Przebudowę dróg gminnych nr 114216E i nr 114228E (ul. Wojska Polskiego) na kwotę wartość 1.385.124,57 zł. Ujęto w ewidencji księgowej pod datą 3 stycznia 2018 roku. Zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 23 listopada 2017 roku.
- OT nr 5/2018 z dnia 30 marca 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych pod datą 30 marca 2018 roku „Przebudowę drogi gminnej ul. Armii Krajowej” na wartość 708.097,91 zł, Zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 30 marca 2018 roku
- OT nr 6/2018 z dnia 10 maja 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych pod datą 10 maja 2018 roku „Przebudowę drogi gminnej ul Świerczewskiego” na wartość 398.666,23 zł. Zadanie inwestycyjne zostały odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 10 maja 2018 roku.
- OT nr 6A/2018/JB/ZPI z dnia 11 lipca 2018 roku – przyjęto na stan środków trwałych pod datą 23 lipca 2018 roku klimatyzator GREE dołączony do systemu klimatyzacji w budynku administracyjnym Urzędu Gminy na kwotę 4.060,09 zł, zakupiony na podstawie faktury nr 76/2018 z dnia 11 lipca 2018 roku na kwotę 6.260,70 zł.
- Faktura nr 75/MAG/08/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku na kwotę 17.767,35 zł za zakupiony cylinder rozpierający z zestawem końcówek wymiennych o różnych długościach – ujęto w ewidencji księgowej środków trwałych pod datą 9 sierpnia 2018 roku.
- OT nr 9/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku – przyjęto z inwestycji na stan środków trwałych „Drogę gminną Waszkowskie- Jarocice na kwotę 1.280.013,52 zł. Ujęto w ewidencji księgowej pod datą 31 sierpnia 2018 roku. Zadanie inwestycyjne zostało odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 31 sierpnia 2018 roku.
- PPT nr 2018/1 z dnia 9 października 2018 roku – zdjęto z ewidencji środków trwałych pod datą 9 października 2018 roku cylinder rozpierający z zestawem końcówek wymiennych o różnych długościach na kwotę 17.767,35 zł, w związku z przekazaniem urządzenia na podstawie umowy darowizny z dnia 9 października 2018 roku na rzecz OSP w Burzeninie. Umowę darowizny podpisał Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Cylinder został przekazany nieodpłatnie na cele ochrony życia i zdrowia związane z prowadzeniem działalności statutowej.

### **Pozostałe środki trwałe (konto 013)**

Stan pozostałych środków trwałych (konto 013) na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 898.195,04 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych o kwotę 175.188,49 zł oraz zmniejszenia o kwotę 79.994,31 zł. Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 993.389,22 zł.

Zwiększenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku: zakupionego w trakcie roku sprzętu m.in. meblowego, komputerowego, sportowego, strażackiego, chłodniczego, elektronicznego, technicznego itd.

Zmniejszenie pozostałych środków trwałych nastąpiło w wyniku likwidacji zużytych pozostałych środków trwałych, a także przekazania tych środków do jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych oraz do Gminnego Ośrodka Zdrowia.

Wyrywkowej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”:

- Faktura VAT nr 70/M2/2018 z dnia 7 lutego 2018 roku na kwotę 1.968,00 zł za zakup kserokopiarki RICOCH MP 201SPF. Zaewidencjonowano na koncie 013 pod datą 12 lutego 2018 roku,
- Faktura nr SIZ0086/03/FVS z dnia 13 marca 2018 roku na kwotę 2.583,00 zł za zakup 5 par butów strażackich FHR model 006PL-N. Zaewidencjonowano na koncie 013 pod datą 20 marca 2018 roku. Zdjęto z ewidencji księgowej pod datą 30 listopada 2018 roku – na podstawie PT przekazano sprzęt dla OSP Strzałki.
- Faktura nr 116/MAG/2018 z dnia 21 marca 2018 roku za zakup sprzętu meblowego na kwotę 5.010,00 zł (w tym VAT 936,81 zł). Zewidencjonowano pod datą 30 marca 2018 roku kwotę 4.936,56 zł, pomniejszoną o 73,45 zł, z tytułu przeliczenia podatku VAT.
- Faktura nr FS 280/6/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku za zakup komputera z klawiaturą i monitora na kwotę 2.175,00 zł (w tym: VAT 406,71 zł). Zaewidencjonowano pod datą 22 czerwca 2018 roku zakupiony sprzęt na kwotę 2.044,58 zł (w tym: komputer na kwotę 1.487,86 zł, monitor na kwotę 556,72 zł), pomniejszoną o 31,89 zł, z tytułu przeliczenia podatku VAT.
- Faktura nr SIZ0551/08/18/FVS z dnia 21 sierpnia 2018 roku za zakup ubrań specjalnych i rękawic strażackich na kwotę 3.189,39 zł (w tym: ubrania na kwotę 2.988,90 zł). Przyjęto na stan pozostałych środków trwałych ubrania specjalne na kwotę 2.988,00 zł,
- Na podstawie dowodów OT od nr 1/18/AB/ZPI do nr 17/18/AB/ZPI z dnia 1 października 2018 roku – przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pod datą 1 października 2018 roku: [1] prasę nożną na kwotę 2.563,04 zł, [2] wyciąg górny na kwotę 3.792,78 zł, [3] wyciskanie siedząc na kwotę 3.857,51 zł, [4] wioślarz na kwotę 3.559,78 zł, [5] orbitrek na kwotę 3.210,27 zł, [6] biegacz na kwotę 2.925,49 zł, [7] motyl na kwotę 4.414,11 zł, [8] 2 stoły szachy/warcaby na kwotę 11.650,18 zł, [9] 4 ławki na kwotę 3.624,24 zł, [10] 2 kosze na kwotę 1.812,26 zł, [11] 2 tablice informacyjne na kwotę 1.812,26 zł (łącznie na kwotę 43.222,20 zł) – elementy siłowni plenerowej ze strefy relaksu. Inwestycja pn. Budowa Otwartej Strefy Aktywności: wariant podstawowy 1 obiekt – siłownia plenerowa zrealizowany został przez firmę Herkules sp. z oo. z siedzibą w Chrzanowie, a zakres prac obejmował dostawę wraz z montażem urządzeń sprawnościowych oraz urządzeń strefy relaksu
- Faktura nr F/002995/18 z dnia 11 grudnia 2018 roku na kwotę 46.118,70 zł (w tym kwota 40.811,93 zł zaewidencjonowana na koncie 013 za zakup, instalację i wdrożenie systemu zarządzania obradami Rady Gminy, tj. jednostka centralna Premier na kwotę 5.215,74 zł, 19 sztuk pulpity na kwotę 29.487,21 zł, zestaw wizyjny na kwotę 6.098,98 zł) – ujęto w ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia 2017 roku.

