

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

**PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH**

Jednostka kontrolowana:	Gmina Ujazd
Termin kontroli:	3 lipca – 12 sierpnia 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Wioletta Zubowicz – Starszy inspektor kontroli Tomasz Walach – Starszy Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017 – I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/25/2019 z dnia 11 czerwca 2019 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Ujazd jest gminą wiejską położoną na terenie powiatu tomaszowskiego. Urząd Gminy w Ujeździe znajduje się przy placu Tadeusza Kościuszki 6 (97-225 Ujazd).

Numery identyfikacji podatkowej (NIP) Gminy Ujazd oraz Urzędu Gminy w Ujeździe: odpowiednio 773-22-22-057 oraz 773-16-50-302.

Numery identyfikacyjne REGON Gminy Ujazd oraz Urzędu Gminy w Ujeździe: odpowiednio 590648014 oraz 000550999.

Kontrola ma charakter kompleksowy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Wyszczególnienie	2016 rok (zł)	2017 rok (zł)	2018 rok (zł)
Dochody wykonane ogółem (Do), w zł,	35.873.167,27	39.722.577,09	44.263.682,35
z tego:			
Dochody bieżące (Db) w zł	35.081.190,17	37.943.387,43	39.853.496,12
Dochody majątkowe (Dm) w zł	791.977,10	1.779.189,66	4.410.186,23
w tym:			
dotacje i środki otrzymane na inwestycje	582.323,15	1.559.960,12	4.229.154,54
dochody ze sprzedaży majątku (Sm)	157.453,95	219.229,54	181.031,69
dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0,00	0,00	0,00
Dochody własne (Dw) w zł	18.858.096,76	20.270.737,35	22.458.757,66
Wydatki wykonane ogółem (Wo) w zł, z tego:	34.810.288,57	40.154.293,51	45.505.423,89
wydatki majątkowe (Wm) w zł	4.394.841,37	7.807.296,11	12.515.841,27
wydatki bieżące (Wb) w zł, w tym:	30.415.447,20	32.346.997,40	32.989.582,62
wydatki na wynagrodzenia i pochodne (Ww)	11.796.283,47	12.412.413,96	13.162.612,11
nadwyżka operacyjna – dodatnia wartość wyniku Db – Wb (No) w zł	4.665.742,97	5.596.390,03	6.863.913,50
nadwyżka operacyjna + dochody majątkowe w zł	5.457.720,07	7.375.579,69	11.274.099,73
suma nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku (No + Sm) w zł	4.823.196,92	5.815.619,57	7.044.945,19

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

transfery bieżące z budżetu państwa (subwencja ogólna i dotacje bieżące) – Tb w zł	16.442.747,36	17.931.040,26	17.946.649,17
Zobowiązania ogółem (Zo) w zł, w tym:	12.731.434,62	12.711.552,64	13.698.232,92
zobowiązania wymagalne w zł	0,00	0,00	0,00
odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek (O) – w zł	284.375,96	271.398,57	251.215,92
spłata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek (R) – w zł	3.578.672,76	3.819.350,75	3.506.142,64
ludność (w osobach)	7 810	7 783	7 738
udział dochodów bieżących w dochodach ogółem (W _{B1}) w %	97,79	95,52	90,04
udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem (W _{B3}) w %	13,01	14,09	15,51
udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem (W _{B4}) w %	12,63	19,44	27,50
obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne (W _{B5}) – w %	38,78	38,37	39,90
udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem (W _{B6}) – w %	13,45	14,64	15,92
wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych (W _{B7}) (n-krotność)	1,24	0,94	0,90
WL ₂ – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku (zł))	597,41	719,05	887,04
W _{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	35,49	32,00	30,95
W _{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	35,49	32,00	30,95
W _{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	0,79	0,68	0,57
W _{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	0,79	0,68	0,57
W _{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	86,70	85,25	82,78
W _{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00	0,00	0,00

Dane dotyczące art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) zawarto w tabeli:

	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	35.555.320,23	36.054.445,97	39.152.334,33	39.400.849,17	40.175.697,46	40.849.076,69

Wydatki bieżące	31.975.551,60	30.415.447,20	33.650.851,17	32.346.997,40	34.348.278,93	32.989.582,62
Wynik	3.579.768,63	5.638.998,77	5.501.483,16	7.053.851,77	5.827.418,53	7.859.494,07

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

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

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

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

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

Lp	Dane do obliczeń	Wykonanie			
		2016 (wykonanie)	2017 (wykonanie)	2018 (III kwartały - plan)	2018 (wykonanie)
1.	dochody bieżące	35.081.190,17	37.943.387,43	39.082.801,83	39.853.496,12
2.	dochody ze sprzedaży majątku	157.453,95	219.229,54	192.000,00	181.031,69
3.	wydatki bieżące	30.415.447,20	32.346.997,40	34.038.372,48	32.989.582,62

4.	dochody ogółem	35.873.167,27	39.722.577,09	44.401.292,15	44.263.682,35
5.	wskaźnik w ujęciu rocznym [(1+2-3)/4] (w %)	13,45	14,64	11,79	15,92
6.	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	13,29			14,67
7.	plan dochodów na 2019 r.	44.287.055,55			45.029.366,25
8.	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2019 r. wg planu	3.262.156,52			3.042.727,33
9.	odsetki wg planu w 2019 r. i rezerwa na poręczenia	422.752,00			422.752,00
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem [(8+9)/7] - lewa strona wzoru (w %)	8,32			7,70
11	sprawdzenie relacji z art. 243 (10 ≤ 6)	8,32 < 13,29			7,70 < 14,67

Mając na uwadze powyższe, relacja stron nierówności wyliczona dla uchwalanego budżetu na 2019 rok wyniosła 7,70% w stosunku do dopuszczalnego wskaźnika 14,67%, co czyni zadość dyspozycji zawartej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Ujazd jest Grzegorz Wilkowski (uchwała nr I/1/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 19 listopada 2018 r.). Wiceprzewodniczącymi Rady są Agnieszka Sitarek oraz Rafał Wolniewicz (uchwała nr I/3/18 z dnia 19 listopada 2018 r.).

Wójt gminy i jego zastępca

Wójtem Gminy Ujazd jest Artur Pawlak, wybrany na kolejną kadencję w wyborach bezpośrednich, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Ujeździe z dnia 29 października 2018 roku.

Zastępcą Wójta jest Paweł Lasota, powołany zarządzeniem nr 215/2018 Wójta Gminy Ujazd z dnia 20 listopada 2018 roku. Zastępca Wójta jest jednocześnie Kierownikiem Referatu Inwestycji i Rozwoju.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Ujazd jest Dominika Marjańska, powołana uchwałą nr V/33/15 Rady Gminy Ujazd z dnia 24 lutego 2015 r.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy jest Honorata Bogus, na podstawie porozumienia zmieniającego z dnia 27 grudnia 2018 roku – awans wewnętrzny z Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego. W okresie 1 sierpnia 2016 roku – 31 grudnia 2018 roku Sekretarzem Gminy była Barbara Wojtaszek.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Gminne jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy w Ujeździe (jednostka budżetowa),
- Centrum Usług Wspólnych Gminy Ujazd (jednostka budżetowa),
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ujeździe (jednostka budżetowa),
- Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Ujeździe (jednostka budżetowa),
- Przedszkole Samorządowe w Osiedlu Niewiadów (jednostka budżetowa),
- Przedszkole Samorządowe w Ujeździe (jednostka budżetowa),
- Szkoła Podstawowa im. Obrońców Westerplatte w Ujeździe (jednostka budżetowa),
- Szkoła Podstawowa w Osiedlu Niewiadów im. Polskich Olimpijczyków (jednostka budżetowa),
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Niewiadowie (zakład budżetowy),
- Gminny Zespół Ochrony Zdrowia w Ujeździe (zakład opieki zdrowotnej),
- Gminna Biblioteka Publiczna w Ujeździe (instytucja kultury),
- Gminny Ośrodek Kultury w Ujeździe (instytucja kultury),
- Świetlica Wiejska w Bukowie (instytucja kultury).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Uchwała nr LXVII/488/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 5 września 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Ujazd. W okresie wcześniejszym obowiązywała uchwała nr XII/66/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ujazd ze zmianami.

Regulamin organizacyjny urzędu

Zarządzenie nr 214/2018 Wójta Gminy Ujazd z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 122/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 r. ze zmianami.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzenie nr 258/2018 Wójta Gminy Ujazd z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Instrukcja została wprowadzona na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz

finansowaniu terroryzmu (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.), która weszła w życie z dniem 13 lipca 2018 roku.

4. KONTROLA WEWNĘTRZNA.

Unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej: [1] zarządzenie nr 102/2016 Wójta Gminy Ujazd z dnia 1 czerwca 2016 r. w sprawie Systemu kontroli zarządczej; [2] zarządzenie nr 244/2016 Wójta Gminy Ujazd z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej; [3] zarządzenie nr 52/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu; [4] zarządzenie nr 259/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Ujazd. Zarządzenie ustala: [a] zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [b] zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Ujazd; [c] zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Ujeździe; [d] sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [e] zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [f] zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [g] instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

Stosownie do art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Gmina Ujazd spełnia ten warunek. Audyt wewnętrzny jest prowadzony przez usługodawcę, co dopuszcza art. 275 ust. 2 powołanej ustawy. Usługodawcą może być: [1] osoba fizyczna, spełniająca warunki określone w art. 286; [2] osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą, spełniająca warunki określone w art. 286; [3] spółka cywilna, spółka jawna, spółka partnerska, spółka komandytowa, spółka komandytowo-akcyjna lub osoba prawna, która zatrudnia do prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce osoby spełniające warunki określone w art. 286. Umowa zawarta przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą powinna zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami niniejszej ustawy. W umowie należy także określić sposób postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Umowę z usługodawcą jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku.

Zgodnie z art. 286 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, audytorem wewnętrznym może być osoba, która: [1] ma obywatelstwo państwa członkowskiego Unii Europejskiej lub innego państwa, którego obywatelom, na podstawie umów międzynarodowych lub przepisów prawa wspólnotowego, przysługuje prawo podjęcia zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; [2] ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych; [3] nie była karana za umyślne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe; [4] posiada wyższe wykształcenie; [5] posiada następujące kwalifikacje do przeprowadzania

audytu wewnętrznego: a) jeden z certyfikatów: Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP), Certified Information Systems Auditor (CISA), Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), Certified Fraud Examiner (CFE), Certification in Control Self Assessment (CCSA), Certified Financial Services Auditor (CFSA) lub Chartered Financial Analyst (CFA), lub b) złożyła, w latach 2003-2006, z wynikiem pozytywnym egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, lub c) uprawnienia biegłego rewidenta, lub d) dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego i legitymuje się dyplomem ukończenia studiów podyplomowych w zakresie audytu wewnętrznego, wydanym przez jednostkę organizacyjną, która w dniu wydania dyplomu była uprawniona, zgodnie z odrębnymi ustawami, do nadawania stopnia naukowego doktora nauk ekonomicznych lub prawnych. Za praktykę w zakresie audytu wewnętrznego uważa się udokumentowane przez kierownika jednostki wykonywanie czynności, w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż 1/2 etatu, związanych z: [1] przeprowadzaniem audytu wewnętrznego pod nadzorem audytora wewnętrznego; [2] realizacją czynności w zakresie audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegającymi zwrotowi środkami z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 768 ze zm.); [3] nadzorowaniem lub wykonywaniem czynności kontrolnych, o których mowa w ustawie z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm.).

Gmina Ujazd zawarła umowy z wykonaniem usługi audytu wewnętrznego z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej: [1] umowa z dnia 14 listopada 2016 roku na okres od dnia 14 listopada 2016 roku do dnia 31 stycznia 2018 roku. Przedmiot umowy obejmował m.in. przeprowadzenie 4 zadań audytowych w zależności od wyników analizy ryzyka. Wynagrodzenie – 9.480 zł brutto; [2] umowa z dnia 2 stycznia 2018 roku na okres od dnia 2 stycznia 2018 roku do dnia 31 stycznia 2019 roku. Przedmiot umowy obejmował m.in. przeprowadzenie 2 zadań audytowych w zależności od wyników analizy ryzyka. Wynagrodzenie – 4.740 zł brutto.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi została przeprowadzona w terminie 16 listopada 2015 roku – 26 stycznia 2016 roku. Protokół kontroli został podpisany w dniu 29 lutego 2016 roku. Jednostce przekazano wystąpienie pokontrolne – pismo WK – 602/35/2016 z dnia 18 kwietnia 2016 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty

Od ostatniej kontroli kompleksowej, Gmina Ujazd była kontrolowana w zakresie gospodarki finansowej m.in. przez ZUS, Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Gospodarku Wodnej. Zestawienie kontroli przeprowadzonych w jednostce zawiera **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 9 grudnia 2015 roku Gmina Ujazd zawarła umowę o prowadzenie rachunków bankowych modulo 6000101 z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim. Umowę zawarto na okres od dnia 11 stycznia 2016 roku do dnia 10 stycznia 2020 roku. Dodatkowo w tym samym dniu Gmina Ujazd zawarła w ww. podmiocie umowę o usługi bankowości elektronicznej.

Rachunki bankowe

Wykaz rachunków bankowych z podaniem numerów, opisem, wskazaniem sald na koniec 2017 i 2018 roku oraz kont księgowych, zawiera **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zobowiązania Gminy Ujazd na dzień 31 grudnia 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły odpowiednio 12.711.552,64 zł oraz 13.698.232,92 zł. Na kwotę zobowiązań złożyły się następujące tytuły:

Lp.	Nazwa podmiotu Kwota zobowiązania	Nr umowy Data zaciągnięcia zobowiązania	Okres spłaty	Stan zadłużenia kapitału na koniec roku (zł)	
				2017	2018
KREDYTY					
1.	BOŚ S.A. 8.000.000,00 zł	1423/12/2008/124 5/F/CEB/EIB2/145 18.12.2008 Aneks nr 1 ² 09.04.2009 Aneks nr 2 20.01.2011	27.03.2009 27.12.2019	1 400 000,00	600 000,00
2.	BOŚ S.A. 2.500.000,00 zł	S/7/12/2013/1245 /F/CEB/EIB4/229/E KO 12.12.2013	26.01.2014 26.12.2018	503 200,00	-
3.	BS w Tomaszowie Maz. 3.500.000,00 zł	252/UB/18/6 18.12.2015 Aneks nr 1 ³ 06.05.2016	29.01.2016 30.12.2022	2 499 999,92	1 999 999,88
4.	BS w Tomaszowie Maz. 4.000.000,00 zł	56/UB/16/6 ⁴ 20.12.2016	31.01.2017 31.12.2024	2 700 000,00	2 250 000,00

² Pierwotnie Gminie Ujazd udzielono kredytu inwestycyjnego ze środków Council of Europe Development Bank (1.000.000,00 zł) oraz European Investment Bank (1.000.000,00 zł). Aneksem nr 1 wysokość zobowiązania wzrosła do kwoty 8.000.000,00 zł, z czego 5.000.000,00 zł z CEB oraz 3.000.000,00 zł z EIB. Wydłużono także termin spłaty kredytu z dnia 27 grudnia 2018 roku na dzień 27 grudnia 2019 roku. Aneks nr 2 nie zawierał zmian z zakresie warunków kredytu.

³ Zmiana harmonogramu – jednorazowa spłata wszystkich rat przypadających do spłaty w okresie maj-grudzień 2016 w dniu 10 maja 2016 roku (333.333,36 zł).

⁴ Umowa przewidywała udzielenie kredytu w kwocie 4.000.000,00 zł. Gmina Ujazd w dniu 29 grudnia 2016 roku, tj. w dniu otrzymania ostatniej transzy kredytu (1.000.000,00 zł) zwróciła powyższą kwotę bankowi. Aneks nr 1 dotyczył zmiany harmonogramu – spłata wszystkich rat przypadających do spłaty na rok 2017 w dniu 31 stycznia 2017 roku (100.000,00 zł). Aneks nr 2 dotyczył zmiany harmonogramu – nadpłata kredytu (200.000,00 zł).

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

		Aneks nr 1 30.01.2017 Aneks nr 2 28.12.2017			
5.	BS w Tomaszowie Maz. 3.600.000,00 zł	9/UB/17/6 ⁵ 04.10.2017 Aneks nr 1 14.11.2017 Aneks nr 2 27.12.2017 Aneks nr 3 29.01.2018 Aneks nr 4 25.01.2019	31.01.2018 31.12.2025	3 600 000,00	3 173 031,43
6.	BGK 4.500.000,00 zł	18/5312 06.11.2018 Aneks nr 1 ⁶ 24.01.2019	31.01.2019 30.06.2025	-	4 500 000,00
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów:				10 703 199,92	12 523 031,31
POŻYCZKI					
7.	WFOŚiGW w Łodzi 2.674.949,00 zł	655/OW/PD/2012 ⁷ 28.12.2012 Aneks nr 1 28.11.2013 Aneks nr 2 11.12.2013 Aneks nr 3 14.05.2015	31.12.2014 30.09.2019	936 232,15	401 242,35
8.	WFOŚiGW w Łodzi 507.144,00 zł	572/OA/PD/2013 16.10.2013	31.01.2014 31.12.2018	101 428,80	-
9.	WFOŚiGW w Łodzi 891.995,00 zł	835/OA/P/2014 22.12.2014 Aneks nr 1 ⁸ 14.09.2018	31.08.2015 31.07.2020	470 248,00	-
	Umorzenie pożyczki 351.780,58 zł	U18042/14835 31.12.2018	31.03.2021 ⁹	-	353 904,00
10.	WFOŚiGW w Łodzi 501.695,00 zł	603/21/P/2015 ¹⁰ 06.11.2015 Aneks nr 1 17.09.2018 Aneks nr 2	31.03.2016 31.12.2020	300 975,00	250 795,00

⁵ Aneks nr 1 dotyczył zmiany dat uruchomienia transz kredytu. Aneks nr 2 dotyczył zmiany kwoty zaciągniętego zobowiązania. Pierwotna umowa przewidywała zobowiązanie w kwocie do 5.350.000,00 zł, natomiast faktycznie Gmina Ujazd zaciągnęła zobowiązanie w kwocie 3.600.000,00 zł. Aneks nr 3 dotyczył zmiany harmonogramu – spłata wszystkich rat przypadających do spłaty na rok 2018 w dniu 31 stycznia 2018 roku (426.968,57 zł). Aneks nr 4 dotyczył zmiany harmonogramu – spłata wszystkich rat przypadających do spłaty na rok 2019 w dniu 31 stycznia 2019 roku (453.290,16 zł).