### **Likwidacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych**

1. Protokół likwidacji składników majątku z dnia 20 lipca 2018 roku, sporządzony przez czteroosobową komisję likwidacyjną, powołaną przez Wójta Gminy, której przewodniczyła Skarbnik Gminy - na okoliczność likwidacji składników majątku gminy, dotyczącej: [1] środków trwałych (konto 011) na kwotę 1.859,96 zł (w tym: Laser Jet 1100, UPS, Monitor LG Flatron LCD) – łącznie 3 pozycje), [2] pozostałych środków trwałych (konto 013) na kwotę 9.078,31 zł (telefony, kalkulatory, radiomagnetofon, komputery, monitory - łącznie 15 pozycji) – zdjęto z ewidencji księgowej na kontach 011 i 013 pod datą 20 lipca 2018 roku.
2. Protokół likwidacji składników majątku z dnia 4 grudnia 2018 roku, sporządzony przez komisję likwidacyjną na okoliczność likwidacji składników majątku gminy, dotyczącej: [1] środków trwałych (konto 011) na kwotę 13.635,75 zł (w tym: drukarka Canon i HP Laser Jet 2300L, UPS, zasilacz awaryjny, zasilacze do komputera, skaner HP G4050 – łącznie 9 pozycji), [2] pozostałych środków trwałych (konto 013) na kwotę 13.840,28 zł (maszyny do pisania, urządzenia wielofunkcyjne, maszyny do pisania, notebooki, telefon - łącznie 7 pozycji) – zdjęto z ewidencji księgowej na kontach 011 i 013 pod datą 5 grudnia 2018 roku. W odniesieniu do 7 pozycji ujętych w protokole likwidacji, a dotyczących: [1] pozostałych środków trwałych (4 pozycje), tj. dwa urządzenia wielofunkcyjne, komputery przenośne - TOSHIBA Notebook i Notebook Lenowo 500) oraz w odniesieniu do środków trwałych (3 pozycje, tj. drukarka Canon IR 2016J; drukarka HP Laser, Skaner HP G4050 do protokołu likwidacji załączona została opinia techniczna sprzętu z dnia 30 listopada 2018 roku wydana przez IG INFOGLOS Zduńska Wola Wiktor Pokora, z której wynikało, że ze względu na długi okres użytkowania nie nadają się do dalszej eksploatacji, a ich naprawa jest nie opłacalna.

### **Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok**

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki (obowiązującymi do dnia 31 grudnia 2017 roku) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. powyżej 3.500,00 zł) podlegały umorzeniu. Umorzenia należało dokonywać jednorazowo za okres całego roku obrotowego w grudniu, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast pozostałe środki trwałe umarzane były w 100%, w momencie ich zakupu i oddania w użytkowanie.

Stosownie do zmiany art. 16d ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U z 2018 roku poz. 1036 ze zmianami), wprowadzonej od dnia 1 stycznia 2018 roku przez art. 2 pkt 21 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 2175) – podatnicy mogą nie dokonywać odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, o których mowa w art. 16a i 16b, których wartość początkowa określona zgodnie z art. 16g nie przekracza 10.000,00 zł, wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do używania.

Wskazany powyżej zarządzeniem nr 189/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości Wójt Gminy ustalił - odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł, natomiast w przypadku pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości

nieprzekraczającej 10.000,00 zł – odpisy mogą być dokonane w 100% w miesiącach oddania ich do użytkowania.

W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2018 roku, dotyczące wybranych pozycji z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, w tym:

- budynek biurowy Urzędu Gminy – wartość początkowa 195.681,55 zł, data przyjęcia do użytkowania 02 stycznia 2003 roku, stawka amortyzacyjna 2,5%, umorzenie za 2018 rok na kwotę 4.892,04 zł (całkowita kwota umorzenia 120.425,55 zł),
- budynek Gminnego Domu Kultury – wartość początkowa 1.754.170,06 zł, data przyjęcia do użytkowania 31 grudnia 2008 roku, stawka amortyzacyjna 2,5%, umorzenie za 2018 rok na kwotę 43,854,25 zł (całkowita kwota umorzenia 438.542,50 zł),
- budynek świetlicy w Gronowie – wartość początkowa 1.754.170,06 zł, data przyjęcia do użytkowania 31 grudnia 2008 roku, stawka amortyzacyjna 2,5%, umorzenie za 2018 rok na kwotę 43,854,25 zł (całkowita kwota umorzenia 438.542,50 zł),
- droga w dojazdowa do gruntów rolnych w Wola Majacka – Wola Grabowska – wartość początkowa 39.602,87 zł, data przyjęcia do użytkowania – 12 sierpnia 2015 roku, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie w 2018 roku na kwotę 1,782,13 zł (umorzenie całkowite 5.940,44 zł),
- droga w m. Ligota – wartość początkowa 207.506,62 zł, data przyjęcia do użytkowania – 26 września 2016 roku, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie w 2018 roku na kwotę 9.337,80 zł (umorzenie całkowite 21.010,05 zł),
- przepompownia w Kopaninie – wartość początkowa 220.000,00 zł, data przyjęcia do użytkowania 2 stycznia 2003 roku - wartość początkowa 220.000,00 zł, stawka amortyzacyjna 4,5%, umorzenie w 2018 roku 9.900,00 zł (umorzenie całkowite 194.875,64 zł),
- serwer DEEL – wartość początkowa 7.940,00 zł, data przyjęcia do użytkowania 27 lutego 2015 roku, stawka amortyzacyjna 30%, umorzenie w 2018 roku 1.191,00 zł (na dzień 31 grudnia 2018 roku – umorzenie całkowite na dzień na kwotę 7.940,00 zł),
- UPS RT 1.000VA RM 230 V – wartość początkowa 22.978,12 zł, data przyjęcia do użytkowania 5 czerwca 2015 roku, stawka amortyzacyjna 30%, umorzenie w 2018 roku 6,318,95 zł (na dzień 31 grudnia 2018 roku – umorzenie całkowite 22.978,12 zł),
- wóz asenizacyjny – wartość początkowa 63.953,31 zł, data przyjęcia do użytkowania 8 października 2012 roku, stawka amortyzacyjna 14%, umorzenie w 2018 roku 8.953,46 zł, umorzenie na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę 55.213,00 zł,
- namiot kwatermistrzowski – wartość początkowa 5.000,00 zł, data przyjęcia do użytkowania 3 maja 2011 roku (umorzenie na dzień przyjęcia do użytkowania na kwotę 791,87 zł), stawka amortyzacyjna 10%, umorzenie w 2018 roku na kwotę 500,00 zł, umorzenie na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę 3.791,67 zł,
- ciągnik rolniczy TYM T 903 - wartość początkowa 125.527,28 zł, data przyjęcia do użytkowania 6 sierpnia 2012 roku, stawka amortyzacyjna 14%, umorzenie

w 2018 roku na kwotę 17.573,82 zł, umorzenie na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę 111.300,86 zł.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **Inwentaryzacja**

---

### **Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

W okresie objętym kontrolą zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Burzenin regulowała instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 14 do zarządzenia Wójta Gminy nr 61/2011 z dnia 30 września 2011 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, z późn. zmianami (obowiązująca do dnia 31 grudnia 2017 roku instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 14 do zarządzenia nr 189/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Burzenin – obowiązująca od dnia 1 stycznia 2018 roku.

Zgodnie z zapisem w rozdziale III § instrukcji inwentaryzacyjnej terminy przeprowadzenia inwentaryzacji były następujące:

1. Spis z natury winien być dokonywany corocznie z tym jednak, że kierownik jednostki ustala iż:
  - nie rzadziej niż co 4 lata inwentaryzowane są: środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym (budynki zajmowane przez Urząd Gminy uznaje się jako strzeżone); nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji; maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
  - nie rzadziej niż raz na 2 lata są inwentaryzowane składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, znajdujące się na strzeżonych składowiskach np. materiały,
2. Corocznej inwentaryzacji na ostatni dzień każdego roku podlegają: aktywa pieniężne (gotówka w kasie, inne środki pieniężne (weksle, czeki); papiery wartościowe w formie zmaterializowanej; rzeczowe aktywa obrotowe – materiały i towary zaliczane w koszty w dniu zakupu.
3. Corocznej inwentaryzacji na dowolny dzień mieszczący się w okresie na 3 miesiące przed końcem danego roku i do 15 dnia następnego roku podlegają: a) znajdujące się na terenie strzeżonym lub niestrzeżonym składniki aktywów obrotowych nie objętych ewidencją ilościowo-wartościową, b) znajdujące się na terenie niestrzeżonym środki trwałe, c) znajdujące się na terenie niestrzeżonym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, d) składniki aktywów wchodzące będących własnością innych firm, powierzone jednostce do sprzedaży, przechowania lub używania.
4. Inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald ustala się na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzacja może być rozpoczęta w ciągu IV kwartału, a zakończona do 15-go dnia następnego roku, a podlegają jej następujące składniki:
  - aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,

- należności, w tym: udzielonych pożyczek (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także jeśli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienia z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe)
  - własne składniki aktywów powierzone kontrahentom.
5. Inwentaryzację w drodze weryfikacji salda ustala się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, tym że może być rozpoczęta w ciągu IV kwartału, a zakończona do 15-go dnia następnego roku, a podlegają jej następujące składniki:
- a) środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, b) grunty, prawo użytkowania wieczystego oraz spółdzielcze prawo do lokalu, c) należności sporne i wątpliwe, d) należności wobec nieprowadzących ksiąg rachunkowych, e) należności z tytułów publicznoprawnych, f) inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą), g) inne aktywa i pasywa, których inwentaryzowanie w drodze spisu z natury lub uzgodnienia z przyczyn uzasadnionych było niemożliwe, h) wartości niematerialne i prawne, i) rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów, j) fundusze własne, rezerwy, k) środki pieniężne w drodze, l) aktywa i pasywa ewidencjonowane pozbilansowo.