⁶ Pierwotna umowa przewidywała zaciągnięcie zobowiązania w kwocie do 6.600.000,00 zł. Faktycznie Gmina Ujazd zaciągnęła zobowiązanie w kwocie 4.500.000,00 zł.

⁷ Zmiany umowy dotyczyły daty uruchomienia środków oraz wprowadzenia nowej kary planowanego efektu ekologicznego.

⁸ Zmiana harmonogramu – przesunięcie terminu płatności rat z dnia 30 września, 31 października i 30 listopada 2018 roku na dzień 31 grudnia 2018 roku (43.629,00 zł).

⁹ Warunki umorzenia pożyczki w kwocie 351.780,58 zł: [1] spłata nieumorzonej części kapitału w kwocie 2.123,42 zł w terminie do dnia 21 stycznia 2019 roku; [2] przeznaczenie równowartości umarzonej pożyczki na realizację wskazanych w umowie zadań inwestycyjnych w terminie do dnia 31 marca 2021 roku.

¹⁰ Aneks nr 1 dotyczył zmiany harmonogramu – przesunięcie terminu płatności raty z dnia 30 września 2018 roku na 31 grudnia 2018 roku (25.090,00 zł). Aneks nr 2 dotyczył zmiany harmonogramu – przesunięcie terminu płatności rat z dnia 30 września i 31 grudnia 2018 roku oraz 31 marca 2019 roku na dzień 30 czerwca 2019 roku (75.270,00 zł).

		27.12.2018			
11.	WFOŚiGW w Łodzi 189.186,00 zł	487/OA/P/2017 27.11.2017	31.01.2018 31.10.2025	189 186,00	166 154,57
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zaciągniętych pożyczek:				1 998 069,95	1 172 095,92
POZOSTAŁE¹¹					
12.	ORANGE POLSKA S.A. 7.261,92 zł	TP201/2017/2359 12.06.2017	24 miesiące	10 282,77	3 105,69
13.	ORANGE POLSKA S.A. 4.760,10 zł	TP201/2017/2361 12.06.2017	24 miesiące		
14.	ORANGE POLSKA S.A. 1.151,28 zł	TP201/2017/2362 12.06.2017	24 miesiące		
15.	ORANGE POLSKA S.A. 863,46 zł	TP201/2017/2387 13.06.2017	24 miesiące		
16.	ORANGE POLSKA S.A. 317,34 zł	TP201/2017/4200 16.11.2017	24 miesiące		
Łączna kwota zadłużenia z tytułu zakupów ratalnych:				10 282,77	3 105,69
OGÓLEM ZADŁUŻENIE				12 711 552,64	13 698 232,92

W latach 2017-2018 Gmina Ujazd zaciągnęła nw. zobowiązania na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych).

W dniu 31 lipca 2017 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej, zawarła umowę nr 6/UB/17/6 z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim o udzielenie kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 3.000.000 zł z terminem spłaty do dnia 29 grudnia 2017 roku. Pismem z dnia 24 listopada 2017 roku Gmina Ujazd zwróciła się do Banku o zamknięcie i rozliczenie kredytu w rachunku bieżącym z dniem 30 listopada 2017 roku.

W dniu 15 listopada 2018 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej, zawarła umowę nr 8/KRB/18/9 z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim o udzielenie kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 4.500.000 zł z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2018 roku. Kredyt został zamknięty w dniu 27 grudnia 2018 roku.

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Ujazd koszty obsługi ww. zobowiązań wyniosły odpowiednio 749,88 zł oraz 1.228,29 zł.

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

Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 5.350.000,00 zł¹²

¹¹ Gmina Ujazd w 2017 roku zawarła pięć umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych z ORANGE POLSKA S.A. (wiersze 12-16 tabeli) wraz z zakupem na raty aparatów telefonicznych: [1] umowa TP201/2017/2359: 1 x SAMSUNG G930F GALAXY S7 (2.501,82 zł), 3 x SAMSUNG A520F GALAXY A5 (1.586,70 zł); [2] umowa TP201/2017/2361: 3 x SAMSUNG A520F GALAXY A5 (1.586,70 zł); [3] umowa TP201/2017/2362: 4 x SAMSUNG J320F GALAXY J3 2016 (287,82 zł); [4] umowa TP201/2017/2387: 3 x SAMSUNG J320F GALAXY J3 2016 (287,82 zł); [5] umowa TP201/2017/4200: 1 x SAMSUNG J330F GALAXY J3 2017 (317,34 zł). Spłata zadłużenia w roku 2017 wyniosła 4.071,33 zł, z czego 548,89 zł w czerwcu, 584,87 zł w miesiącach lipiec – listopad, 598,09 zł w grudniu. Spłata zadłużenia w roku 2018 wyniosła 7.177,08 zł (12 x 598,09 zł).

¹² Uchwałą nr XLIX/327/17 z dnia 26 czerwca 2017 r. Rada Gminy Ujazd upoważniła Wójta Gminy Ujazd do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 5.350.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie

Przedmiot zamówienia: udzielenie kredytu w kwocie 5.350.000,00 zł na okres 8 lat na pokrycie deficytu budżetu Gminy Ujazd oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu (kapitał) w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku (96 rat). Koszt kredytu- odsetki od zmiennej stopy procentowej WIBOR 1M oraz stałej marży. Przewidywane uruchomienie kredytu w 3 transzach: [1] 30 listopada 2017 roku – 3.600.000 zł; [2] 15 grudnia 2017 roku – 900.000 zł; [3] 28 grudnia 2017 roku – 850.000 zł. Odsetki płatne ostatniego dnia roboczego miesiąca. Brak opłat dodatkowych i prowizji, w tym od niewykorzystanej części kredytu (minimalne wykorzystanie kredytu na poziomie 3.500.000 zł).

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 28 czerwca 2017 roku na kwotę 782.567,38 zł (187.445,79 euro) na podstawie średniej stawki WIBOR 1M z lat 2013-2017 (2,37%) oraz marży (1%).

Zarządzeniem nr 170/2017 z dnia 1 września 2017 roku Wójta Gminy Ujazd powołał Komisję Przetargową do przeprowadzania przedmiotowego postępowania pod przewodnictwem Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 1 września 2017 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Ujazd ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (582089-N-2017) oraz opublikowano specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej Zamawiającego. Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 31 grudnia 2025 roku; [2] wadium: 15.000 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena (60%), czas uruchomienia kredytu (40%)¹³; [3] termin składania ofert: 12 września 2017 roku, godz. 10.00.

Pismem z dnia 8 września 2017 roku dokonano zmiany zapisów w załączniku do SIWZ oraz przesunięto termin składania ofert na dzień 14 września 2017 roku, godz. 10.00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu oblikowano w BZP w tym samym dniu pod numerem 500025509-N-2017.

Oferty złożone w niniejszym postępowaniu:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)	Czas uruchomienia (zł)
1.	Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Maz. 97-200 Tomaszów Maz., ul. Handlowa 35/37	547.934,50	48 godzin
2.	Bank Spółdzielczy w Andrespolu 95-020 Andrespol, ul. Rokocińska 130A	568.830,33	24 godziny

Pismem z dnia 18 września 2017 roku Powiatowy Bank Spółdzielczy w Tomaszowie Mazowieckim został wezwany do złożenia dokumentów w na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy, w terminie do dnia 25 września 2017 roku, co zostało dopełnione w dniu 20 września 2017 roku. Wykonawcy przedłożyli informacje o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Pismem z dnia 20 września 2017 roku podpisanym przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez

planowanego deficytu budżetowego Gminy Ujazd w 2017 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr V/152/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku wyraził pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Gminę Ujazd kredytu długoterminowego w wysokości 5.350.000 zł.

¹³ Czas uruchomienia kredytu od dnia przekazania dyspozycji przez Zamawiającego: [1] 48 godzin i mniej – 40 pkt; [2] powyżej 48 godzin do 72 godzin włącznie – 30 pkt; [3] powyżej 72 godzin do 96 godzin włącznie – 20 pkt; [4] powyżej 96 godzin – 0 pkt.

Powiatowy BS w Tomaszowie Mazowieckim. Druga oferta została odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7b ustawy, zgodnie z którym zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli wadium nie zostało wniesione lub zostało wniesione w sposób nieprawidłowy, jeżeli zamawiający żądał wniesienia wadium. Wadium wpłacone przez BS w Andrespolu wpłynęło na rachunek bankowy Gminy Ujazd w dniu 14 września 2017 roku o godzinie 11:04:46 (termin upływał w tym dniu o godz. 10:00).

W dniu 4 października 2017 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej, zawarła umowę nr 9/UB/17/6 z Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim o udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 5.350.000 zł. Data uruchomienia kredytu [1] 30 listopada 2017 roku – 3.600.000 zł; [2] 15 grudnia 2017 roku – 900.000 zł; [3] 28 grudnia 2017 roku – 850.000 zł.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 października 2017 roku (500038753-N-2017), zgodnie z terminem wskazanym w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W tym samym dniu protokół z postępowania został zatwierdzony przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka.

Aneksem nr 1 dnia 14 listopada 2017 roku zmieniono harmonogram uruchomienia kredytu: [1] 14 listopada 2017 roku – 3.000.000 zł; [2] 15 grudnia 2017 roku – 1.500.000 zł; [3] 28 grudnia 2017 roku – 850.000 zł.

Aneksem nr 2 dnia 27 grudnia 2017 roku zmieniono harmonogram uruchomienia kredytu: [1] 14 listopada 2017 roku – 3.000.000 zł; [2] 28 grudnia 2017 roku – 600.000 zł.

Aneksem nr 3 dnia 29 stycznia 2018 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu – jednorazowa spłata kapitału przypadająca do spłaty w roku 2018 w dniu 31 stycznia 2018 roku (426.968,57 zł).

Aneksem nr 4 dnia 25 stycznia 2019 roku zmieniono harmonogram spłat kredytu – jednorazowa spłata kapitału przypadająca do spłaty w roku 2019 w dniu 31 stycznia 2019 roku (453.290,16 zł).

Udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 6.600.000,00 zł¹⁴

Przedmiot zamówienia: udzielenie kredytu w kwocie 6.600.000,00 zł na okres 8 lat na pokrycie deficytu budżetu Gminy Ujazd oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Spłata kredytu (kapitał) w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku (96 rat). Koszt kredytu – odsetki od zmiennej stopy procentowej WIBOR 1M oraz stałej marży. Przewidywane uruchomienie kredytu w dniu 27 grudnia 2018 roku. Odsetki płatne ostatniego dnia roboczego miesiąca. Brak opłat dodatkowych i prowizji, w tym od niewykorzystanej części kredytu (minimalne wykorzystanie kredytu na poziomie 3.000.000 zł).

¹⁴ Uchwałą nr LXV/467/18 z dnia 1 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Ujazd upoważniła Wójta Gminy Ujazd do zaciągnięcia kredytu długoterminowego w kwocie 7.800.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego Gminy Ujazd w 2017 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr V/188/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 roku wyraził pozytywną opinię dotyczącą możliwości spłaty przez Gminę Ujazd kredytu długoterminowego w wysokości 7.800.000 zł.

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 14 sierpnia 2018 roku na kwotę 780.421,84 zł (181.000,96 euro) na podstawie średniej stawki WIBOR 1M z lat 2014-2018 (1,87%) oraz marży (1%).

Zarządzeniem nr 171/2018 z dnia 10 września 2018 roku Wójta Gminy Ujazd powołał Komisję Przetargową do przeprowadzania przedmiotowego postępowania pod przewodnictwem Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 20 września 2018 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Ujazd ogłoszenia o zamówieniu. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (619622-N-2018) oraz opublikowano specyfikację istotnych warunków zamówienia na stronie internetowej Zamawiającego. Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia: do dnia 31 grudnia 2026 roku; [2] wadium: 15.000 zł; [3] kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty: cena (100%); [3] termin składania ofert: 5 października 2018 roku, godz. 10.00.

Pismem z dnia 1 października 2018 roku Zamawiający udzielił odpowiedzi na 19 pytań wykonawców. W tym samym piśmie dokonano zmiany terminu składania ofert na dzień 8 października 2018 roku, godz. 10.00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu oblikowano w BZP w tym samym dniu pod numerem 500233984-N-2018. Zamawiający udzielił też odpowiedzi na jedno pytanie pismem z dnia 4 października 2018 roku.

Oferty złożone w niniejszym postępowaniu:

Lp.	Wykonawca	Cena (zł)
1.	Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim 95-070 Aleksandrów Łódzki, ul. Senatorska 2a	636.766,21
2.	Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej 96-230 Biała Rawska, ul. Jana Pawła II 38	587.361,93
3.	Bank Gospodarstwa Krajowego 00-955 Warszawa, Al. Jerozolimskie 7	573.638,54
4.	PKO Bank Polski S.A. 02-515 Warszawa, ul. Puławska 15	711.895,20

Pismem z dnia 16 października 2018 roku BGK został wezwany do złożenia dokumentów w na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy, w terminie do dnia 22 października 2018 roku, co zostało dopełnione w dniu 19 października 2018 roku. Wykonawcy przedłożyli informacje o braku przynależności do grupy kapitałowej.

Pismem z dnia 24 października 2018 roku podpisanym przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

W dniu 6 listopada 2018 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej, zawarła umowę nr 18/5312 z BGK o udzielenie kredytu długoterminowego w kwocie 6.600.000 zł. Data uruchomienia kredytu: 27 grudnia 2018 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 listopada 2018 roku (500267528-N-2018), zgodnie z terminem wskazanym w art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W tym samym dniu protokół z postępowania został zatwierdzony przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka.

Aneksem nr 1 dnia 24 stycznia 2019 roku zmieniono harmonogram spłaty kredytu w związku z wykorzystaniem kredytu w wysokości 4.500.000,00 zł.

2. SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ -

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

Lp.	Umowna data zapłaty raty i odsetek	Kwota przypadająca do zapłaty (zł)		Data zapłaty	Kwota zapłaty (zł)		Nr WB
		Kapitał	Odsetki		Kapitał	Odsetki	
ROK 2017							
BANK OCHRONY ŚRODOWISKA S.A.							
Umowa nr 1423/12/2008/1245/F/CEB/EIB2/145 z dn. 18.12.2008 r.							
32 1540 1245 9056 4801 6153 0004							
1.	27.01.2017		7 276,11	26.01.2017		7 276,11	18/2017
2.	27.02.2017		6 782,63	22.02.2017		6 782,63	35/2017
3.	27.03.2017	200 000,00	6 126,25	20.03.2017		6 126,25	51/2017
				23.03.2017	200 000,00		58/2017
4.	27.04.2017		6 683,18	21.04.2017		6 683,18	71/2017
5.	29.05.2017		5 967,12	22.05.2017		5 967,12	87/2017
6.	27.06.2017	200 000,00	6 166,03	21.06.2017		6 166,03	105/2017
				23.06.2017	200 000,00		120/2017
7.	27.07.2017		5 887,56	21.07.2017		5 887,56	126/2017
8.	28.08.2017		5 549,42	23.08.2017		5 549,42	147/2017
9.	27.09.2017	200 000,00	5 549,42	22.09.2017		5 549,42	168/2017
				26.09.2017	200 000,00		186/2017
10.	27.10.2017		5 290,85	24.10.2017		5 290,85	190/2017
11.	27.11.2017		4 932,82	23.11.2017		4 932,82	211/2017
12.	27.12.2017	200 000,00	4 749,69	20.12.2017		4 749,69	228/2017
				22.12.2017	200 000,00		249/2017
BANK OCHRONY ŚRODOWISKA S.A.							
Umowa nr S/7/12/2013/1245/F/CEB/EIB4/229/EKO z dn. 12.12.2013 r.							
71 1540 1245 2056 4801 6153 0005							
1.	26.01.2017	41.600,00	2 232,74	24.01.2017		2 232,74	16/2017
				24.01.2017	41 600,00		16/2017
2.	27.02.2017	41.600,00	2 282,76	22.02.2017		2 282,76	35/2017
				22.02.2017	41 600,00		36/2017
3.	27.03.2017	41.600,00	1 910,93	20.03.2017		1 910,93	51/2017
				23.03.2017	41 600,00		58/2017
4.	26.04.2017	41.600,00	1 954,76	21.04.2017		1 954,76	71/2017
				24.04.2017	41 600,00		79/2017
5.	26.05.2017	41.600,00	1 862,10	22.05.2017		1 862,10	87/2017
				23.05.2017	41 600,00		98/2017
6.	26.06.2017	41.600,00	1 828,43	21.06.2017		1 828,43	105/2017
				23.06.2017	41 600,00		120/2017
7.	26.07.2017	41.600,00	1 676,78	21.07.2017		1 676,78	126/2017

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

				24.07.2017	41 600,00		141/2017
8.	28.08.2017	41.600,00	1 742,54	23.08.2017		1 742,54	147/2017
				23.08.2017	41 600,00		162/2017
9.	26.09.2017	41.600,00	1 441,75	22.09.2017		1 441,75	168/2017
				25.09.2017	41 600,00		185/2017
10.	26.10.2017	41.600,00	1 398,81	24.10.2017		1 398,81	190/2017
				25.10.2017	41 600,00		208/2017
11.	27.11.2017	41.600,00	1 393,22	23.11.2017		1 393,22	211/2017
				24.11.2017	41 600,00		229/2017
12.	27.12.2017	41.600,00	1 211,25	20.12.2017		1 211,25	228/2017
				22.12.2017	41 600,00		249/2017
PBS w Tomaszowie Mazowieckim 252/UB/18/6 z dn. 18.12.2015 r. wraz z aneksem 60 8985 0004 0067 0600 0101 0214							
1.	31.01.2017	41 666,67	4 964,04	30.01.2017	41 666,67		20/2017
				30.01.2017		4 964,04	20/2017
2.	28.02.2017	41 666,67	4 420,89	27.02.2017	41 666,67		40/2017
				28.02.2017		4 420,89	39/2017
3.	31.03.2017	41 666,67	4 826,03	30.03.2017	41 666,67		63/2017
				31.03.2017		4 826,03	59/2017
4.	28.04.2017	41 666,67		27.04.2017	41 666,67		82/2017
	30.04.2017		4 607,88	28.04.2017		4 607,88	75/2017
5.	31.05.2017	41 666,67	4 681,33	30.05.2017	41 666,67		103/2017
				31.05.2017		4 681,33	94/2017
6.	30.06.2017	41 666,67	4 472,10	29.06.2017	41 666,67		124/2017
				30.06.2017		4 472,10	112/2017
7.	31.07.2017	41 666,67	4 549,99	28.07.2017	41 666,67		145/2017
				31.07.2017		4 549,99	132/2017
8.	31.08.2017	41 666,67	4 483,22	31.08.2017	41 666,67		168/2017
				31.08.2017		4 483,22	153/2017
9.	29.09.2017	41 666,67		29.09.2017	41 666,67		189/2017
	30.09.2017		4 269,52	29.09.2017		4 269,52	173/2017
10.	31.10.2017	41 666,67	4 345,21	31.10.2017	41 666,67		212/2017
				31.10.2017		4 345,21	195/2017
11.	30.11.2017	41 666,67	4 002,40	30.11.2017	41 666,67		233/2017
				30.11.2017		4 002,40	216/2017
12.	29.12.2017	41 666,67		29.12.2017	41 666,67		252/2017
	31.12.2017		4 338,52	29.12.2017		4 338,52	233/2017
WFOŚiGW w Łodzi 835/OA/P/2014 z dn. 22.12.2014 r. wraz z aneksem 67 1130 1163 0014 7017 9320 0002							
1.	10.01.2017		1 369,02	04.01.2017		1 369,02	3/2017
	31.01.2017	14 543,00		30.01.2017	14 543,00		20/2017
2.	10.02.2017		1 208,64	07.02.2017		1 208,64	25/2017
	28.02.2017	14 543,00		27.02.2017	14 543,00		40/2017
3.	10.03.2017		1 307,26	06.03.2017		1 307,26	43/2017
	31.03.2017	14 543,00		28.03.2017	14 543,00		61/2017
4.	10.04.2017		1 235,21	03.04.2017		1 235,21	60/2017
	30.04.2017	14 543,00		27.04.2017	14 543,00		82/2017
5.	10.05.2017		1 245,50	08.05.2017		1 245,50	79/2017
	31.05.2017	14 543,00		29.05.2017	14 543,00		102/2017
6.	10.06.2017		1 175,44	07.06.2017		1 175,44	97/2017
	30.06.2017	14 543,00		28.06.2017	14 543,00		123/2017

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

7.	10.07.2017		1 183,75	06.07.2017		1 183,75	116/2017
	31.07.2017	14 543,00		28.07.2017	14 543,00		145/2017
8.	10.08.2017		1 152,87	08.08.2017		1 152,87	138/2017
	31.08.2017	14 543,00		29.08.2017	14 543,00		166/2017
9.	10.09.2017		1 085,79	07.09.2017		1 085,79	158/2017
	30.09.2017	14 543,00		28.09.2017	14 543,00		188/2017
10.	10.10.2017		1 091,11	05.10.2017		1 091,11	178/2017
	31.10.2017	14 543,00		30.10.2017	14 543,00		211/2017
11.	10.11.2017		1 026,03	07.11.2017		1 026,03	199/2017
	30.11.2017	14 543,00		29.11.2017	14 543,00		232/2017
12	10.12.2017		1 029,35	06.12.2017		1 029,35	219/2017
	31.12.2017	14 543,00		27.12.2017	14 543,00		250/2017
ROK 2018							
BANK OCHRONY ŚRODOWISKA S.A.							
Umowa nr 1423/12/2008/1245/F/CEB/EIB2/145 z dn. 18.12.2008 r.							
32 1540 1245 9056 4801 6153 0004							
1.	29.01.2018		4 827,51	24.01.2018		4 827,51	16/2018
2.	27.02.2018		4 304,33	23.02.2018		4 304,33	37/2018
3.	27.03.2018	200 000,00	3 887,78	20.03.2018		3 887,78	54/2018
				26.03.2018	200 000,00		60/2018
4.	27.04.2018		4 195,73	24.04.2018		4 195,73	79/2018
5.	28.05.2018		3 550,68	23.05.2018		3 550,68	97/2018
6.	27.06.2018	200 000,00	3 669,04	25.06.2018		3 669,04	117/2018
				26.06.2018	200 000,00		123/2018
7.	27.07.2018		3 471,78	24.07.2018		3 471,78	139/2018
8.	27.08.2018		3 057,53	24.08.2018		3 057,53	159/2018
9.	27.09.2018	200 000,00	3 057,53	24.09.2018		3 057,53	180/2018
				26.09.2018	200 000,00		188/2018
10.	29.10.2018		2 883,34	23.10.2018		2 883,34	202/2018
11.	27.11.2018		2 452,82	23.11.2018		2 452,82	23/2018
12.	27.12.2018	200 000,00	2 373,70	21.12.2018		2 373,70	243/2018
				27.12.2018	200 000,00		249/2018
BANK OCHRONY ŚRODOWISKA S.A.							
Umowa nr S/7/12/2013/1245/F/CEB/EIB4/229/EKO z dn. 12.12.2013 r.							
71 1540 1245 2056 4801 6153 0005							
1.	26.01.2018	41 600,00	1 116,69	24.01.2018		1 116,69	16/2018
				24.01.2018	41 600,00		17/2018
2.	26.02.2018	41 600,00	1 058,52	23.02.2018		1 058,52	37/2018
				23.02.2018	41 600,00		39/2018
3.	26.03.2018	41 600,00	869,92	20.03.2018		869,92	54/2018
				23.03.2018	41 600,00		59/2018
4.	26.04.2018	41 600,00	864,51	24.04.2018		864,51	79/2018
				24.04.2018	41 600,00		81/2018
5.	28.05.2018	41 600,00	794,29	23.05.2018		794,29	97/2018
				25.05.2018	41 600,00		102/2018

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

6.	26.06.2018	41 600,00	630,92	25.06.2018		630,92	117/2018
				25.06.2018	41 600,00		122/2018
7.	26.07.2018	41 600,00	558,61	24.07.2018		794,29	139/2018
				24.07.2018	41 600,00		143/2018
8.	27.08.2018	41 600,00	498,11	24.08.2018		498,11	159/2018
				24.08.2018	41 600,00		165/2018
9.	26.09.2018	41 600,00	375,35	24.09.2018		375,35	180/2018
				25.09.2018	41 600,00		187/2018
10.	26.10.2018	41 600,00	284,77	23.10.2018		284,77	202/2018
				25.10.2018	41 600,00		209/2018
11.	26.11.2018	41 600,00	199,22	23.11.2018		199,22	23/2018
				23.11.2018	41 600,00		228/2018
12.	27.12.2018	45 600,00	104,18	21.12.2018		104,18	248/2018
				21.12.2018	45 600,00		243/2018
PBS w Tomaszowie Mazowieckim 252/UB/18/6 z dn. 18.12.2015 r. wraz z aneksem 60 8985 0004 0067 0600 0101 0214							
1.	31.01.2018	41 666,67	3 986,32	31.01.2018	41 666,67		22/2018
				31.01.2018		3 986,32	21/2018
2.	28.02.2018	41 666,67	3 658,54	28.02.2018	41 666,67		42/2018
				28.02.2018		3 658,54	40/2018
3.	30.03.2018	41 666,67		30.03.2018	41 666,67		64/2018
	31.03.2018		4 105,89	30.03.2018		4 105,89	62/2018
4.	30.04.2018	41 666,67	3 641,88	30.04.2018	41 666,67		85/2018
				30.04.2018		3 641,88	83/2018
5.	30.05.2018	41 666,67		30.05.2018	41 666,67		105/2018
	31.05.2018		3 822,55	30.05.2018		3 822,55	101/2018
6.	29.06.2018	41 666,67		29.06.2018	41 666,67		126/2018
	30.06.2018		3 633,07	29.06.2018		3 633,07	121/2018
7.	31.07.2018	41 666,67	3 688,15	31.07.2018	41 666,67		148/2018
				31.07.2018		3 688,15	144/2018
8.	31.08.2018	41 666,67	3 619,85	31.08.2018	41 666,67		170/2018
				31.08.2018		3 619,85	164/2018
9.	28.09.2018	41 666,67		28.09.2018	41 666,67		190/2018
	30.09.2018		3 432,58	28.09.2018		3 432,58	184/2018
10.	31.10.2018	41 666,67	3 483,25	31.10.2018	41 666,67		213/2018
				31.10.2018		3 483,25	208/2018
11.	30.11.2018	41 666,67	3 304,80	30.11.2018	41 666,67		233/2018
				30.11.2018		3 304,80	228/2018
12.	31.12.2018	41 666,67	3 346,65	31.12.2018	41 666,67		251B/2018
				31.12.2018		3 346,65	246/2018
WFOŚiGW w Łodzi 835/OA/P/2014 z dn. 22.12.2014 r. wraz z aneksem 67 1130 1163 0014 7017 9320 0002							
1.	10.01.2018		998,47	04.01.2018		998,47	3/2018
	31.01.2018	14 543,00		30.01.2018	14 543,00		21/2018
2.	10.02.2018		873,95	07.02.2018		873,95	26/2018
	28.02.2018	14 543,00		26.02.2018	14 543,00		40/2018
3.	10.03.2018		936,71	07.03.2018		936,71	45/2018
	31.03.2018	14 543,00		29.02.2018	14 543,00		63/2018
4.	10.04.2018		876,61	06.04.2018		876,61	67/2018
	30.04.2018	14 543,00		27.04.2018	14 543,00		84/2018
5.	10.05.2018		874,96	07.05.2018		874,96	86/2018

	31.05.2018	14 543,00		29.05.2018	14 543,00		104/2018
6.	10.06.2018		816,85	06.06.2018		816,85	104/2018
	30.06.2018	14 543,00		28.06.2018	14 543,00		125/2018
7.	10.07.2018		813,20	05.07.2018		813,20	126/2018
	31.07.2018	14 543,00		30.07.2018	14 543,00		147/2018
8.	10.08.2018		782,32	08.08.2018		782,32	149/2018
	31.08.2018	14 543,00		08.08.2018	14 543,00		154/2018
9.	10.09.2018		727,20	07.09.2018		727,20	169/2018
10.	10.10.2018		751,44	08.10.2018		751,44	191/2018
11.	10.11.2018		727,20	06.11.2018		727,20	211/2018
12.	10.12.2018		751,44	04.12.2018		751,44	230/2018

Stwierdzono zawyżenie zapłaty odsetek od kredytu (umowa nr S/7/12/2013/1245/F/CEB/EIB4/229/EKO z dnia 12 grudnia 2013 roku z BOŚ BANK S.A.) o kwotę 235,68 zł w miesiącu lipcu 2018 roku. Powyższe zostało spowodowane rozbieżnością między kwotą podaną do zapłaty przez pracownika banku (w wyniku rozmowy telefonicznej z pracownikiem UG) a kwotą wynikającą z pisma z BOŚ BANK S.A., które wpłynęło do Urzędu w dniu 24 lipca 2018 roku. Wezwano bank do zwrotu nadpłaty. W pozostałym zakresie kontrolujący nie wnoszą uwag do terminowości spłaty zobowiązań przez Gminę Ujazd.

Ewidencja księgową kredytów i pożyczek była prowadzona w organie na kontach odpowiednio 134 i 260. Odsetki od ww. zobowiązań ewidencjonowano w jednostce z wykorzystaniem kont 130 i 751

3. POZOSTAŁE USTALENIA

Uchwałą nr LIII/360/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 6 października 2017 roku w sprawie zmiany w budżecie Gminy Ujazd na rok 2017 upoważniono Wójta do udzielania pożyczek do łącznej wysokości 100.000 zł, przy czym limit na rok 2017 określono w tej samej wysokości.

Zarządzeniem nr 196/2017 z dnia 11 października 2017 roku Wójt Gminy Ujazd postanowił udzielić pożyczki z budżetu Gminy Ujazd w wysokości 100.000 zł na rzecz Gminnego Zespołu Ochrony Zdrowia w Ujeździe z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań, których GZOZ nie jest w stanie regulować z własnych środków. W zarządzeniu określono także obowiązki Skarbnika Gminy Ujazd oraz Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego w zakresie ewidencji udzielonej pożyczki oraz nadzorem nad jej wydatkowaniem zgodnie z przeznaczeniem.

W dniu 25 października 2017 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, zawarła umowę pożyczki RBF.3051.71.2017 z Gminnym Zespołem Ochrony Zdrowia w Ujeździe. Gmina udzieliła GZOZ pożyczki w kwocie 100.000 zł z terminem spłaty do dnia 31 grudnia 2017 roku. Oprocentowanie ustalono wg stawki WIBOR 1M ze wszystkich dni roboczych danego miesiąca powiększone o stałą marżę w wysokość 0,7%.

Środki zostały przekazane w dniu 25 października 2017 roku. W dniu 2 listopada 2017 roku do Urzędu Gminy w Ujeździe wpłynęło zestawienie faktur wraz z

potwierdzeniem zapłaty należności wynikających z tych faktur¹⁵, które zostały pokryte z udzielonej pożyczki. Pożyczka została zwrócona w dniu 27 grudnia 2017 roku. Od udzielonej pożyczki GZOZ zapłacił odsetki w kwocie 407,03 zł.

W dniu 14 lipca 2017 roku Gmina Ujazd, reprezentowana przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Dominiki Marjańskiej, zawarła umowę poręczenia nr 19/2017 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Gmina Ujazd oświadczyła, że znany jest jej fakt zawarcia umowy nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku pomiędzy WFOŚiGW w Łodzi a Związkiem Międzygminnym BZURA z siedzibą w Łowiczu (99-400 Łowicz, ul. Pijarska 1 lok. 9) o dofinansowanie w formie pożyczki (23.067.282,00 zł) i dotacji (20.185.369,00 zł). W związku z powyższym Gmina Ujazd poręczyła zobowiązania Związku Międzygminnego BZURA wynikające z powyższej umowy do kwoty 1.498.612,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotą dofinansowania w formie pożyczki i dotacji w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Odpowiedzialność Gminy Ujazd z tytułu poręczenia w poszczególnych latach budżetowych będzie obejmowała wykorzystanie dotacji zgodnie z jej przeznaczeniem oraz spłatę rat kapitałowych i odsetek od pożyczki wg poniższego harmonogramu: [rok 2018] 92.835 zł; [rok 2019] 111.379 zł; [rok 2020] 111.836 zł; [rok 2021] 109.929 zł; [rok 2022] 107.695 zł; [rok 2023] 105.661 zł; [rok 2024] 103.676 zł; [rok 2025] 101.591 zł; [rok 2026] 99.557 zł; [rok 2027] 97.523 zł; [rok 2028] 95.516 zł; [rok 2029] 93.454 zł; [rok 2030] 91.419 zł; [rok 2031] 89.385 zł; [rok 2032] 87.356 zł. Umowa obowiązuje od dnia zawarcia do dnia 31 października 2032 roku. Ponadto Gmina Ujazd zobowiązała się do zabezpieczenia kwot wynikających z umowy poręczenia i ujmowania w wydatkach budżetu w kolejnych latach budżetowych przez cały okres obowiązywania poręczenia, tj. w budżetach 2018-2032. W aneksie nr 1 z dnia 16 sierpnia 2017 roku doprecyzowano, że odpowiedzialność Gminy Ujazd z tytułu zawartej umowy poręczenia nie może przekroczyć w ciągu roku budżetowego kwoty wskazanej w harmonogramie. W dniu 27 czerwca 2019 roku powyższa umowa została rozwiązana.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości w kontrolowanej jednostce zostały określone zarządzeniem nr 259/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Ujazd. Zarządzenie ustala: [1] zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [2] zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Ujazd; [3] zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Ujeździe; [4] sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [5] zasady sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Ujeździe;

¹⁵ Zgodnie z zestawieniem termin wymagalności zobowiązań GZOZ wobec kontrahentów upływał w okresie od listopada 2016 roku do września 2017 roku. **Zobowiązania obejmowały m.in. składki na ubezpieczenia społeczne za okres III-V/2017 na łączną kwotę 62.960,31 zł ora składki na ubezpieczenia zdrowotne za okres III-IV/2017 na łączną kwotę 13.457,73 zł.**

[6] zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ujeździe; [7] instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Analiza stosowanych przez Urząd Gminy w Ujeździe urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki, przeprowadzona została w oparciu o wydruki z poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych w zakresie kontroli prawidłowości sporządzonych bilansów organu i jednostki, sprawozdań budżetowych, wykonywania budżetu gminy oraz ewidencji majątku gminy. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem następujących programów komputerowych: [1] Księgowość Budżetowa i Planowanie; [2] Kadry – Płace; [3] Program Płatnik; [4] Ewidencja Środków Trwałych; [5] Rejestr VAT; [6] Podatki od Osób Prawnych JGU; [7] Podatki od Osób Fizycznych PODATKI; [8] Auta; [9] System KSZOB; [10] System EGZEKUCJE; [11] System DZIERŻAWY; [12] GOMIG; [13] Besti@.