**W opisanym powyżej punkcie 4) wymienione zostały m.in. aktywa finansowe na rachunkach bankowych, które inwentaryzuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, z tym że inwentaryzacja może być rozpoczęta w IV kwartale i zakończona najpóźniej do dnia 15 stycznia następnego roku. Zapis ten jest sprzeczny z art. 26 ust.2 pkt 1) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów przeprowadzono w terminie opisanym powyżej, ale z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych.**

### **Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji**

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji pełnej, przeprowadzonej w 2018 roku i w wyniku tych czynności stwierdzono:

Wójt Gminy Burzenin zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 28 listopada 2017 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji:

W drodze spisu z natury: a) środków trwałych (z wyjątkiem środków trwałych do których dostęp jest utrudniony i gruntów), b) pozostałych środków trwałych, c) zapasów materiałów, d) środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania.

W drodze potwierdzenia sald od kontrahentów: a) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (w tym: środki pieniężne na lokatach, stanowiące zabezpieczenia należytego wykonania umowy), b) należności od dostawców, z wyjątkiem spornych i wątpliwych.

W drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach: a) środki trwałe w budowie, b) środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (np. budowle stanowiące infrastrukturę, lokale mieszkalne), c) grunty, d) należności i zobowiązania publicznoprawne, e) należności i zobowiązania wobec pracowników, f) wartości



niematerialne i prawne, g) zobowiązania wobec dostawców, z wyjątkiem spornych i wątpliwych.

Inwentaryzacja powinna być przeprowadzona w terminie od dnia 6 grudnia 2018 roku do dnia 14 stycznia 2019 roku, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, Do przeprowadzenia inwentaryzacji wskazanym powyżej zarządzeniem Wójta Gminy powołał trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną (z Przewodniczącą Aleksandrą Płuciennik), 4 dwuosobowe zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury oraz 4 dwuosobowe zespoły do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji dokumentów i w drodze uzyskania potwierdzenia sald.

W wyniku kontroli dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji w 2018 roku stwierdzono co następuje:

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: środków pieniężnych w kasie, druków ścisłego zarachowania, materiałów, środków trwałych (z wyjątkiem: gruntów, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi i środków trwałych znajdujących się w wyposażeniu Urzędu Gminy) oraz pozostałych środków trwałych.

Spisy z natury sporządzone zostały komputerowo. Stwierdzono, że arkusze spisowe zostały wypełnione prawidłowo - zawierały daty i godziny spisu, były podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne oraz osobę dokonującą wyceny.

Spisy środków trwałych przeprowadzone zostały wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku w okresie od dnia 3 stycznia 2019 roku do dnia 9 stycznia 2019 roku, a pozostałych środków trwałych w okresie od dnia 2 stycznia do dnia 10 stycznia 2019 roku. Spisy z natury środków pieniężnych i druków znajdujących się w kasie (czeki) i materiałów przeprowadzone zostały w dniu 31 grudnia 2018 roku, a pozostałych druków ścisłego zarachowania w dniu 2 stycznia 2019 roku.

W drodze spisu z natury zinwentaryzowane zostały środki trwałe na kwotę 6.960.237,83 zł, pozostałe środki trwałe na kwotę 993.389,22 zł i materiały (olej napędowy) na kwotę 8.860,58 zł.

W wyniku rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych, przeprowadzonej w drodze spisu z natury, polegającego na porównaniu spisanych składników majątkowych ze stanem ewidencyjnym na kontach 011, 013 i 310 stwierdzono niewielką różnicę wartościową (a mianowicie nadwyżkę w wysokości 0,39 zł) pomiędzy ewidencją księgową środków trwałych, a wynikającą ze spisu z natury.

Metodą uzgodnienia sald zinwentaryzowano:

- stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych (kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych, wystawionych przez bank prowadzący obsługę bankową, tj. Bank Spółdzielczy w Sieradzu Oddział w Burzeninie).
- stan kredytów i pożyczek zaciągniętych w Bankach i w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Metodą weryfikacji sald zinwentaryzowano:

- grunty - stan gruntów gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 301,3049 ha na wartość 19.627.985,36 zł, w tym: Gmina (bez Zespołów Szkół w Burzeninie i Waszkowskim Szkół) - 299,1649 ha na wartość 19.278.109,36 zł (807 działek, w tym: w użytkowaniu wieczystym 5 działek o powierzchni 1,4806 ha). Inwentaryzacji gruntów dokonano metodą weryfikacji dokumentów z wydruku

mienia gminnego Gminy, sporządzonego przez stanowisko ds. gospodarki ziemią (Ewopis – ewidencja gruntów) oraz wydruku środków trwałych (gruntów) prowadzonej przez komórkę księgowości.

- środki trwałe do których dostęp jest utrudniony: hydrofornie i sieci wodociągowe, studnie głębinowe, ujęcia wody, drogi, parkingi, place zabaw, oczyszczalnie, oczyszczalni przydomowe, przepompownie, sieć kanalizacji sanitarnej i deszczowej, rewitalizacja rynku, zbiorniki szczelne na odpady, punkt selektywnej zbiórki odpadów, Centrum Kultury i Informacji, Strefa Rekreacji Sportowej, oświetlenie uliczne - na łączną wartość 27.214.380,96 zł,
- wartości niematerialne i prawne (konto 020) na kwotę 189.913,85 zł,
- zobowiązania wobec dostawców, z wyjątkiem spornych i wątpliwych (konto 201) na kwotę 142.401,30 zł,
- środki trwałe w budowie (konto 080), konta 071 i 072 (umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych), konta rozrachunkowe (201, 229, 231, 234).