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

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Wpływ subwencji oświatowej w dniu 20 grudnia 2018 roku na styczeń roku 2019 roku kontrolowana jednostka zaewidencjonowała Wn 133 Ma 909 (540.073,00 zł). W dniu 2 stycznia dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na dochody poprzez zapis na kontach Wn 909 Ma 901. Księgowania dokonano z pominięciem konta 224 (Rozrachunki budżetu). Zgodnie z powoływanymi już rozporządzeniami w zakresie rachunkowości, konto to służy m.in. do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji.

Wadium oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Adaptacja obiektu basenowego wraz z zagospodarowaniem terenu w celu utworzenia Akademii Sportu oraz zakup, dostawa i montaż wyposażenia

W niniejszym postępowaniu wadium w pieniądzu (150.000,00 zł) zostało wpłacone przez Piotra Wężyka, prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą KONSTRUKTOR PROFESJONAL & PROFIT CENTER Piotr Wężyk (97-300 Piotrków Trybunalski, ul. Wronia 65) w dniu 19 grudnia 2018 roku. W dniu 28 grudnia 2018 roku postępowanie zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zwrotu wadium dokonano w dniu 31 grudnia 2018 roku wraz z odsetkami.

Dostawa i montaż instalacji solarnych, kotłów na biomase do ogrzewania centralnej wody użytkowej oraz instalacji fotowoltaicznych na obiektach budowlanych zlokalizowanych na terenie Gminy Ujazd

Inwestycja była realizowana przez FLEXIPOWER GROUP sp. z o.o. sp. k. na podstawie umowy nr 272.1.15.2018 z dnia 4 października 2018 roku za wynagrodzeniem w kwocie 669.987,99 zł. Wysokość zabezpieczenia w kwocie 33.499,40 zł zwrócono w dniu 30 października 2018 roku wraz z odsetkami w związku z wniesioną gwarancją ubezpieczeniową (zamiana formy zabezpieczenia).

Wpływ i zwrot wadium ewidencjonowano z wykorzystaniem kont 139 i 240.

Obrót bezgotówkowy

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy z marca i pierwszy z kwietnia 2018 roku; [2] ostatni wyciąg bankowy z czerwca i pierwszy z lipca 2018 roku; [3] ostatni wyciąg z września 2018 roku i pierwszy z października 2018 roku. Kontrolą objęto rachunek bankowy organu (konto 133-2).

Rachunek bankowy organu (133-2) 48 8985 0004 0061 0600 0101 0148					Saldo Wn konta 130 (zł)
Lp.	Wyszczególnienie	Numer WB	Data	Saldo na rachunku bankowym w (zł)	
1.	Saldo końcowe – marzec 2018	WB 65/2018	31.03.2018	3 210 001,93	3 210 001,93
2.	Saldo początkowe – kwiecień 2018	WB 66/2018	03.04.2018	3 210 001,93	-
3.	Saldo końcowe – czerwiec 2018	WB 126/2018	29.06.2018	3 876 015,91	3 876 015,91
4.	Saldo początkowe – lipiec 2018	WB 127/2018	02.07.2018	3 876 015,91	-
5.	Saldo końcowe – wrzesień 2018	WB 190/2018	28.09.2018	2.024.983,75	2.024.983,75
6.	Saldo początkowe – styczeń 2019	WB 191/2019	01.10.2018	2.024.983,75	-

W wyniku dokonanej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

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

Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywania danych w sprawozdaniach Rb-Z na koniec I, II, III i IV kwartału 2017 roku oraz I, II, III i IV kwartału 2018 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rb-NDS sprawdzanie o nadwyżce/deficycie JST

¹⁶ Od dnia 13 stycznia 2018 roku obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz.109 ze zm.).

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

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

W zakresie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że kwota dochodów planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 44.537.321,34 zł, natomiast wykonanie wyniosło 44.263.682,35 zł. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w poz. A sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota należności wyniosła ogółem 46.038.048,60zł. Kwota dochodów wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-27S odpowiadała wartości konta 901 (Dochody budżetu), które przed przeksięgowaniem na konto 961 wykazywało uzyskane w ciągu roku dochody budżetu.

Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W zakresie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 47.404.926,83 zł, natomiast wykonanie wyniosło 45.505.423,90 zł. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych były tożsame z wydatkami ujętymi w poz. B sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wykazana w sprawozdaniu Rb-28S kwota zobowiązań wyniosła ogółem 1.670.777,82 zł, w tym zobowiązania wymagalne 0,00 zł. Kwota wydatków wykonanych wykazana w sprawozdaniu Rb-28S odpowiadała wartości kont 902 (Wydatki budżetu) i 903 (Niewygasające wydatki) przed przeksięgowaniem na konto 961.

Rb-ST stan środków na rachunkach bankowych

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano stan środków na koniec 2018 roku na rachunku budżetu JST w kwocie ogółem 1.114.423,83 zł, w tym 10.852,06 zł środki niewykorzystanych dotacji oraz 540.073,00 zł subwencji. Powyższe było zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz saldem konta 133.

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

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego w dniu 29 marca 2019 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 1.938.067,19 zł. Kontrolą objęto wykazane w bilansie niżej wymienione pozycje i porównano je z ewidencją księgową:

Wyszczególnienie	Numer konta	AKTYWA		PASYWA	
		ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)	ewidencja (zł)	sprawozdanie (zł)
ŚRODKI PIENIĘŻNE			1 753 210,83		
I.1 Środki pieniężne			1 753 210,83		
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	Wn 133 -Ma 224 -Ma 240	1 114 423,83 -10 988,62 -522,19	1 102 913,02		

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

I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	Wn 135 Ma 224 Ma 240	638 787,00 10 988,62 522,19	650 297,81		
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA			184 856,36		
II.2 Należności od budżetów	Wn 224	182 553,04	182 553,04		
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 223	2 303,32	2 303,32		
OGÓŁEM AKTYWA:			1 938 067,19		
ZOBOWIĄZANIA					13 706 638,04
I.1. Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260			12 523 031,31 1 172 095,92	13 695 127,23
I.2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224			10 988,62	10 988,62
I.3. Pozostałe zobowiązania	Ma 240			522,19	522,19
AKTYWA NETTO BUDŻETU					-12 308 643,85
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	961			-1 241 741,55	-1 241 741,55
II.1.1. Nadwyżka budżetu					-602 954,55
II.1.3 Niewykonane wydatki (-)					-638 787,00
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	904				638 787,00
II.5 Skumulowany wynik budżetu	960			-11 705 689,30	-11 705 689,30
INNE PASYWA	909			540 073,00	540 073,00
OGÓŁEM PASYWA:					1 938 067,19

Bilans został podpisany przez Wójta Gminy Ujazd Artura Pawlaka oraz Skarbnika Gminy Ujazd Dominikę Marjańską.

AKTYWA – 1.938.067,19 zł:

- w poz. I.1.1 (Środki pieniężne budżetu) i I.1.2 (Pozostałe środki pieniężne) wykazano odpowiednio salda kont 133 i 135 (drobne różnice między danymi z bilansu a danymi z ewidencji, suma jest tożsama). **Zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może ustalić, w drodze uchwały, wykaz wydatków, które nie wygasają z końcem roku, określając ostateczny termin ich dokonania najpóźniej do dnia 30 czerwca następnego roku (art. 263 ust. 4 ustawy o finansach publicznych). Wynikająca z tego przepisu zasada nie zmienia jednak podmiotu dysponującego tymi środkami oraz charakteru samych środków. Dopuszczając możliwość niewygaśnięcia, niektórych kategorii wydatków, ustawodawca zezwolił jednostce samorządu terytorialnego na prowadzenie w ramach następnego roku wydatków budżetowych roku poprzedniego, zabezpieczając środki na ten cel na odrębnym subkoncie. Nie można jednak postawić twierdzenia, iż wyodrębnienie takie wiąże się z koniecznością postrzegania wydatków niewygasających jako innej, niż**

środki pieniężne kategorii aktywów. Bez względu na sposób wyodrębnienia środków na wydatki niewygasające (przebieganie, wykonywanie etc.) nadal będą wykonywane przez budżet i nadal on tymi środkami będzie dysponował. W pozycji aktywów I.1.2 (Pozostałe środki pieniężne) winny być natomiast wykazane m.in. środki do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych;

- w poz. II. bilansu (Należności i rozliczenia) wykazano kwotę 184.856,36 zł, z czego: [1] w poz. II.2 (Należności od budżetów) wykazano kwotę 182.553,04 zł stanowiącą nieprzekazane udziały w podatkach dochodowych; [2] w poz. II.3 (Pozostałe należności) wykazano kwotę 2.303,32 zł.

PASYWA – 1.938.067,19 zł:

- w poz. I. bilansu (Zobowiązania) wykazano kwotę 13.706 638,04 zł, z czego: [1] poz. I.1 (Zobowiązania finansowe) wykazano kwotę 13.695.127,23 zł, na którą złożyły się zaciągnięte kredyty i pożyczki; [2] poz. 1.2 (Zobowiązania wobec budżetów) wykazano kwotę 10.988,62 zł; [3] poz.1.3 (Pozostałe zobowiązania) wykazano kwotę 522,19 zł;
- poz. III (Inne pasywa) wykazano kwotę 540 073,00 zł stanowiącą subwencję oświatową należną za styczeń 2019 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy w Ujeździe zasadami funkcjonowania kont stanowiącymi załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Ujazd nr 259/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 761.642,51 zł i składały się na niego następujące dowody księgowe (zobowiązania wynikające z faktur):

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury	Kwota faktury (zł)	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty
1.	Hotel dla zwierząt i ptactwa domowego Longin Siemiński, Gabinet Weterynaryjny, Schronisko, Centrum Rehabilitacyjno-Szkoleniowo-Adopcynny, Wojtyszki 18, 98-277 Brąszewice	1042/12/2018	9.789,57	7.01.2019	31.12.2018	6.02.2019	29.01.2019
2.	Batorski i Wspólnicy Sp. j.	17566/18/STP	282,31	2.01.2019	31.12.2018	16.01.2019	14.01.2019

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

	Józefin 40, 97-225 Ujazd						
3.	Batorski i Wspólnicy Sp. j., Józefin 40, 97-225 Ujazd	17545/18/STP	3.610,97	2.01.2019	31.12.2018	16.01.2019	14.01.2019
4.	Wiedza i Praktyka Sp. z o.o., ul. Łotewska 9a, 03-918 Warszawa	EMF-1001700/2018	240,78	2.01.2019	13.12.2018	27.12.2018	7.01.2019
5.	Urząd Dozoru Technicznego, ul. Szczęśliwicka 34, 02-353 Warszawa	20307220	250,00	2.01.2019	19.12.2018	9.01.2019	7.01.2019
6.	DATAComp Sp. z o.o., ul. Gen. H. Dąbrowskiego 24, 30-532 Kraków	FVS/2521/2018	3.152,61	4.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019
7.	Grupa Doradcza Sienna Sp.z o.o., ul. Bagatela 10/3, 00-585 Warszawa	609/2018	2.952,00	3.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	9.01.2019
8.	Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A., ul. rtm. W. Pileckiego 65, 02-781 Warszawa	SP-BI/28444/11/18 Duplikat	195,57	9.01.2019	27.11.2018	12.12.2018	10.01.2019
9.	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., ul. Jana Kazimierza 3, 01-248 Warszawa	VGO/010017712/18	3.159,61	9.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	17.01.2019
10.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	60000278/00169/195	5.252,29	7.01.2019	31.12.2018	16.01.2019	15.01.2019
11.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	60000278/00170/198	178,75	2.01.2019	31.12.2018	16.01.2019	15.01.2019
12.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	60000278/00163/194	5.122,93	10.01.2019	20.12.2018	7.01.2019	14.01.2019
13.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	69917372/2439/24-R	1.799,42	7.01.2019	31.12.2018	21.01.2019	11.01.2019
14.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	60000278/00171/193	7.539,22	2.01.2019	17.12.2018	2.01.2019	8.01.2019
15.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	60001237/00001/59	1.318,55	2.01.2019	20.12.2018	7.01.2019	7.01.2019
16.	PGE Dystrybucja S.A., ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin	66548060/00001/0033	434,99	2.01.2019	20.12.2018	7.01.2019	7.01.2019
17.	P.H.U. „EL-STOM” Sylwia Żegota, ul. Lipowa 54, Sangrodz 97-225 Ujazd	196/2018	5.104,50	4.01.2019	31.12.2018	18.01.2019	14.01.2019
18.	P.P.H.U. DREW-TRAK Andrzej	FV 250/2018	75,72	7.01.2019	28.12.2018	11.01.2019	9.01.2019

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

	Chromiński, Mącznik 22, 97-225 Ujazd						
19.	Orange Polska S.A. Al. Jerozolimskie 160 02-326 Warszawa	FD 20170867373 FD 20170867604 FD 20170867744 FD 20170874845 FV 900147213	3.105,69	30.06.2017 30.06.2017 30.06.2017 30.06.2017 24.11.2017	12.06.2017 12.06.2017 12.06.2017 13.06.2017 16.11.2017	Płatność comiesięcz na łącznie z usługą telekomuni kacyjną	Płatność comiesięcz na łącznie z usługą telekomuni kacyjną
20.	Politechnika Łódzka-Centrum Komputerowe, ul. Wólczańska 175, 90-924 Łódź	I- 180/2018/12/227 5/ZMSK	6.661,66	11.01.2019	31.12.2018	10.02.2019	29.01.2019
21.	LOVO S.A., ul. T. Chałubińskiego 8, Oxford Tower, 35 piętro, 00-613 Warszawa	2019/K/01/99	263,55	7.01.2019	31.12.2018	17.01.2019	15.01.2019
22.	Przewozy osobowe „EUROBUS” „EUROBRUK” FIRMA „MARIUSIK”, Buków 11, 97-225 Ujazd	171/12/2018	598 000,00	21.12.2018	21.12.2018	20.01.2019	17.01.2019
23.	Projektowanie i nadzory drogowe Jacek Kilman, ul. Gen. Sikorskiego 15 lok. 3, 95-040 Koluszki	112/43/2018	6.027,00	28.12.2018	28.12.2018	18.01.2019	17.01.2019
24.	Mobitex Telecom Patrycja Chorażewicz	FV/PP/18/8545/1 2	123,00	11.01.2019	31.12.2018	19.01.2019	17.01.2019
25.	M3Media Radosław Bernaciak, ul. E.Orzeszkowej 31/33 97-200 Tomaszów Maz.	FVS/0901/12/201 8	992,00	3.01.2019	27.12.2018	10.01.2019	8.01.2019
26.	COCON Systemy Komputerowe Grzegorz Korzeniewski, ul. Rynek 25, 46-300 Olesno	FV/3979/2018/PL Duplikat	6 245,00	9.01.2019	7.12.2018	13.01.2019	10.01.2019
27.	Ekologiczna Pralnia Chemiczna MARINA s.c., ul. Szeroka 29/31, 97- 200 Tomaszów Maz.	152/18	30,00	3.01.2019	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019
28.	EKOM Maciejczyk Sp. j.	278/A/2018	54.949,95	3.01.2019	31.12.2018	2.02.2019	1.02.2019
29.	F.H.U. ALBUD Sylwester Porczyk, ul. Nadrzeczna 97 m2, 97-200 Tomaszów Maz.	77/2018	20.901,30	24.12.2018	24.12.2019	7.01.2019	8.01.2019
30.	F.H.U. ALBUD Sylwester Porczyk, ul. Nadrzeczna 97 m2, 97-200 Tomaszów Maz.	79/2018	10.193,57	28.12.2018	28.12.2018	18.01.2019	17.01.2019
31.	ALL FINANCE	FV/2018/12/4	3.690,00	31.12.2018	31.12.2018	14.01.2019	11.01.2019

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

Karolina Gajek-Szczepanik, ul. Barlickiego 30, I piętro, 97-200 Tomaszów Maz.							
RAZEM: 761.642,51							

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

Hotel dla zwierząt i pachtwa domowego Longin Siemiński – faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	18789-18790	31.12.2016	4.01.2017	9.01.2017	5/2017	1117/12/2016	27.01.2017	15.901,44
2.	1758-1759	31.01.2017	3.02.2017	27.02.2017	38/2017	77/01/2017	5.03.2017	15.308,58
3.	2999-3000	28.02.2017	2.03.2017	30.03.2017	58/2017	171/02/2017	1.04.2017	13.509,09
4.	4454-4455	31.03.2017	4.04.2017	28.04.2017	75/2017	262/03/2017	4.05.2017	14.946,96
5.	5844-5845	30.04.2017	4.05.2017	30.05.2017	93/2017	355/04/2017	3.06.2017	14.361,48
6.	7190-7191	31.05.2017	2.06.2017	29.06.2017	111/2017	443/05/2017	2.07.2017	14.671,44
7.	8786-8787	30.06.2017	3.07.2017	1.08.2017	133/2017	530/06/2017	2.08.2017	13.621,02
8.	10227-10228	31.07.2017	3.08.2017	30.08.2017	152/2017	619/07/2017	2.09.2017	13.836,27
9.	11588-11589	31.08.2017	4.09.2017	28.09.2017	172/2017	709/08/2017	4.10.2017	13.207,74
10.	13315-13316	30.09.2017	3.10.2017	30.10.2017	194/2017	798/09/2017	2.11.2017	12.656,70
11.	13460-13461	04.10.2017	16.10.2017	31.10.2017	195/2017	56/10/2017	15.11.2017	8,61
12.	13462-13463	04.10.2017	16.10.2017	31.10.2017	195/2017	57/10/2017	15.11.2017	258,30
13.	13464-13465	04.10.2017	16.10.2017	31.10.2017	195/2017	58/10/2017	15.11.2017	266,91
14.	13466-13467	04.10.2017	16.10.2017	31.10.2017	195/2017	59/10/2017	15.11.2017	266,91
15.	13468-13469	04.10.2017	16.10.2017	31.10.2017	195/2017	60/10/2017	15.11.2017	258,30
16.	14909-14910	31.10.2017	6.11.2017	4.12.2017	217/2017	889/10/2017	6.12.2017	13.242,18
17.	16442-16443	30.11.2017	4.12.2017	27.12.2017	231/2017	980/11/2017	3.01.2017	11.985,12
18.	18504-18505	29.12.2017	8.01.2018	30.01.2018	20/18	1069/12/2017	7.02.2017	12.131,49

PAP-COM Ryszard Kaczmarek - faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1	523-524	04.01.2017	11.01.2017	16.01.2017	10/2017	16/17	16.01.2017	42,39
2.	1109-1110	20.01.2017	23.01.2017	25.01.2017	17/2017	64/17	31.01.2017	219,80
3.	1456-1457	27.01.2017	30.01.2017	03.02.2017	24/2017	93/17	06.02.2017	1.254,23
4.	4687-1688	06.04.2017	10.04.2017	13.04.2017	67/2017	279/17	19.04.2017	663,22
5.	9390-9391	13.07.2017	17.07.2017	19.07.2017	124/2017	431/17	24.07.2017	511,50
6.	15365-15366	14.11.2017	15.11.2017	24.11.2017	212/2017	926/17	28.11.2017	209,89

Śląskie Kruszywa Naturalne Krapkowice - faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	3181	03.03.2017	09.03.2017	30.03.2017	58/2017	MZ/00103/DS/03/2017/FVS	02.04.2017	3.536,25
2.	3640-3641	15.03.2017	20.03.2017	11.04.2017	65/2017	MZ/00133/DS/03/2017/FVS	14.04.2017	3.536,25
3.	4274	30.03.2017	04.04.2017	26.04.2017	73/2017	MZ/00176/DS/03/2017/FVS	29.04.2017	3.536,25
4.	6652	24.05.2017	29.05.2017	05.06.2017	95/2017	MZ/00265/MS/05/2017/FVS	23.06.2017	3.536,25

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

5.	7678	12.06.2017	19.06.2017	26.06.2017	108/2017	MZ/00288/MS/06/2017/FVS	11.07.2017	3.536,25
6.	13579-13580	06.10.2017	12.10.2017	03.11.2017	197/2017	MZ/00402/MS/10/2017/FVS	05.11.2017	1.414,50
7.	15623-15624	20.11.2017	27.11.2017	18.12.2017	226/2017	MZ/00464/MS/11/2017/FVS	20.12.2017	1.414,50

Firma ART-KOM Artur Rudzki – faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	2430-2431	15.02.2018	20.02.2018	01.03.2018	41/2018	392/KOM/2018	06.06.2018	12.824,11
2.	5451	13.04.2018	24.04.2018	27.04.2018	82/2018	860/KOM/2018	08.05.2018	276,39
3.	7325	25.05.2018	04.06.2018	07.06.2018	105/2018	1213/KOM/2018	20.06.2018	746,24
4.	12423	03.09.2018	07.09.2018	14.09.2018	174/2018	2018/KOM/2018	21.09.2018	1.200,27
5.	13360	24.09.2018	26.09.2018	04.10.2018	189/2018	2170/KOM/2018	10.10.2018	292,18
6.	13811	29.09.2018	03.10.2018	11.10.2018	194/2018	2225/KOM/2018	17.10.2018	50,01
7.	14340	08.10.2018	24.10.2018	30.10.2018	207/2018	2357/KOM/2018	07.11.2018	5.265,75
8.	14884-14885	18.10.2018	22.10.2018	30.10.2018	207/2018	2367/KOM/2018	05.11.2018	900,00
9.	14985	20.10.2018	26.10.2018	02.11.2018	209/2018	2387/KOM/2018	09.11.2018	829,17
10.	15025	22.10.2018	24.10.2018	02.11.2018	209/2018	2386/KOM/2018	07.11.2018	2.009,68
11.	17780	10.12.2018	10.12.2018	19.12.2018	241/2018	2742/KOM/2018	24.12.2018	2.890,00

Wydawnictwo „TAXPRESS” s.c. – faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	2016-2017	06.02.2018	02.03.2018	06.03.2018	44/2018	1626/02/2018/FV	09.03.2018	390,15
2.	2750-2751	22.02.2018	27.02.2018	02.03.2018	42/2018	2437/02/2018/FV	08.03.2018	350,00
3.	5118-5119	06.04.2018	10.04.2018	17.04.2018	74/2018	3868/04/2018/FV	20.04.2018	350,00
4.	7162-7163	22.05.2018	25.05.2018	29.05.2018	100/2018	4891/05/2018/FV	05.06.2018	350,00
5.	7904-7905	04.06.2018	05.06.2018	14.06.2018	110/2018	4965/06/2018/FV	18.06.2018	350,00
6.	17403-17404	03.12.2018	06.12.2018	14.12.2018	238/2018	8259/12/2018/FV	17.12.2018	395,00

Usługi Rakarstwo Mirosław Boguszewski – faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1806	31.01.2018	06.02.2018	12.02.2018	29/2018	4/2018	13.02.2018	270,00
2.	3253	28.02.2018	06.03.2018	12.03.2018	48/2018	40/2018	13.03.2018	270,00
3.	4808	30.03.2018	06.04.2018	12.04.2018	71/2018	69/2018	13.04.2018	270,00
4.	6327	30.04.2018	09.05.2018	15.05.2018	91/2018	94/2018	16.05.2018	270,00
5.	7778	30.05.2018	06.06.2018	11.06.2018	107/2018	100/2018	13.06.2018	270,00
6.	9249	29.06.2018	03.07.2018	10.07.2018	129/2018	138/2018	10.07.2018	270,00
7.	10798	31.07.2018	03.08.2018	09.08.2018	150/2018	165/2018	10.08.2018	270,00
8.	12306	31.08.2018	06.09.2018	12.09.2018	172/2018	191/2018	13.09.2018	270,00
9.	13782	28.09.2018	05.10.2018	10.10.2018	193/2018	218/2018	12.10.2018	270,00
10.	15802	31.10.2018	06.11.2018	13.11.2018	215/2018	237/2018	13.11.2018	270,00
11.	17263	30.11.2018	04.12.2018	11.12.2018	235/2018	251/2018	11.12.2018	270,00
12.	18678	27.12.2018	27.12.2018	31.12.2018	246/2018	273/2018	03.01.2019	270,00

„EKOM” Maciejczyk Sp.j. – faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

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

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	1859	31.01.2018	12.02.2018	09.03.2018	47/2018	18/A/2018	14.03.2018	54.949,95
2.	3323	28.02.2018	12.03.2018	09.04.2018	68/2018	41/A/2018	11.04.2018	54.949,95
3.	4948	31.03.2018	11.04.2018	10.05.2018	88/2018	60/A/2018	11.05.2018	54.949,95
4.	5907-5908	07.05.2018	14.05.2018	07.06.2018	105/2018	96/A/2018	13.06.2018	467,40
5.	6371	30.04.2018	11.05.2018	07.06.2018	105/2018	89/A/2018	10.06.2018	54.949,95
6.	7863	01.06.2018	12.06.2018	10.07.2018	129/2018	115/A/2018	12.07.2018	54.949,95
7.	9441	30.06.2018	11.07.2018	08.08.2018	149/2018	156/A/2018	10.08.2018	54.949,95
8.	10952	31.07.2018	10.08.2018	07.09.2018	169/2018	179/A/2018	09.09.2018	54.949,95
9.	12381	31.08.2018	11.09.2018	09.10.2018	192/2018	197/A/2018	11.10.2018	54.949,95
10.	14518	30.09.2018	11.10.2018	08.11.2018	213/2018	218/A/2018	10.11.2018	54.949,95
11.	15816	31.10.2018	13.11.2018	11.12.2018	235/2018	244/A/2018	13.12.2018	54.949,95
12.	17352	30.11.2018	11.12.2018	28.12.2018	245/2018	261/A/2018	10.01.2019	54.949,95
13.	19474	31.12.2018	03.01.2019	01.02.2019	22/2019	278/A/2018	02.02.2019	54.949,95

Kancelaria Radcy Prawnego Beata Janik – faktury wystawiane na rzecz Gminy Ujazd

Lp.	Pozycja księgową	Data wystawienia	Data wpływu do UG	Data zapłaty	WB nr	Numer faktury	Umowny termin zapłaty	Kwota (w zł)
1.	518-519	02.01.2018	02.01.2018	12.01.2018	8/2018	1/I/2018	16.01.2018	5.535,00
2.	1898-1899	01.02.2018	01.02.2018	09.02.2018	28/2018	3/II/2018	15.02.2018	5.535,00
3.	3335	01.03.2018	01.03.2018	12.03.2018	48/2018	3/III/2018	15.03.2018	5.535,00
4.	4973	03.04.2018	03.04.2018	13.04.2018	72/2018	1/04/2018	17.04.2018	5.535,00
5.	6391	02.05.2018	02.05.2018	14.05.2018	90/2018	1/05/2018	16.05.2018	5.535,00
6.	7903	04.06.2018	04.06.2018	14.06.2018	110/2018	1/06/2018	18.06.2018	5.535,00
7.	9471	02.07.2018	02.07.2018	13.07.2018	132/2018	1/07/2018	16.07.2018	5.535,00
8.	10968	01.08.2018	01.08.2018	13.08.2018	152/2018	1/08/2018	15.08.2018	5.535,00
9.	12397	03.09.2018	03.09.2018	14.09.2018	174/2018	1/09/2018	17.09.2018	5.535,00
10.	13983	01.10.2018	02.10.2018	11.10.2018	194/2018	2/10/2018	16.10.2018	5.535,00
11.	15917	05.11.2018	06.11.2018	16.11.2018	218/2018	2/11/2018	20.11.2018	5.535,00
12.	17407	03.12.2018	03.12.2018	14.12.2018	238/2018	1/12/2018	17.12.2018	5.535,00

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono:

- **nie wszystkie zobowiązania regulowane były terminowo, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być ponoszone w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;**
- dowody księgowe posiadały datę wpływu do Urzędu Gminy w Ujeździe;
- dokumenty księgowe były poddawane wstępnej kontroli przez Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych;
- faktury będące podstawą zapisów księgowych spełniały wymogi dotyczące dokumentu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości;
- zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt Gminy Ujazd.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – rozrachunki z budżetami

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

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

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2018 r.	Deklaracja na zaliczkę na podatek dochodowy		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	PIT -4R	41.985,00	20.02.2018	41.985,00	31.01.2018	WB 21/2018	0,00
Luty	PIT – 4R	24.619,00	20.03.2018	24.619,00	28.02.2018	WB 40/2018	0,00
Marzec	PIT – 4R	25.040,00	20.04.2018	25.040,00	30.03.2018	WB 62/2018	0,00
Kwiecień	PIT – 4R	17.199,00	20.05.2018	17.199,00	30.04.2018	WB 82/2018	0,00
Maj	PIT- 4R	19.757,00	20.06.2018	19.757,00	30.05.2018	WB 101/2018	0,00
Czerwiec	PIT – 4R	18.674,00	20.07.2018	18.674,00	29.06.2018	WB 121/2018	0,00
Lipiec	PIT – 4R	18.679,00	20.08.2018	18.679,00	31.07.2018	WB 144/2018	0,00
Sierpień	PIT – 4R	18.502,00	20.09.2018	18.502,00	31.08.2018	WB 164/2018	0,00
Wrzesień	PIT – 4R	18.672,00	20.10.2018	18.672,00	28.09.2018	WB 184/2018	0,00
Październik	PIT – 4R	28.388,00	20.11.2018	28.388,00	31.10.2018	WB 208/2018	0,00
Listopad	PIT – 4R	25.779,00	20.12.2018	25.779,00	30.11.2018	WB 228/2018	0,00
Grudzień	PIT – 4R	31.323,00	20.01.2019	31.323,00	31.12.2018	WB 246/2018	0,00

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

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

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

Terminowość przekazywania składek przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2018 r.	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8
Styczeń	Społeczne	103.704,91	5.02.2018	103.704,91	31.01.2018	WB 21/2018	0,00

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

	Zdrowotne	30.161,35	5.02.2018	30.161,35	31.01.2018	WB 21/2018	0,00
	Fundusz Pracy	6.448,22	5.02.2018	6.448,22	31.01.2018	WB 21/2018	0,00
Luty	Spoleczne	54.968,85	5.03.2018	54.968,85	28.02.2018	WB 40/2018	0,00
	Zdrowotne	16.698,87	5.03.2018	16.698,87	28.02.2018	WB 40/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.653,01	5.03.2018	3.653,01	28.02.2018	WB 40/2018	0,00
Marzec	Spoleczne	49.693,33	5.04.2018	49.693,33	30.03.2018	WB 62/2018	0,00
	Zdrowotne	16.239,62	5.04.2018	16.239,62	30.03.2018	WB 62/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.531,78	5.04.2018	3.531,78	30.03.2019	WB 62/2018	0,00
Kwiecień	Spoleczne	53.742,96	5.05.2018	53.742,96	30.04.2018	WB 83/2018	0,00
	Zdrowotne	15.657,15	5.05.2018	15.657,15	30.04.2018	WB 83/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.342,56	5.05.2018	3.342,56	30.04.2018	WB 83/2019	0,00
Maj	Spoleczne	46.519,76	5.06.2018	46.519,76	30.05.2018	WB 101/2018	0,00
	Zdrowotne	14.912,27	5.06.2018	14.912,27	30.05.2018	WB 101/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.252,45	5.06.2018	3.252,45	30.05.2018	WB 101/2018	0,00
Czerwiec	Spoleczne	43.088,38	5.07.2018	43.088,38	29.06.2018	WB 121/2018	0,00
	Zdrowotne	15.326,26	5.07.2018	15.326,26	29.06.2018	WB 121/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.235,85	5.07.2018	3.235,85	29.06.2018.	WB 121/2018	0,00
Lipiec	Spoleczne	41.524,49	5.08.2018	41.524,49	31.07.2018	WB 144/2018	0,00
	Zdrowotne	14.999,09	5.08.2018	14.999,09	31.08.2018	WB 144/2018	0,00
	Fundusz pracy	3.207,99	5.08.2018	3.207,99	31.07.2018	WB 144/2018	0,00
Sierpień	Spoleczne	47.277,23	5.09.2018	47.277,23	31.08.2018	WB 164/2018	0,00
	Zdrowotne	15.612,61	5.09.2018	15.612,61	31.08.2018	WB 164/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.421,65	5.09.2018	3.421,65	31.08.2018	WB 164/2018	0,00
Wrzesień	Spoleczne	49.357,23	5.10.2018	49.357,23	28.09.2018	WB 184/2018	0,00
	Zdrowotne	15.915,49	5.10.2018	15.915,49	28.09.2018	WB 184/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.416,57	5.10.2018	3.416,57	28.09.2018	WB 184/2018	0,00
Październik	Spoleczne	45.879,97	5.11.2018	45.879,97	31.10.2018	WB 208/2018	0,00
	Zdrowotne	15.473,44	5.11.2018	15.473,44	31.10.2018	WB 208/2018	0,00
	Fundusz Pracy	3.288,74	5.11.2018	3.288,74	31.10.2018	WB 208/2018	0,00
Listopad	Spoleczne	48.926,25	5.12.2018	48.926,25	30.11.2018	WB 228/2018	0,00

	Zdrowotne	16.661,88	5.12.2018	16.661,88	30.11.2018	WB 228/2018	0,00
	Fundusz pracy	3.512,26	5.12.2018.	3.512,26	30.11.2018	WB 228/2018	0,00
Grudzień	Spoleczne	64.960,30	5.01.2019.	64.960,30	31.12.2018	WB 246/2018	0,00
	Zdrowotne	22.328,91	5.01.2019	22.328,91	31.12.2018	WB 246/2018	0,00
	Fundusz Pracy	4.508,02	5.01.2019	4.508,02	31.12.2018	WB 246/2018	0,00

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że jednostka zgodnie z art. 21 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - w 2018 roku była zwolniona z obowiązku dokonywania miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Z dokumentacji przedstawionej do kontroli wynikało, że w okresie styczeń – grudzień 2018 roku jednostka sporządzała miesięczne informacje INF-1 oraz roczną informację INF-2 do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

W Urzędzie Gminy w Ujeździe obsługę kasy powierzono Edycie Krawczyk, zatrudnionej w Urzędzie Gminy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, od dnia 2 marca 2004 roku (ostatni zakres czynności z dnia 26.01.2018 roku). W aktach osobowych pracownika znajduje się oświadczenie z 2014 roku o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zarządzenia: nr 53/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 28 lutego 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Ujazd oraz nr 259/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Ujazd. Załącznikiem nr 6 do wskazanych zarządzeń wprowadzono zasady prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ujeździe.