**Ustalono, że nie objęto inwentaryzacją m.in. takich kont jak: 139 (inne rachunki bankowe), 221 (należności z tytułu dochodów budżetowych), 222 i 223 (rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych), 224 (rozliczenie dotacji), 240 (pozostałe rozrachunki), kont zespołu 4, 720 (przychody), 800 (fundusz jednostki), 810 (dotacje), 860 (wynik finansowy), ponieważ zarządzenie Wójta Gminy nie przewidywało inwentaryzacji tych kont.**

Kontrolujące ustaliły także, że Gmina nie występowała do kontrahentów o potwierdzenie sald zobowiązań i należności oraz innych aktywów i pasywów (z wyjątkiem środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek), a w sytuacji przeprowadzenia inwentaryzacji niektórych kont robiła to w drodze weryfikacji.

**Tymczasem, zgodnie z art. 26 ust.1 pkt 3) ustawy o rachunkowości inwentaryzację w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadza się w odniesieniu do: [1] należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, [2] należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, [3] należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych oraz [4] innych aktywów i pasywów, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe.**

**Wskazać należy, że pominięcie inwentaryzacją konta 139 i 240 zaskutkowało tym, że na tych kontach figurowała przez kilka lat kwota 5.700,00 zł (opisano szerzej przy zagadnieniu rozrachunków), której fizycznie nie było bo została przekazana do depozytu sądowego i nie podlegała zwrotowi. Prawidłowo przeprowadzona inwentaryzacja (nawet w drodze weryfikacji kont) powinna wyeliminować istniejącą nieprawidłowość).**

*Kserokopia protokołu końcowego Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczenia wyników inwentaryzacji, potwierdzonego pod kątem zgodności sald przez Skarbnika Gminy i zatwierdzonego przez Wójta Gminy stanowi akta kontroli od nr 168-170.*

## X. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ ZAWARTYCH Z JST ORAZ ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA.

### Pomoc finansowa udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego oraz otrzymana od innych jednostek

---

W kontrolowanym okresie (lata 2017-2018) Gmina Burzenin nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań inwestycyjnych. Ustalono natomiast, że Gmina Burzenin w kontrolowanym okresie otrzymała środki finansowe w formie dotacji, sklasyfikowane w §6300 w niżej wymienionych kwotach:

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Planowana kwota pomocy	Kwota otrzymanej pomocy
2017	758	75809	6300	500.000,00	500.000,00
2018	600	60016	<b>6300</b>	118.030,00	114.327,83

Umowa o przyznanie Gminie Burzenin pomocy finansowej przez Powiat Sieradzki w 2017 roku w kwocie 500.000,00 zł, wpływ dotacji jej rozliczenie zostało opisane powyżej przy kontroli zadania inwestycyjnego „Przebudowa dróg gminnych na Osiedlu w Burzeninie”.

### Dotacja otrzymana z budżetu Województwa Łódzkiego

W dniu 23 stycznia 2018 roku Gmina Burzenin złożyła wniosek o przyznanie środków finansowych z budżetu Województwa Łódzkiego, pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Waszkowskie-Nieczuj”. Długość drogi planowanej do wykonania 0,23614 km, koszt ogólny realizowanego zadania 351.640,32 zł, w tym: koszty kwalifikowalne 300.482,21 zł, koszty niekwalifikowane 51.158,11 zł, udział własny w kosztach realizowanego zadania 171.351,00 zł, wnioskowana kwota środków 180.289,32 zł ( $\leq 60\%$  kosztów kwalifikowanych)

W dniu 12 czerwca 2018 roku pomiędzy Województwem Łódzkim, reprezentowanym przez Zarząd Województwa Łódzkiego w osobach: Witold Stępień – Marszałek Województwa Łódzkiego i Artur Bagieński – Wicemarszałek Województwa Łódzkiego, a Gminą Burzenin, reprezentowaną przez Jarosława Janiaka – Wójta Gminy podpisana została umowa nr 408/RŚ/2018 na podstawie której udzielono Gminie dotacji, ze środków pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadania określone w ustawie o ochronie gruntów rolnych w wysokości 118.030,00 zł - na wykonanie drogi dojazdowej do gruntów rolnych Waszkowskie-Nieczuj o długości 0,23614 km. Środki z budżetu Województwa nie mogły przekroczyć 60% udokumentowanych kosztów kwalifikowanych zadania. Termin rozpoczęcia robót ustalono od dnia 25 stycznia 2018 roku, a termin zakończenia robót i złożenia dokumentów rozliczeniowych do dnia 31 października 2018 roku. Do rozliczenia dotacji Gmina była zobowiązana przedłożyć: 1) dokumentację techniczną, zawierającą mapę ewidencyjną z zaznaczonym fragmentem wykonanej drogi, opis techniczny, przekrój konstrukcyjny, 2) oświadczenie podpisane przez Dotowanego, z treści którego będzie wynikało, że w

dokumentacji dotyczącej przedmiotowej inwestycji znajdują się: decyzja o pozwoleniu na budowę, dokumentacja zgodna z zamówieniami publicznymi, umowa na wykonanie prac oraz że wykonana droga została oznakowana tablicą informacyjną, zgodnie ze wzorem znajdującym się pod adresem: [www.lodzkie.-pl/rolnictwo](http://www.lodzkie.-pl/rolnictwo) (zamieścić pisemną informację lub zdjęcie). Zgodnie z §6 umowy środki będą przekazane w terminie do 75 dni od daty przedłożenia prawidłowo sporządzonych dokumentów.