W obowiązujących instrukcjach opisano między innymi:

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

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej raporty kasowe sporządzone w Urzędzie Gminy w Ujeździe w miesiącu czerwcu 2018 roku:

Raporty kasowe – Urząd Gminy – dochody

- nr 97/2018 z dnia 1 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 83,00 zł, rozchód 83,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 98/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 166,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 166,00 zł;
- nr 99/2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 166,00 zł, przychód 101,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 267,00 zł;
- nr 100/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 267,00 zł, przychód 44,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 311,00zł;
- nr 101/2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 311,00 zł, przychód 61,00 zł, rozchód 372,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 102/2018 z dnia 11 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 239,00zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 239,00 zł;
- nr 103/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 239,00 zł, przychód 34,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 273,00 zł;
- nr 104/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 273,00 zł, przychód 73,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 346,00 zł;
- nr 105/2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 346,00 zł, przychód 44,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 390,00 zł;
- nr 106/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 390,00 zł, przychód 120,00 zł, rozchód 510,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 107/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 133,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 133,00 zł;
- nr 108/2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 133,00 zł, przychód 54,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 187,00 zł;
- nr 109/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 187,00 zł, przychód 33,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 220,00 zł;
- nr 110/2018 z dnia 21 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 220,00 zł, przychód 21,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 241,00 zł;
- nr 111/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 241,00 zł, przychód 0,00 zł, rozchód 241,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 112/2018 z dnia 23 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00zł, przychód 84,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 84,00 zł;
- nr 113/2018 z dnia 26 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 84,00 zł, przychód 38,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 122,00 zł;
- nr 114/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 122,00 zł, przychód 17,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 139,00 zł;

- nr 115/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 139,00 zł, przychód 217,00 zł, rozchód 0,00 zł, saldo końcowe 356,00 zł;
- nr 116/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 356,00 zł, przychód 68,00 zł, rozchód 424,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Raporty kasowe – Urząd Gminy – Wydatki

- nr 50/2018 od dnia 5 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 584,83 zł, przychód 0,00 zł, rozchód 129,73 zł, saldo końcowe 455,10 zł;
- nr 51/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 455,10 zł, przychód 2.738,88 zł, rozchód 2.259,50 zł, saldo końcowe 934,48 zł;
- nr 52/2018 z dnia 12 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 934,48 zł, przychód 0,00 zł, rozchód 251,89 zł, saldo końcowe 682,59 zł;
- nr 53/2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 682,59 zł, przychód 0,00 zł, rozchód 80,00 zł, saldo końcowe 602,59 zł;
- nr 54/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 602,59 zł, przychód 917,33 zł, rozchód 519,92 zł, saldo końcowe 1.000,00 zł;
- nr 55/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 1.000,00 zł, przychód 3.329,00 zł, rozchód 3.329,00 zł, saldo końcowe 1.000,00 zł;
- nr 56/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 1.000,00 zł, przychód 0,00 zł, rozchód 569,94 zł, saldo końcowe 430,06 zł;

Raporty kasowe – Urząd Gminy – fundusz socjalny

- nr 5/2018 z dnia 15 czerwca 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, przychód 520,00 zł, rozchód 520,00 zł, saldo końcowe 0,00 zł;

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- podstawą wpisu do raportu przyjęcia gotówki do kasy był dowód wpłaty KP, który dołączany był do raportu;
- udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci np. polecenia wyjazdu służbowego, faktury, dowodu wpłaty, wniosku o zaliczkę. Wszystkie dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty;
- salda raportów kasowych przenoszone były do raportu sporządzonego za kolejny okres w prawidłowej wysokości. Rozchód gotówki w raporcie ewidencjonowany był na podstawie dowodów źródłowych oraz bankowych dowodów wpłaty na rachunek bankowy i załączanych do raportu. Wpłaty z tytułu dochodów odprowadzane były na koniec każdego tygodnia oraz ostatniego dnia roboczego miesiąca. Podstawą ujęcia w raporcie dochodów jednostki było zestawienie wpłat dokonanych na drukach K-103;
- sprawdzenia raportów dochodowych dokonywała Skarbnik Gminy;
- raporty kasowe sporządzane w danym dniu były też w tym dniu zamykane;
- raporty sporządzano ręcznie.

W 2018 roku w Urzędzie Gminy w Ujeździe udzielono łącznie 38 zaliczek. Sprawdzone prawidłowość pobieranych i rozliczanych 6 losowo wybranych zaliczek:

- wniosek o zaliczkę z dnia 26 marca 2018 roku na kwotę 737,00 zł, na zakup oświetlenia. Kwotę 737,00 zł wypłacono dnia 26 marca 2018 roku wg raportu

- kasowego nr 30/2018 poz. nr 5. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr 364/03/2018 z dnia 28 marca 2018 roku na zakup oświetlenia tj. opraw oświetleniowych. Kwotę udzielonej zaliczki wydatkowano w całości;
- wniosek o zaliczkę z dnia 19 kwietnia 2018 roku na kwotę 348,00 zł, na zakup telefonu Panasonic. Kwotę 348,00 zł wypłacono dnia 19 kwietnia 2018 roku wg raportu kasowego nr 35/2018 poz. nr 1. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr S287/F002743/04/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku. Kwotę udzielonej zaliczki wydatkowano w całości;
 - wniosek o zaliczkę z dnia 25 kwietnia 2018 roku na wypisy z ewidencji gruntów. Kwotę 100,00 zł wypłacono dnia 25 kwietnia 2018 roku wg raportu kasowego nr 38/2018 poz. nr 3. Do rozliczenia zaliczki przedłożono dowód wpłaty KP nr 3202/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 roku za wypisy z ewidencji gruntów. Kwotę udzielonej zaliczki wydatkowano w kwocie 80,00 zł, natomiast kwotę w wysokości 20,00 zł wypłacono w dniu 27 kwietnia 2018 roku na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Ujeździe;
 - wniosek o zaliczkę z dnia 11 maja 2018 roku na wpisy w księgach wieczystych i założenie księgi wieczystej. Kwotę 400,00 zł wypłacono dnia 11 maja 2018 roku wg raportu kasowego nr 43/2018 poz. nr 1. Do rozliczenia zaliczki przedłożono dowód wpłaty KP nr 3629 z dnia 11 maja 2018 roku za wpis w księgach wieczystych (sprostowanie) oraz dowód wpłaty KP 3630 z dnia 11 maja 2018 roku za założenie księgi wieczystej. Kwotę udzielonej zaliczki wydatkowano w kwocie 320,00 zł, natomiast kwotę w wysokości 80,00 zł wypłacono w dniu 15 maja 2018 roku na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Ujeździe;
 - wniosek o zaliczkę z dnia 18 czerwca 2018 roku na kwotę 3.329,00 zł na zakup projektora dla sołectwa Ujazd. Kwotę 3.329,00 zł wypłacono dnia 18 czerwca 2018 roku wg raportu kasowego nr 55/2018 poz. nr 2. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr FAV/1584 z dnia 18 czerwca 2018 roku na zakup projektora dla sołectwa Ujazd. Kwotę udzielonej zaliczki wydatkowano w całości;
 - wniosek o zaliczkę z dnia 12 października 2018 roku na kwotę 140,00 zł na zakup starterów numerów telefonów na wybory. Kwotę 140,00 zł wypłacono dnia 12 października 2018 roku wg raportu kasowego nr 83/2018 poz. nr 1. Do rozliczenia zaliczki przedłożono fakturę nr 901547999 z dnia 12 października 2018 roku na zakup starterów numerów telefonów. Kwotę udzielonej zaliczki wydatkowano w całości.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

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

Wyszczególnienie	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)

DOCHODY OGÓŁEM	39.879.119,37	39.722.577,09	44.537.321,34	44.263.682,35
Dochody bieżące	37.847.964,25	37.943.387,43	39.468.585,97	39.853.496,12
Dochody majątkowe	2.031.155,12	1.779.189,66	5.068.735,37	4.410.186,23
Dotacje budżetu Wojewody Łódzkiego	11.417.419,21	11.353.928,48	10.326.639,90	10.159.699,07
Dotacje z budżetu państwa	0,00	0,00	230.200,00	230.200,00
Dotacje z Krajowego Biura Wyborczego	1.614,00	1.614,00	90.051,00	81.837,02
WFOŚiGW w Łodzi	80.112,00	79.875,10	34.363,00	34.363,00
Środki zagraniczne	852.980,56	739.587,36	4.059.652,92	3.207.748,94
Inne	417.970,00	279.160,64	755.763,00	763.697,16
Subwencja	7.149.670,00	7.149.670,00	7.579.668,00	7.579.668,00
PRZYCHODY	5.705.786,08	5.346.647,74	6.482.100,13	5.495.580,57
Kredyty i pożyczki	4.301.416,00	3.789.186,00	5.774.988,44	4.500.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	1.304.370,08	1.457.461,74	707.111,69	995.580,57
Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu	100.000,00	100.000,00		

Wydatki i rozchody budżetu.

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

Wyszczególnienie	2017 rok		2018 rok	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	41.665.554,70	40.154.293,51	47.404.926,83	45.505.423,90
Wydatki majątkowe	8.014.703,53	7.807.296,11	13.056.647,90	12.515.841,27
Wydatki bieżące	33.650.851,17	32.346.997,40	34.348.278,93	32.989.582,63
ROZCHODY	3.919.350,75	3.919.350,75	3.614.494,64	3.506.142,64
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.819.350,75	3.819.350,75	3.614.494,64	3.506.142,64

Wieloletnia prognoza finansowa

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

Kontroli poddano WPF na lata 2019-2033 wprowadzoną uchwałą Rady Gminy Ujazd nr IV/37/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w brzmieniu nadanym uchwałą nr XII/110/19 z dnia 24 czerwca 2019 roku. Zapisy w WPF zawierały wszystkie wymagane art. 226 ww. ustawy informacje. Uchwalona wieloletnia prognoza finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych, będących w dyspozycji kontrowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący dokonali analizy danych przedstawionych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019–2033, w szczególności wielkości w zakresie: dochodów ogółem, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, rozchodów i przychodów.

Planowane dochody ogółem

Zgodnie z przedstawioną wieloletnią prognozą finansową wysokość planowanych dochodów ogółem Gminy Ujazd w 2019 roku wynosiła 45.029.366,25 zł. W 2020 zaplanowano spadek dochodów o 3,5%, tj. do kwoty 43.454.220,97 zł, w roku 2021 spadek o 5,91% w stosunku do roku 2020, w latach kolejnych zaplanowano sukcesywny wzrost dochodów ogółem (średnio 2,71% na rok, maksymalnie 3 % w latach 2024-2025) do kwoty 56.417.446,00 zł w roku 2033.

Planowane dochody bieżące

Wysokość dochodów bieżących zgodnie z WPF wynosiła w 2019 roku 38.725.198,87 zł. W latach kolejnych zaplanowano wzrost dochodów bieżących średnio o 2,72% (maksymalnie 3% między 2019 a 2020 rokiem) do kwoty 56.417.446,00 zł w roku 2033.

Planowane dochody majątkowe w zakresie sprzedaży majątku

Kontrolowana jednostka w 2019 roku przewidywała uzyskanie dochodów majątkowych w wysokości 6.304.167,38 zł, z tego ze sprzedaży majątku w kwocie 76.909,00 zł, w latach 2020-2022 po 50.000,00 zł, a w kolejnych latach 2023-2033 jednostka nie planuje dochodów ze sprzedaży majątku. Jednostka od kilku lat dokonuje sprzedaży lokali komunalnych. W zasobie komunalnym pozostało jeszcze 75 lokali komunalnych, które potencjalnie mogą zostać sprzedane.

Planowane wydatki ogółem

Zgodnie z przedstawioną wieloletnią prognozą finansową wysokość planowanych wydatków ogółem Gminy Ujazd w 2019 roku wynosiła 52.466.578,81 zł. W 2020 zaplanowano spadek wydatków o 3,56%, tj. do kwoty 50.602.667,27 zł i w roku 2021 spadek o 20,06%, tj. do kwoty 40.451.394,00 zł, w latach kolejnych zaplanowano sukcesywny wzrost wydatków ogółem (średnio 2,61% na rok, maksymalnie 7% między 2032 a 2033) do kwoty 55.070.374,86 zł w roku 2033.

Planowane wydatki bieżące

Wysokość wydatków bieżących zgodnie z WPF wynosiła w 2019 roku 34.803.201,22 zł. W latach kolejnych zaplanowano wzrost wydatków bieżących średnio o 2,32% (maksymalnie 2,50% między 2023 a 2028 rokiem) do kwoty 47.983.491,00 zł w roku 2033.

Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji

W latach objętych prognozą Gmina Ujazd zaplanowała wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji. Zaplanowane wydatki wynikają z umowy poręczenia nr 19/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku oraz aneksu nr 1 z dnia 16 sierpnia 2017 roku (do tejże umowy), jakie Gmina Ujazd udzieliła Wojewódzkiemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi z tytułu udzielenia pożyczki dla Związku Międzygminnego Bzura na realizację zadania pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”.

Wysokość planowanych wydatków bieżących na obsługę długu

W 2019 roku kwota zaplanowanych wydatków bieżących na obsługę długu wynosiła 311.373,00 zł. W latach 2021-2023 zaplanowane wydatki na obsługę długu rosną, osiągając poziom najwyższy w roku 2023, tj. 640.000,00 zł. W kolejnych latach wysokość wydatków na obsługę długu z każdym rokiem maleje, aż do kwoty 0,00 zł w 2033 roku. Zmiany w wysokościach wydatków na obsługę długu wynikały ze

spłaty zaciągniętych wcześniej zobowiązań oraz planowanych do zaciągnięcia w latach 2019-2030.

Planowane przychody

Zgodnie z wieloletnią prognozą finansową na lata 2019-2033, uchwaloną przez Radę Gminy Ujazd prognozowane przychody w 2019 roku stanowią kwotę 10.479.939,80 zł, w tym z tytułu: [1] planowanych do zaciągnięcia kredytów, pożyczek w kwocie 10.176.339,89 zł; [2] wolnych środków – 303.600,00 zł. W latach kolejnych (2020-2030) zaplanowano przychody z kredytów i pożyczek, tj. [rok 2020] 10.017.206,25 zł; [rok 2021] 2.764.742,56 zł; [rok 2022] 2.350.928,20 zł; [rok 2023] 2.532.886,81 zł; [rok 2024] 2.471.296,92 zł; [rok 2025] 1.986.154,27 zł; [rok 2026] 1.471.722,00 zł; [rok 2027] 736.849,00 zł; [rok 2028] 651.398,00 zł; [rok 2029] 407.162,00 zł, [rok 2030] 122.334,00 zł. W kolejnych latach (2031-2033) nie zaplanowano w WPF przychodów.

Kwota długu

Planowana kwota długu w latach 2019–2021 ma charakter rosnący i przedstawia się następująco: [rok 2019] 20.828.739,79 zł; [rok 2020] 27.977.186,09 zł; [rok 2021] 27.541.804,09 zł. W latach 2022-2033 z roku na rok dług maleje i przedstawia się następująco: [rok 2022] 26.750.962,09 zł; [rok 2023] 25.647.116,09 zł; [rok 2024] 24.198.603,09 zł; [rok 2025] 22.390.358,09 zł; [rok 2026] 20.297.925,09 zł; [rok 2027] 17.835.212,14 zł; [rok 2028] 15.100.749,14 zł; [rok 2029] 12.013.484,14 zł; [rok 2030] 8.559.959,14 zł, [rok 2031] 4.953.516,14 zł; [rok 2032] 1.347.071,14 zł; [rok 2033] 0,00 zł. Lata 2021-2033 kończą się prognozowaną nadwyżką budżetową, która przeznaczona będzie na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek: [rok 2021] 435.382,00 zł, [rok 2022] 790.842,00 zł; [rok 2023] 1.103.846,00 zł; [rok 2024] 1.448.513,00 zł; [rok 2025] 1.808.245,00 zł; [rok 2026] 2.092.432,19 zł; [rok 2027] 2.462.713,76 zł; [rok 2028] 2.646.963,00 zł; [rok 2029] 3.087.265,00 zł; [rok 2030] 3.453.525,00 zł, [rok 2031] 3.606.443,00 zł; [rok 2032] 3.606.445,00 zł; [rok 2033] 1.327.071,14 zł.

Rozchody budżetu

Na podstawie analizy umów kredytowych wraz z harmonogramami spłat oraz wielkości wykazanych w załączniku nr 1 do WPF na lata 2019-2033, ustalono rzetelność danych rozchodów z tytułu spłat kredytów, a także wydatków bieżących na obsługę długu.

Wykonanie rozchodów budżetu dotyczące kontrolowanej jednostki zaplanowano w każdym kolejnym roku objętym prognozą finansową, tj. [rok 2019] 3.042.727,33 zł; [rok 2020] 2.868.759,95 zł; [rok 2021] 3.200.124,56 zł; [rok 2022] 3.141.770,20 zł; [rok 2023] 3.636.732,81 zł; [rok 2024] 3.919.809,92 zł; [rok 2025] 3.794.399,27 zł; [rok 2026] 3.564.154,19 zł; [rok 2027] 3.199.562,76 zł; [rok 2028] 3.385.861,00 zł; [rok 2029] 3.494.427,00 zł; [rok 2030] 3.575.859,00 zł, [rok 2031] 3.606.443,00 zł; [rok 2032] 3.606.445,00 zł; [rok 2033] 1.347.071,14 zł. Kwota rozchodów przeznaczona została na spłatę rat kapitałowych pożyczek i kredytów zaciągniętych przed rokiem 2019.

Ustalenia kontroli

Kontrola wieloletniej prognozy finansowej dla Gminy Ujazd w latach 2019-2033 uchwalonej przez Radę Gminy Ujazd na mocy uchwały nr IV/37/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w brzmieniu nadanym uchwałą nr XII/110/19 z dnia 24 czerwca 2019 roku wykazała, że:

- Rada Gminy upoważniła Wójta do: [1] zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2019-2022; [2] zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy; [3] przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- w załączniku do uchwały określono odrębnie dla każdego przedsięwzięcia: [1] nazwę i cel, [2] jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia, [3] okres realizacji i łączne nakłady finansowe, [4] limity wydatków w poszczególnych latach, [5] limit zobowiązań, co było zgodne z art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych;
- prognozę kwoty długu sporządzono na okres, na który zaciągnięto i planowano zaciągnąć zobowiązania;
- dochody z tytułu sprzedaży majątku zostały zaplanowane z zachowaniem wymogu realistyczności;
- rozchody w poszczególnych latach objętych prognozą planowano w kwotach wynikających z harmonogramów spłat zobowiązań zaciągniętych do końca roku 2018;
- objaśnienia wartości przyjętych w prognozie pozwalały na ocenę ich realistyczności.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW

1. DOCHODY Z PODATKÓW LOKALNYCH

Zagadnienia wstępne

Zgodnie z §20 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ujeździe do zadań Referatu Podatków i Opłat należy w szczególności: [1] prowadzenie spraw w zakresie wymiaru podatków i opłat; [2] prowadzenie spraw w zakresie egzekucji podatków i opłat; [3] prowadzenie spraw w zakresie księgowości podatkowej. Kierownikiem Referatu jest Skarbnik Gminy Ujazd DOMINIKA MARJAŃSKA.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. ustawy oraz akty wykonawcze do tych ustaw: [1] ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2019 r. poz. 900 ze zm.); [2] ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.); [3] ustawa z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 725 ze zm.); [4] ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.).