Rozliczenie z otrzymanych środków zostało złożone w Urzędzie Marszałkowskim w dniu 31 października 2018 roku. W ramach rozliczenia doręczono: [1] dokumentację techniczną, zawierającą mapę ewidencyjną z zaznaczonym fragmentem drogi, [2] oświadczenie dotowanego, że posiada dokumentację (projekt budowlany) na wykonanie przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Kolonia Waszkowskie, która zawiera: zgłoszenie robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Sieradzu z dnia 10 maja 2016 roku nr AB.6743.772.2016; dokumentację wyłaniającą wykonawcę, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych; umowę z wykonawcą nr 78/2018 z dnia 11 lipca 2018 roku oraz że wykonana droga została oznakowana tablicą informacyjną, zgodnie z wymogami umowy, [3] fakturę nr Fa/2018/08/16 z dnia 31 sierpnia 2018 roku na kwotę netto 359.167,10 zł, brutto 441.775,53 zł, wystawioną przez wykonawcę robót „BUD-TRANS Roboty Budowlano-Drogowe z siedzibą w Sieradzu” wraz z potwierdzeniem zapłaty w dniu 26 września 2018 roku, [4] kosztorys powykonawczy robót budowlanych na kwotę 368.256,83 zł (roboty drogowe) i na kwotę 73.518,70 zł (kanalizacja teletechniczna), [5] protokół odbioru końcowego z dnia 31 sierpnia 2018 roku, [6] dokumentację zdjęciową przedstawiającą tablicę informacyjną, zgodnie z §3 ust.1 umowy dotującej ww. zadanie z budżetu Województwa Łódzkiego.

Gmina otrzymała dotację w kwocie 114.327,83 zł (tj. niższą niż wynikało z umowy o dofinansowanie o kwotę 3.702,17 z) przelewem w dniu 24 grudnia 2018 roku - w klasyfikacji budżetowej paragraf 6610. Według wyjaśnienia Sekretarza Gminy Jerzego Białczaka Gmina nie otrzymała informacji z Województwa Łódzkiego, co było powodem obniżenia kwoty przyznanej dotacji.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli o których mowa w art. 30 ust.3 ustawy**

---

W 2018 roku Gmina Burzenin prowadziła Zespół Szkół w Burzeninie oraz Zespół Szkół w Waszkowskim. Wymienione jednostki są jednostkami budżetowymi i stosują zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontrolującym przedłożono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Burzenin sporządzone z datą 9 lutego 2019 roku przez (...) <sup>25</sup> – pomoc administracyjną oraz podpisane przez Wójta Gminy Jarosława Janiaka.

---

<sup>25</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy

W powołanym wyżej sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12	3 x (kol. 2 x kol 3) + 9 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	Kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 752,92	0,56	2 900,20	<b>1,09</b>	33 075,87	27 838,27	<b>-5 237,60</b>
nauczyciel kontraktowy	3 055,74	1,00	3 219,22	<b>1,25</b>	45 383,45	53 289,64	<b>7 906,19</b>
nauczyciel mianowany	3 964,20	15,65	4 176,29	13,74	702 559,21	653 398,38	-49 160,83
nauczyciel dyplomowany	5 065,37	41,18	5 336,37	41,69	2 628 035,20	2 790 431,79	162 396,59

Podczas kontroli dokonano sprawdzenia poprawności wyliczenia:

- średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca i od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- wydatków poniesionych na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela

dla nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Burzenin.

### Ustalenia kontroli

Karty zarobkowe nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Burzenin sporządzane są komputerowo przy użyciu programu Kadry i płace TenSoft Sp. z o.o.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe ustalono, że w okresie od stycznia do marca 2018 roku zatrudniony był 1 nauczyciel stażysta oraz 1 nauczyciel kontraktowy, a w okresie od kwietnia do grudnia 2018 roku 4 nauczycieli stażystów oraz 3 nauczycieli kontraktowych.

W wyniku analizy przedłożonych kontrolującym umów o pracę, angaży, kart wynagrodzenia, kart zasiłkowych poszczególnych nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych stwierdzono, że średnioroczna liczba etatów w 2018 roku analizowanych grup awansu zawodowego winna przedstawiać się następująco:

	Średnioroczna liczba etatów	
	Średnia styczeń – marzec	Średnia kwiecień – grudzień
Nauczyciele stażyści	0,56	<b>0,98</b>

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

Nauczyciele kontraktowi	1	<b>1,54</b>
-------------------------	---	-------------

*Wyliczenie średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca oraz od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2018 roku dla nauczycieli stażystów i kontraktowych stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

Do wyliczenia faktycznie poniesionych w 2018 roku kwot wynagrodzenia nauczycieli stażystów i kontraktowych przyjęto składniki wynagrodzenia zgodnie z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Ustalono, że kwota wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2018 roku wyniosła 27.838,27 zł, a nauczycieli kontraktowych wyniosła 53.289,64 zł.

**Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela dla tych grup awansu zawodowego, zgodnie z powyższymi ustaleniami, stanowi:**

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Średnie wynagrodzenie od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12	3 x (kol. 2 x kol 3) + 9 x (kol 4 x kol. 5)	Poniesione wydatki na wynagrodzenie	Kwota różnicy kol. 7 - kol. 6
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2 752,92	0,56	2 900,20	0,98	30 204,67	27 838,27	-2 366,40
nauczyciel kontraktowy	3 055,74	1,00	3 219,22	1,54	53 785,61	53 289,64	-495,97

**W wyniku powyższych ustaleń zmianie uległa wysokość dodatku uzupełniającego w grupie nauczycieli stażystów i wyniosła 2.366,40 zł – zmniejszyła się o 2.871,20 zł w porównaniu do kwoty wykazanej w sprawozdaniu z dnia 9 lutego 2019 roku.**

**Natomiast w grupie zawodowej nauczycieli kontraktowych po uwzględnieniu powyższych ustaleń kwota dodatku uzupełniającego za 2018 rok wyniosła 495,97 zł – a według sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Burzenin w 2018 roku średnie wynagrodzenie w grupie nauczycieli kontraktowych zostało osiągnięte.**

**Ponadto kontrolujące stwierdziły, na podstawie przedłożonych List płac jednorazowego dodatku uzupełniającego nr 49/19, 50/19, 51/19, 52/19, 53/19 dotyczących Zespołu Szkół w Burzeninie oraz nr 31/19, 32/19, 33/19, 34/19 dotyczących Zespołu Szkół w Waszkowskim, że dodatek uzupełniający za 2018 rok wypłacono przelewem, w dniu 14 marca 2019 roku.**

Powyższe narusza przepis art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2018 r., poz. 967 ze zm.), który stanowi że jednorazowy dodatek uzupełniający ustalony proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela wypłacany jest w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których mowa w art. 30

ust. 1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

**Wyплаты jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 14 marca 2019 roku dla nauczycieli stażystów dokonano w łącznej kwocie 2.366,40 zł brutto (1.650,18 zł netto), a nie w wysokości wyliczonej dla tej grupy zawodowej w sprawozdaniu sporządzonym w dniu 9 lutego 2019 roku (5.237,60 zł). Nie przedłożono kontrolującym korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Burzenin w 2018 roku. (...) <sup>26</sup> wyjaśniła, że jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli z terenu Gminy Burzenin został wypłacony w dniu 14 marca 2019 roku na podstawie ponownego przeliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonanego w dniu 13 marca 2019 roku.**

*Wyjaśnienie (...) <sup>27</sup> dotyczące wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2018 rok stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*

## **Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
536 767,00	512 389,20	613 000,00	617 064,17	<b>-104 674,97</b>

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały przyjęte w § 14 uchwały Rady Gminy Burzenin nr XXVI/173/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Burzenin na 2017 rok – dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 536.767,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy dotyczące utrzymania czystości i porządku w wysokości 613.000,00 zł, w tym na

<sup>26</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>27</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

odbieranie i utrzymanie punktu zbierania odpadów komunalnych 553.000,00 zł, na obsługę administracyjną systemu 60.000,00 zł.

W trakcie roku zwiększono plan wydatków w rozdziale 90002 o 11.000 zł – uchwałą Rady Gminy Burzenin nr XXXVII/250/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku. Po zmianach plan dochodów wynosił 536.767,00 zł, a wydatków 624.000,00 zł. Planowany po zmianach deficyt 87.233,00 zł.

Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok w podziale klasyfikacyjnej 900, 90002 § 0490, natomiast wykonanie wydatków wpisano na podstawie zestawienia sporządzonego przez Skarbnika Gminy w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 562.415,22 zł oraz w zakresie wydatków w rozdziale 75023 w wysokości 54.648,95 zł (wynagrodzenia i składki od nich naliczone pracownika do obsługi gospodarki odpadami).

#### Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
540 725,00	602 373,59	619 000,00	603 244,70	<b>-871,11</b>

Kwoty planowane w powyższej tabeli zostały przyjęte w § 14 uchwały Rady Gminy Burzenin nr XXXVIII/260/2018 z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Burzenin na 2018 rok – dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 540.725,00 zł oraz wydatki na zadania Gminy dotyczące utrzymania czystości i porządku w wysokości 619.000,00 zł, w tym na odbieranie i utrzymanie punktu zbierania odpadów komunalnych 559.000,00 zł, na obsługę administracyjną systemu 60.000,00 zł.

W trakcie roku, zgodnie z przedłożonym zestawieniem Skarbnika Gminy, dokonywano zmian w planie wydatków w rozdziale 90002, ostatecznie zwiększając plan o 6.000 zł a w rozdziale 75023 o 30.000,00 zł. Uchwałą nr XLIII/293/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku Rada Gminy Burzenin zwiększyła plan dochodów w rozdz. 90002 § 0490 o 50.000 zł. Po zmianach plan dochodów wynosił 590.725,00 zł, a wydatków 655.000,00 zł. Planowany po zmianach deficyt 64.275,00 zł.

Dane w zakresie wykonania powyższego planu dochodów zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok w podziale klasyfikacyjnej 900, 90002 § 0490, natomiast wykonanie wydatków wpisano na podstawie zestawienia sporządzonego przez Skarbnika Gminy w rozdziale 90002 § 4300 w wysokości 516.317,64 zł oraz w zakresie wydatków w rozdziale 75023 w wysokości 86.927,06 zł (wynagrodzenia i składki od nich naliczone pracownika do obsługi gospodarki odpadami).

*Zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018 sporządzone przez Skarbnika Gminy stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.*

Powyższa analiza wykazała, że zarówno w 2017 jak i w 2018 roku planowano dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi z deficytem odpowiednio w wysokości 76.233,00 zł (po zmianach 87.233,00 zł) oraz 78.275 zł (po zmianach 64.275 zł). Dochody i wydatki zrealizowane w omawianym



okresie również wykazały deficyt, za 2017 rok w wysokości 104 674,97 zł, a za 2018 rok w wysokości 871,11 zł.