Podatek od nieruchomości – zagadnienia ogólne

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie

mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Ujazd stawki podatku od nieruchomości w nw. uchwałach: [lata 2017-2018] XXXVIII/258/16 z dnia 28 listopada 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2016 r. poz. 5272); [rok 2019] II/15/18 z dnia 28 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2018 r. poz. 6498). Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli:

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Lata 2017-18	Rok 2019
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,75	0,80
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,54	4,54
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,29	0,29
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	2,98	2,98
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,55	0,55
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	18,70	-
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (o pow. użytkowej do 100 m ² ; o pow. użytkowej pow. do 1000m ² ; o pow. użytkowej pow. 1000 m ²)	-	18,70 19,65 20,50
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	7,50	9,00
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,15	4,50
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP	4,80	4,80
Od budowli		
- związanych z prowadzeniem działalności	2% wartości	2% wartości

Uchwałą nr XXVI/197/12 Rady Gminy Ujazd z dnia 4 października 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 26 listopada 2012 r. poz. 3789) z podatku od nieruchomości zwolniono budynki lub ich części, budowle lub ich części i grunty zajęte na cele kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji (zwolnienia nie obejmują gruntów, budynków lub ich części oraz budowli lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej). Powyższa uchwała obowiązywała do końca 2018 roku. Uchwałą nr LXIX/503/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 15 października 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 5 listopada 2018 r. poz. 5728) z podatku od nieruchomości zwolniono: [1] budynki lub ich części oraz grunty zajęte na cele kultury, kultury fizycznej, sportu i rekreacji; [2] budynki lub ich części oraz grunty związane z

realizacją zadań z ochrony przeciwpożarowej – bez budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Uchwałą nr XLVIII/414/14 Rady Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 7 kwietnia 2014 r. poz. 1637) z podatku od nieruchomości zwolniono grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Gminy Ujazd. Zwolnienie ma zastosowanie w przypadku, gdy przedsiębiorca spełni łącznie następujące warunki: [1] zrealizuje nową inwestycję¹⁷ w trakcie roku kalendarzowego, w którym uchwała wejdzie w życie lub w latach następnych, w okresie obowiązywania uchwały; [2] utworzy miejsca pracy w związku z realizacją nowej inwestycji w trakcie roku kalendarzowego, w którym uchwała wejdzie w życie lub w latach następnych, w okresie obowiązywania uchwały; [3] utrzyma nową inwestycję i utworzone miejsca pracy w związku z realizacją nowej inwestycji przez okres co najmniej 3 lat; [4] wniosek o udzielenie pomocy na tworzenie nowych miejsc pracy złożony zostanie przed zatrudnieniem osób, dla których tworzone są nowe miejsca pracy. Zwolnienie ma zastosowanie do przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej i będących we władaniu przedsiębiorcy przed rozpoczęciem realizacji nowej inwestycji oraz do przedmiotów opodatkowania powstałych w wyniku dokonania realizacji inwestycji. Zwolnienie od podatku od nieruchomości przysługuje na okres: [1] 1 roku - w przypadku utworzenia co najmniej 5 nowych miejsc pracy; [2] 2 lat - w przypadku utworzenia co najmniej 15 nowych miejsc pracy; [3] 3 lat - w przypadku utworzenia co najmniej 30 nowych miejsc pracy. Zwolnieniu od podatku od nieruchomości nie podlegają grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie: stacji paliw, handlu, gastronomii, usług finansowych. Zmiany wprowadzono następującymi uchwałami: [1] XLIX/419/14 z dnia 16 kwietnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 6 maja 2014 r. poz. 2045); [2] VIII/71/19 z dnia 25 marca 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 15 kwietnia 2019 r. poz. 2180).

Uchwałą Rady Gminy Ujazd nr XVIII/116/15 z dnia 16 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2015 r. poz. 5120), zmienioną uchwałą nr XIX/127/15 z dnia 30 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2015 r. poz. 5817), określono wzory formularzy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny i deklaracji na podatek leśny obowiązujących na terenie Gminy Ujazd. Od 2019 roku w powyższym zakresie obowiązuje uchwała Rady Gminy Ujazd nr III/22/18 z dnia 5 grudnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2018 r. poz. 6658)¹⁸.

¹⁷ Przez pojęcie nowej inwestycji należy rozumieć: [1] inwestycję polegającą na wybudowaniu budynków lub budowli zgodnie z przepisami ustawy prawo budowlane i przeznaczeniu ich do działalności gospodarczej na terenie Gminy Ujazd; [2] inwestycję polegającą na nabyciu przedsiębiorstwa lub jego części, które jest w stanie likwidacji; [3] inwestycję polegającą na rozbudowie lub nadbudowie oraz nowo nabyte budynki budowle przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej, których budowa została zakończona lub nabycie zostało dokonane po wejściu w życie niniejszej uchwały – zapis wprowadzony uchwałą Rady Gminy Ujazd nr VIII/71/19 z dnia 25 marca 2019 r. Sama uchwała obowiązuje do dnia 31 grudnia 2020 roku.

¹⁸ W dniu 1 lipca 2019 roku weszło w życie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. poz. 1104) W zakresie wzorów formularzy w podatku rolnym obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. poz. 1105), natomiast w zakresie wzorów formularzy w podatku leśnym obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzorów

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

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0310)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
7 810 000,00	10 322 214,98	7 804 454,47	2 517 781,70	21,19
ROK 2018				
9 722 109,34	10 257 117,79	10 016 753,62	240 372,17	8,00

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

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0310)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
1 187 000,00	1 273 785,03	1 197 537,74	79 102,05	2 854,76
ROK 2018				
1 338 000,00	1 435 553,89	1 350 483,12	85 433,29	2 360,52

Wymiar podatku od nieruchomości – osoby prawne

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis netto podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 4.961.293 zł za rok 2017; [2] 5.139.125 zł za rok 2018; [3] 5.552.381 zł za rok 2019 (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku):

Lp.	ID	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019		RD ¹⁹
		Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	Data wpływu deklaracji	Przypis/ odpis (zł)	
1.	(...) ²⁰	31.01.2017	700 600					W
				25.01.2018	700 600			W

informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz.U. poz. 1126). Dotychczas to rada gminy określała wzory formularzy w podatku od nieruchomości, rolnym oraz leśnym.

¹⁹ W kolumnie wskazano rodzaj deklaracji składanych przez podatników: [1] W – wymiar podatku na dany rok podatkowy; [2] W/liczba – wymiar podatku na rok podatkowy od miesiąca odpowiadającemu wskazanej liczbie, w sytuacji gdy obowiązek podatkowy powstał w trakcie roku; [3] K – korekta deklaracji dotycząca całego roku; [4] K/liczba – korekta deklaracji od miesiąca odpowiadającemu wskazanej liczbie; [5] U/liczba – ustanie obowiązku podatkowego z końcem miesiąca odpowiadającemu wskazanej liczbie.

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

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

						31.01.2019	754 223	W
2.	Jw.	23.01.2017	275 621					W
				31.01.2018	277 832			W
		02.05.2018	-6 388					K ²¹
				02.05.2018	-6 388			K
						31.01.2019	283 563	W
3.	Jw.	31.01.2017	3 153 753					W
				31.01.2018	3 154 053			W
						31.01.2019	3 358 398	W
						19.02.2019	-420	K
						16.05.2019	55	K
4.	Jw.	30.01.2017	150 738					W
				15.01.2018	150 738			W
						31.01.2019	164 180	W
5.	Jw.	03.02.2017	27 852					W
				01.02.2018	27 852			W
						31.01.2019	29 067	W
6.	Jw.	30.01.2017	161 871					W ²²
				31.01.2018	323 693			W
						31.01.2019	385 462	W
7.	Jw.	09.02.2017	19 332					W
				23.03.2018	19 332			W
						31.01.2019	20 124	W
8.	Jw.	31.01.2017	474 701					W
				24.01.2018	474 701			W
						30.01.2019	517 373	W
9.	Jw.	25.09.2017	3 213					W/9
				10.01.2018	9 638			W
				30.07.2018	-			K
						08.01.2019	33 282	W
10.	Jw.	-	-					-

²¹ Korekty deklaracji na podatek od nieruchomości w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 13 grudnia 2017 roku (SK 48/15), w którym podmiot ten uznał, iż art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w zakresie, w jakim umożliwia uznanie za budowlę obiektu budowlanego, który spełnia kryteria bycia budynkiem, przewidziane w art. 1a ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy, za niezgodny z zasadą szczególnej określoności regulacji daninowych, wywodzoną z art. 84 w związku z art. 217, w związku z art. 64 ust. 3 Konstytucji RP. Podatnik do czasu złożenia korekt stację transformatorową oraz stację pomiaru gazu o łącznej wartości w kwocie 338.136,29 zł opodatkowywał jako budowlę. W korektach wykazano te obiekty budowlane jako budynki o łącznej pow. użytkowej 20 m².

²² Do 2017 roku podatnik korzystał ze zwolnienia wynikającego z uchwały nr XLVIII/414/14 Rady Gminy Ujazd z dnia 31 marca 2014 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców tworzących miejsca pracy w związku z realizacją nowych inwestycji.

			21.02.2018	7 074			W
					17.01.2019	7 074	W
RAZEM	4 961 293	5 139 125	5 552 381				

Ustalenia kontroli:

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

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

- kontrolowana jednostka dysponuje dostępem do danych z ewidencji gruntów oraz kartoteki budynków. Organ podatkowy otrzymuje też informacje o zmianach;
- **podatnik nr (...) ²³: w latach objętych kontrolą podatnik deklarował do opodatkowania m.in. 994,30 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 921,20 m² budynków pozostałych. Z deklaracji wynika ponadto, że na łączną powierzchnię budynków 1.915,50 m² składają się: [1] hala produkcyjna o pow. 474 m²; [2] hala (...) ²⁴ (w remoncie) o pow. 1.439,50 m².**

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

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

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych²⁵, przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – ww. spółka jawna jest przedsiębiorcą oraz jednocześnie właścicielem lub użytkownikiem wieczystym nieruchomości.

Do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się m.in. budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana ostateczna decyzja organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1²⁶ ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 ze zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania (art. 1a ust. 2a pkt 3 powoływanej ustawy). Mając na uwadze deklaracje podatnika, z których wynika, że budynek (...)²⁷ jest w remoncie można wywieść, iż podatnik nie posiada decyzji, o której mowa powyżej. Potencjalne zaniżenie opodatkowania w kontrolowanym okresie wyniosło 40.918 zł (po 12.805 zł w latach 2017-2018 oraz 15.308 zł w roku 2019;

- **podatnik nr (...)²⁸: w deklaracjach za lata 2017-2019 podmiot opodatkowuje 6.200 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 506,86 m² pow. budynków związanych z prowadzeniem działalności oraz budowle o wartości 260.206 zł (...)²⁹. Jako podstawę dysponowania nieruchomością kontrolującym przedstawiono umowę dzierżawy pomiędzy osobą fizyczną a (...)³⁰ (akt**

²⁵ Do dnia 31 grudnia 2015 roku przepis art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych brzmiał następująco: grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych

²⁶ Jeżeli nieużytkowany lub niewykończony obiekt budowlany nie nadaje się do remontu, odbudowy lub wykończenia, organ nadzoru budowlanego wydaje decyzję nakazującą właścicielowi lub zarządcy rozbiórkę tego obiektu i uporządkowanie terenu oraz określającą terminy przystąpienia do tych robót i ich zakończenia.

²⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

³⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

notarialny Rep. A nr 1148/2015 z dnia 30 marca 2015 roku), na mocy której wydzierżawiono Spółce grunty o pow. 6.200 m². Zgodnie z aktualnym wypisem z ewidencji gruntów, ich właścicielem jest osoba fizyczna³¹. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące: [1] właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych; [2] posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych; [3] użytkownikami wieczystymi gruntów; [4] posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości lub jest bez tytułu prawnego. Dzierżawca jest posiadaczem zależnym – vide art. 336 kodeksu cywilnego. Skoro zatem właścicielem nieruchomości nie jest Skarb Państwa lub jst, dzierżawca nie ma przymiotu podatnika na gruncie obowiązującego prawa. W zakresie obiektów budowlanych należy mieć na uwadze art. 48 kodeksu cywilnego, zgodnie z którym z zastrzeżeniem wyjątków w ustawie przewidzianych, do części składowych gruntu należą w szczególności budynki i inne urządzenia trwale z gruntem związane, jak również drzewa i inne rośliny od chwili zasadzenia lub zasiania. Krąg podatników w zakresie obiektów budowlanych wymaga szczegółowych ustaleń organu podatkowego;

Abstrahując od już od kwestii zobowiązanych w podatku od nieruchomości, ustalenia wymaga zakres prowadzonej działalności przez (...) ³² Z pomiarów dokonanych w Systemie Informacji przestrzennej UG Ujazd wynika, że działalność Spółki jest prowadzona na gruntach przekraczających 10 tys. m² (...) ³³. Mając na uwadze skalę prowadzonej działalności, kontrolujący mają także wątpliwości w zakresie wykazywanej przez ten podmiot wartości budowli;

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

³¹ Na dzień zawierania umowy dzierżawy, wydzierżawiający był jedynym udziałowcem [...] - 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 dniu 4 maja 2015 roku nieruchomości zostały darowane innej osobie fizycznej powiązanej rodzinie z wydzierżawiającym (akt notarialny Rep. A nr 1721/2015 oraz 1728/2015). Zgodnie z KRS w dniu 1 lipca 2015 roku właściciel tych nieruchomości stał się także jedynym udziałowcem Spółki.

³² 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.

³³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- **podatnik nr (...) ³⁴: w deklaracjach za lata 2017-2018 podatnik opodatkowuje 60.116,76 m² gruntów, natomiast w roku 2019 powierzchnię 58.007,07 m². Różnica – 2.109,69 m². We wszystkich deklaracjach, w części dane o nieruchomościach, podatnik wskazuje poszczególne działki oraz ich powierzchnię. Suma – 58.007,07 m², co jest także zgodne z wypisem z ewidencji gruntów. Pomyłka w deklaracjach za lata 2017-2018 była spowodowana dwukrotnym policzeniem pow. działki nr (...) ³⁵ (wpierw wpisano 2.109,69 m², następnie przekreślono i wpisano pow. 2.703,07 m²).**

Ponadto podatnik nie opodatkowuje budowli. W deklaracjach, o których mowa powyżej, podatnik nie wykazał wartości budowli. Mając na uwadze skalę prowadzonej przez podatnika działalności istnieje przypuszczenie posiadania budowli związanych z tą działalnością. Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Budowlą (art. 1a pkt 2 ustawy) jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem.

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

³⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

³⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

- **podatnik nr (...) ³⁶: w dniu 30 lipca 2018 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której, w części dane o nieruchomościach, poinformował organ podatkowy o wybudowaniu budynku oraz budowli (np. zbiornik wody deszczowej). W deklaracji na rok 2019 brak jest jednak wskazania wartości budowli. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawą opodatkowania dla budowli stanowi jej wartość;**
- **podatnik nr (...) ³⁷: podatnik w dniu 29 grudnia 2017 roku nabył od osób fizycznych działki nr (...) ³⁸ o łącznej pow. 14.000 m². W deklaracjach za lata 2018-2019 podatnik opodatkował: [1] grunty o pow. wskazanej powyżej stawką jak za grunty pozostałe; [2] budynki o pow. 628 m² stawką jak za budynki pozostałe. Zgodnie z aktualnym wypisem z ewidencji gruntów, powyższe działki są sklasyfikowane jako tereny mieszkaniowe (B). Działka nr (...) ³⁹ jest zabudowana 2 budynkami (główna funkcja magazyn) o pow. zabudowy wynoszącej 628 m².**

Zgodnie z powoływanym już art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – spółka komandytowa jest przedsiębiorcą, zatem przedmiotowe grunty winny być opodatkowane wedle stawki za grunty związane z prowadzeniem

³⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

³⁷ 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.

³⁸ 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.

³⁹ 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.

działalności gospodarczej. Jeśli podatnik nie posiada decyzji, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy Prawo budowlane, budynki należy opodatkować wedle stawki dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania dla budynków lub ich części stanowi powierzchnia użytkowa, a nie powierzchnia zabudowy;

- w pozostałych przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie określenia przedmiotu opodatkowania, zastosowanych stawek podatku oraz dokonywanych obliczeń;
- podatnicy zasadniczo dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15. dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wymiar podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Kontrolą objęto 10 podatników, dla których przypis podatku od nieruchomości wyniósł: [1] 221.998 zł za rok 2017; [2] 260.116 zł za rok 2018; [3] 293.116 zł za rok 2019: (...) ⁴⁰

Ustalenia kontroli:

- **konto wymiarowe nr (...) ⁴¹. Przedmiot opodatkowania wg decyzji wymiarowych za lata 2017-2019 obejmował m.in. pow. budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej (519,58 m²) oraz pow. budynku mieszkalnego (70,82 m²). Zgodnie z aktualną informacją z ewidencji gruntów i budynków dla działki nr (...) ⁴² widnieje zapis o projektowanym budynku niemieszkalnym (brak wskazania innych parametrów budynku), stąd wątpliwości kontrolujących w zakresie powierzchni budynku podlegających opodatkowaniu wg stawki związanej z prowadzeniem działalności oraz wg stawki jak dla budynków mieszkalnych. Ponadto zauważyć należy, że przedmiotowa działalność gospodarcza jest także prowadzona na części sąsiadującej działki (...) ⁴³;**

⁴⁰ 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.