Jarosław Janiak Wójt Gminy Burzenin oświadczył, że występująca różnica między planem dochodów, a planem wydatków dotyczącym zagospodarowania odpadami komunalnymi w 2017 i 2018 roku wynika z faktu ujęcia w wydatkach zaplanowanych środków związanych z obsługą administracyjną gospodarki odpadami. Wydatki te stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi, szkolenia, bieżące zakupy na sprawne funkcjonowanie ww. zadania. Wydatki na obsługę zaplanowane zostały w rozdziale 75023 i tam dokonywane były wydatki.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Burzenin dotyczące planowanych dochodów i wydatków w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018 stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.*

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. **W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, między innymi są to wymienione w punkcie 3 koszty obsługi administracyjnej systemu.** W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji. W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania, tzn. jego koszty należy pokrywać ze środków uzyskanych przez Gminę z opłat od właścicieli nieruchomości, na których powstają odpady.

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera 166 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją nr 1/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jarosław Janiak – Wójt Gminy
2. Joanna Szmytka - Skarbnik Gminy,
3. Jerzy Białczak – Sekretarz Gminy, inspektor ds. inwestycji i funduszy europejskich
4. Anna Kaczmarek Kierownik GOPS,
5. Aleksandra Płuciennik – zastępca Skarbnika, inspektor ds. księgowości budżetowej,

6. (...) <sup>28</sup> – pomoc administracyjna zajmująca się księgowością budżetową,
7. Aneta Gabrysiak – młodszy referent ds. księgowości podatkowej,
8. Magdalena Janicka – młodszy referent ds. wymiaru podatków i opłat.
9. Mariusz Rosiński – specjalista ds. gospodarki ziemią,
10. Aldona Kołanek – starszy inspektor ds. społecznych, promocji i sportu,
11. (...) <sup>29</sup> – pomoc administracyjna, zajmująca się sprawami kadrowymi i oświaty ,
12. Lilla Kulda – podinspektor ds. rozliczania należności budżetowych, kasjer.

oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Protokół kontroli kasy z dnia 19 kwietnia 2019 roku.
2. Podstawowe dane do obliczenia wskaźników obrazujących sytuację finansową Gminy Burzenin.
3. Zobowiązania Gminy Burzenin wynikające z zawartych umów o kredyt i pożyczkę według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku.
4. Terminowość spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek w latach 2017-2018
5. Terminowość spłat odsetek od kredytów i pożyczek w latach 2017-2018.
6. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą.
7. Wyliczenie skutków obniżen górnych stawek podatku od środków transportowych należących do (...) <sup>30</sup>.
8. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie ewidencji nieodprowadzonej do budżetu gminy kwoty 14.332,41 zł przez Zespół Szkół w Burzeninie
9. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2017 roku.
10. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2018 roku.
11. Należne kwoty składek ZUS za miesiące: lipiec – grudzień 2017 roku i styczeń – marzec oraz lipiec wrzesień 2018 roku termin płatności, faktyczne wpłaty, faktyczne daty zapłaty oraz numer dokumentu księgowego potwierdzającego zapłatę.
12. Wyliczenie należnych i zapłaconych składek na PFRON w 2018 roku.
13. Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie planowanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2019 roku.
14. Planowane spłaty zaciągniętych do 2018 roku kredytów i pożyczek wg harmonogramów spłat oraz planowanych do zaciągnięcia w 2019 roku w poszczególnych latach,

---

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

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

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

15. Zestawienie podatników objętych kontrolą w podatku od nieruchomości od osób prawnych z uwzględnieniem informacji dotyczących kwot podatku wg deklaracji oraz dat złożenia deklaracji.
16. Terminowość wpłat i terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), zalegających z zapłatą VI raty podatku za 2017 rok i XII raty podatku za 2018 rok.
17. Zestawienie podatników objętych kontrolą zawierające: nr ewidencyjny podatnika, datę wysłania i doręczenia decyzji wymiarowych, kwoty podatku wg decyzji i oraz kwoty podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały Rady Gminy).
18. Terminowość wpłat i terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne), zalegających z zapłatą II raty podatku za 2017 rok i IV raty podatku za 2018 rok.
19. Zestawienie nieruchomości Gminy sprzedanych w latach 2017-2018.
20. Nieruchomości Gminy przekazane w użytkowanie wieczyste.
21. Nieruchomości lokalowe lub gruntowe przekazane w najem lub w dzierżawę.
22. Zestawienie decyzji przyznających zasiłki stały, okresowy i celowy, objętych kontrolą.
23. Szczegółowe dane o wydatkach na płace według działów, rozdziałów i paragrafów.
24. Szczegółowe dane o inwestycjach objętych kontrolą.
25. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach w latach 2017-2018
26. Wyliczenie średniorocznej liczby etatów dla okresu od dnia 1 stycznia do 31 marca oraz od dnia 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku dla nauczycieli stażystów i kontraktowych.
27. Wyjaśnienie (...) <sup>31</sup> dotyczące wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2018 rok.
28. Zestawienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018, sporządzone przez Skarbnika Gminy
29. Wyjaśnienie Wójta Gminy Burzenin dotyczące planowanych dochodów i wydatków w zakresie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018.
30. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 30 maja 2019 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Burzenin.

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

---

<sup>31</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolujące:

Jednostka kontrolowana

.....  
(Kazimiera Korta)

.....  
(Monika Smug)

Kwituję odbiór 1 egz. protokołu kontroli

.....  
(data, podpis kierownika jednostki)