⁴¹ 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.

⁴² 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.

⁴³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

- **konto wymiarowe nr (...)⁴⁴. Przedmiot opodatkowania wg decyzji wymiarowych za lata 2017-2019 obejmował 600 m² gruntu związanego w prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 577,5 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Pozostałe grunty zostały opodatkowane podatkiem rolnym (działka jest sklasyfikowana jako grunty rolne zabudowane). Z Systemu Informacji Przestrzennej UG Ujazd (ortofotomapa) wynika, że pow. gruntów zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej przekracza 2 tys. m²;**
- **brak opodatkowania budowli podatników o numerach kont:(...)⁴⁵;**
- organ podatkowy prowadził czynności windykacyjne wobec podatników (...)⁴⁶.

Ulgi w podatku od nieruchomości (os. prawne)

Zgodnie z art. 67a §1 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może: [1] odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; [2] odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a; [3] umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa (art. 67a §2).

Kontrolą objęto następujące decyzje organu podatkowego:

- RPO.3120.27.2018.K.A. z dnia 21 grudnia 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 2.193,00 zł na wniosek z dnia 18 grudnia 2018 roku;
- RPO.3120.28.2018.K.A. z dnia 21 grudnia 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 1.798,81 zł na wniosek z dnia 18 grudnia 2018 roku;

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

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

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

⁴⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

- RPO.3120.279.2018.K.A. z dnia 27 grudnia 2018 roku – umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 4.496,00 zł na wniosek z dnia 19 grudnia 2018 roku.

Ustalenia kontroli:

- wszystkie sprawy były załatwione w drodze decyzji administracyjnych, stosownie do brzmienia art. 207 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Przedmiotowe decyzje zawierały wszystkie elementy, o których mowa w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, w tym uzasadnienie faktyczne i prawne. Stosownie do brzmienia art. 210 § 4 ww. ustawy, uzasadnienie to zawiera wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa;
- przed wydaniem decyzji organ podatkowy zebrał i rozpatrzył materiał dowodowy zgromadzony w sprawie;
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych;

Podatek od środków transportowych

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Ujazd określiła stawki podatku od środków transportowych uchwałą nr XVIII/118/15 z dnia 16 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 30 listopada 2015 r. poz. 4634). Stawki obowiązują do chwili obecnej.

Wzór deklaracji na podatek od środków transportowych określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2436). Do końca 2018 roku obowiązywał wzór deklaracji określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 listopada 2015 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz.U. poz. 2025).

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

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. PRAWNYCH (rozdział 75615 §0340)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
61 800,00	76 912,00	60 184,43	16 727,57	0,00
ROK 2018				
62 300,00	81 685,57	61 815,46	20 353,11	483,00

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

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH OD OS. FIZYCZNYCH (rozdział 75616 §0340)				
Plan po zmianach (zł)	Należności (zł)	Wykonanie (zł)	Zaległości (zł)	Nadpłaty (zł)
ROK 2017				
187 000,00	186 835,51	186 240,78	601,00	6,27
ROK 2018				
192 700,00	196 405,73	194 952,70	1 453,03	0,00

Kontrolą objęto 5 podatników, dla których przypis netto podatku od środków transportowych wyniósł: [1] 89.792 zł za rok 2017; [2] 92.225 zł za rok 2018; [3] 96.083 zł za rok 2019 (wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku):

Lp.	Nr konta	ROK 2017		ROK 2018		ROK 2019	
		Data wpływu Ilość ST	Kwota przypisu lub odpisu	Data wpływu Ilość ST	Kwota przypisu lub odpisu	Data wpływu Ilość ST	Kwota przypisu lub odpisu
1.	(...) ⁴⁷	01.02.2017 (8)	11 100				
		06.06.2017 (+2)	2 408				
				05.02.2018 (10)	14 500		
				12.09.2019 (-1)	-567		
				12.09.2019 (+1)	425		
						15.02.2019 (10)	14 500
2.	Jw.	17.02.2017 (10)	17 700				
		22.05.2017 (-1)	-1 267				
				15.02.2018 (9)	15 800		
				19.04.2018 (+1)	1 425		
				14.02.2019 (-1)	-158		
						14.02.2019 (9+1)	17 541
3.	Jw.	13.02.2017 (28)	36 158				
		16.05.2017 (1C)	-992				
		07.06.2017 (4C)	-2 650				
		20.07.2017 (1C)	-708				

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

				15.02.2018 (28-1)	34 350		
				15.05.2018 (1C)	-992		
				11.06.2018 (4C)	-2 650		
				27.07.2018 (1C)	-708		
						12.02.2019 (22+5C)	30 892
						25.04.2019 (-1C)	0
						28.06.2019 (-1)	-700
4.	Jw.	15.02.2017 (9)	10 850				
		22.06.2017 (+1)	817				
		14.09.2017 (+2)	1 134				
		28.12.2017 (-1)	0				
				15.02.2018 (11)	13 950		
						14.02.2019 (11+2)	16 700
5.	Jw.	07.02.2017 (9)	14 250				
		26.05.2017 (+1)	992				
				24.01.2018 (10)	15 950		
				20.04.2018 (+1)	900		
						05.02.2019 (11)	17 150
	RAZEM		89 792		92 225		96 083

W wyniku analizy deklaracji złożonych przez podatników nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych u ww. podmiotów.

Ponadto w ramach kontroli prawidłowości opodatkowania podatników podatkiem od środków transportowych, przeanalizowano terminowość wykazywania nowo nabywanych środków transportowych w okresie od stycznia 2017 do czerwca 2019 roku przez podatników objętych kontrolą w zakresie wymiaru, o których organ podatkowy został poinformowany w oparciu o miesięczne informacje podatkowe z ewidencji pojazdów – przekazywane na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie informacji podatkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 68): (...) ⁴⁸

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

⁴⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

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

Dochody ze sprzedaży

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za okres: [1] od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, [2] od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku – ustalono, że Gmina Ujazd uzyskała dochody z tytułu sprzedaży prawa własności nieruchomości w kwotach odpowiednio 207.244,17 zł oraz 136 011,36 zł. **Dochody były klasyfikowane w rozdziale 70005 §087. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) stanowi, że dochody z ww. tytułu należy klasyfikować w §077.**

Ustalenia ogólne:

- uchwałą nr XII/65/11 z dnia 29 czerwca 2011 r. Rada Gminy Ujazd ustaliła zasady zbywania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Ujazd (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2011 r. Nr 259, poz. 2682). Zmiany w uchwale: [1] nr XXX/194/16 z dnia 30 maja 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2016 r. poz. 2680); [2] nr V/45/19 z dnia 21 stycznia 2019 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2019 r. poz. 720). Ostatnia powołana uchwała wprowadzała zmiany z dniem 1 lipca 2019 roku – m.in. wykreślono zapisy w zakresie udzielanej przez Gminę bonifikaty;
- uchwałą nr XL/273/16 z dnia 29 grudnia 2016 r. Rada Gminy Ujazd uchwaliła wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Ujazd na lata 2017 - 2021 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2017 r. poz. 506). Zmiany wprowadzono uchwałą nr LXI/425/18 z dnia 16 kwietnia 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2018 r. poz. 2022);
- uchwałą nr LXIII/448/18 z dnia 28 maja 2018 r. Rada Gminy Ujazd ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Ujazd (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2018 r. poz. 3138). Zmiany uchwały: [1] nr LXVII/484/18 z dnia 5 września 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2018 r. poz. 4845); [2] nr II/19/18 z dnia 28 listopada 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2018 r. poz. 6729);
- zarządzeniem nr 247/2016 Wójta Gminy Ujazd z dnia 30 grudnia 2016 r. przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości;

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży w drodze przetargu działek nr 247/5 i 247/12 o łącznej o powierzchni 0,5594 ha (obręb Ujazd) za cenę 85.350,00 zł; akt notarialny Rep. A. nr 2507/2017 z dnia 25 maja 2017 roku (warunkowa umowa sprzedaży) oraz Rep. A nr 3282/2017 z dnia 3 lipca 2017 roku (przeniesienie własności).

Ustalenia kontroli:

- uchwałą nr XXIII/151/16 z dnia 25 stycznia 2016 r. Rada Gminy Ujazd wyraziła zgodę na sprzedaż zabudowanych działek nr 247/5 i 247/12 o łącznej pow. 0,5594 ha;
- wartość nieruchomości została ustalona na kwotę 137.000,00 zł przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 18 listopada 2015 roku. Aktualność operatu została potwierdzona na dzień 19 października 2016 roku;
- zarządzeniem nr 14/2016 Wójta Gminy Ujazd z dnia 26 stycznia 2016 roku przeznaczono ww. nieruchomości do sprzedaży za cenę 169.000,00 zł (wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 2 lutego 2016 roku);
- zarządzeniem nr 97/2016 Wójta Gminy Ujazd z dnia 17 maja 2016 roku powołano komisję przetargową pod przewodnictwem Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej Grzegorza Zimnickiego;
- przetarg został ogłoszony w dniu 27 maja 2016 roku. Termin – 28 czerwca 2016 roku. Wadium – 33.800 zł. Wynik negatywny;
- zarządzeniem nr 180/2016 Wójta Gminy Ujazd z dnia 19 października 2016 roku obniżono cenę wywoławczą do kwoty 84.500,00 zł.
- drugi przetarg został ogłoszony w dniu 25 listopada 2016 roku. Termin – 28 grudnia 2016 roku. Wadium – 16.900 zł. Cena nabycia – 85.350,00 zł;
- osoby ustalone jako nabywcy nieruchomości byli powiadamiani o terminie podpisania aktu notarialnego, stosownie do procedury przewidzianej w art. 41 ust. 1 i 2 ustawy;
- protokoły z przetargów zawierały wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia;
- umowy były zawierane w drodze aktów notarialnych, po zapłaceniu ceny przez nabywców nieruchomości (6 lutego 2017 roku).

Ponadto kontrolą objęto sprzedaż 2 samodzielnych lokali mieszkalnych: [1] nr 6 w bloku nr 25 o pow. 60,72 m² (Niewiadów) za cenę 12.060,40 zł (akt notarialny Rep. A. 2515/2017 z dnia 25 maja 2017 roku); [1] nr 14 w bloku nr 20 o pow. 67,42 m² (Niewiadów) za cenę 13.334,50 zł (akt notarialny Rep. A. 3013/2018 z dnia 4 lipca 2018 roku).

Ustalenia kontroli:

- sprzedaż nastąpiła na wniosek najemców lokali mieszkalnych przy bonifikacie w wysokości 90%;
- wartość lokali została ustalona na kwotę odpowiednio 120.429 zł oraz 133.198 przez rzeczoznawców majątkowych;
- zarządzeniami Wójta Gminy Ujazd nr 221/2016 z dnia 15 grudnia 2016 roku oraz 47/2018 z dnia 19 marca 2018 roku przeznaczono ww. lokale do sprzedaży, sporządzono wykazy lokali przeznaczonych do sprzedaży;
- cena lokali została powiększona o koszty przygotowania do sprzedaży (koszty operatów szacunkowych). **Kontrolujący zauważają, że zgodnie z art. 23 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami - organ wykonawczy gminy, w odniesieniu do gminnego zasobu nieruchomości zapewnia wycenę nieruchomości. Nie istnieją normy prawne umożliwiające dysponentom mienia publicznego**

przerzucenie na nabywców nieruchomości, kosztów opracowania dokumentacji niezbędnej do zbycia nieruchomości. Ww. działanie prowadzi bowiem do nieuzasadnionego podwyższenia ceny nabycia nieruchomości o sumę równą kosztowi jej oszacowania;

- wpłata należności za lokale nastąpiła przed podpisaniem aktów notarialnych, odpowiednio 8 maja 2017 roku oraz 29 maja 2018 roku.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego zarówno w roku 2017 i 2018 stanowiły odpowiednio kwotę 6.634,60 zł oraz 14.436,65zł. Dochody były klasyfikowane w rozdziale 70005 §055.

Kontrolą objęto terminowość uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Lp.	Przedmiot użytkowania wieczystego (nr działki, obręb, powierzchnia)	Podstawa wymiaru opłaty (wszyscy wg stawki 3%)	Wysokość opłaty rocznej w roku 2017	Wysokość opłaty rocznej w roku 2018
1.	440/4 (Ujazd) o pow. 0,1973 ha	RPG.6843.6.3.2016.G.Z. z dn. 19.12.2016 r.	660,00	1.532,14
2.	440/2 (Ujazd) o pow. 0,2037 ha	RPG.6843.7.3.2016.G.Z. z dn. 19.12.2016 r.	663,60	1.693,33
3.	285/2 (Ujazd) o pow. 1,5746 ha	RPG.6843.4.3.2016.G.Z. z dn. 19.12.2016 r.	378,00	4.057,78
4.	148/2 (Ujazd) o pow. 0,14 ha	RPG.6843.3.3.2016.G.Z. z dn. 19.12.2016 r.	168,00	937,02
5.	516, 517, 518 (Ujazd) o pow. 4,5348 ha	Ugoda 15.04.2010 SKO	3.615,00	3.615,00

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	492.499,54
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	36.983,83

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

Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	247.137,10
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe) (Dodatek energetyczny)	11.714,85 179,95
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki Stałe)	335.593,01
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	651.433,49
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi Opiekuńcze)	5.760,00
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	181.825,55
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	119.472,46
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów)	71.154,00
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenie wychowawcze)	5.414.300,10
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia Rodzinne)	2.726.617,07
Dział 855 Rozdział 85203 (Karta Dużej Rodziny)	175,79
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	473.575,94
Razem	10.768.422,68

Wykonanie zadań rzeczowych w 2018 roku

Forma pomocy	2018 rok		
	Liczba osób/rodzin	Liczba świadczeń	Kwota świadczeń
Zadania zlecone	-	-	8.454.177,85
Jednorazowa zapomoga z tyt. urodzenia dziecka	osób 61	61	61.000,00
Zasiłki rodzinne + dodatki	osób 654/rodzin 333	10 520	1.168.952,51
Zasiłki pielęgnacyjne	osób 209	2313	365.702,92
Świadczenia pielęgnacyjne	osób 30	345	507.021,60
Fundusz alimentacyjny	osób 54/rodzin 35	559	213.480,00
Koszty obsługi świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych	-	-	79.015,00
Specjalny zasiłek opiekuńczy	osób 7	79	41.878,00
Zasiłek dla opiekuna	osób 7/rodzin 7	75	40.100,00
Świadczenie rodzicielskie	osób 23	130	119.742,60
Jednorazowe świadczenie „Za życiem”	osób 3	3	12.000,00
Składki Emerytalno-Rentowe od św. pielęgnacyjnych	osób 34	375	117.724,44
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia	osób 10	106	11.714,94
Dodatek energetyczny	Osób 1/rodzin 1	6	179,95
Usługi opiekuńcze (wydatki)	osób 1		5.760,00
Karta dużej rodziny	Osób 66/rodzin 17	-	175,79
Świadczenie wychowawcze	Osób 1017/ rodzin 642	10710	5.331.555,10
Koszty obsługi świadczenia wychowawczego	-	-	82.745,00
Świadczenie Dobry Start	Osób 953	953	285.900,00

Koszty obsługi świadczenia Dobry Start	-	-	9.530,00
Zadania własne	-	-	2.314.244,83
Zasiłki stałe ogółem	osób 65	667	335.593,01
Posiłki dla dzieci i młodzieży	osób 197	21691	66.114,55
Posiłki dla dorosłych	osób 1	76	410,00
Zasiłki celowe na posiłki w ramach programu wieloletniego	osób 147/rodzin 144	578	115.301,00
Zasiłki celowe i w naturze	osób 97	264	57.614,48
Oplata za DPS	osób 24	222	492.499,54
Zasiłki okresowe	osób 79	474	189.522,62
Rodziny zastępcze	osób 18	-	115.869,13
Asystent rodziny	-	-	62.276,81
Koszty utrzymania GOPS	-	-	651.433,49
Pozostała Działalność (Klub Senior+, Program Gmina Ujazd dla Seniorów, Prace społecznie - użyteczne)	-	-	119.472,46
Składki na ubezpieczenia zdrowotne płacone za osoby pobierające zasiłek stały	osób 52	534	25.268,89
Dodatki mieszkaniowe	osób 11	105	11.714,85
Stypendia i zasiłki szkolne	osób 84	-	71.154,00

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

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

Zadanie dział, rozdział, paragraf	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej w (zł)	Plan końcowy w (zł)	Wykonanie wg sprawozdań w (zł)	Wykonanie w %
Zadania z zakresu kultury 921/92105§2360	28 000,00	28 000,00	28 000,00	100%
Zadania z zakresu kultury i dziedzictwa narodowego 921/92195§2360	0,00	2 000,00	2 000,00	100%
Zadania z zakresu kultury fizycznej 926/92605§2360	80 900,00	81 900,00	81 900,00	100%
Zadania z zakresu sportu 926/92605§2820	80 000,00	80 000,00	80 000,00	100%
Ogółem	188.900,00	191.900,00	191.900,00	100%

Wykaz udzielonych w 2018 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

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

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Rada Gminy Ujazd w dniu 10 listopada 2010 roku podjęła uchwałę nr III/5/10 w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 projektów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 16 października 2017 roku zarządzeniem nr 200/2017 Wójta Gminy Ujazd ogłoszono przeprowadzenie konsultacji społecznych projektu „Programu współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok”. Treść ogłoszenia zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe oraz na stronie internetowej. W ogłoszeniu ustalono, że konsultacje odbędą się w okresie od 25 października 2017 roku do 3 listopada 2017 roku. Zgodnie z zarządzeniem konsultacje zostaną przeprowadzone poprzez umieszczenie projektu uchwały na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. Uwagi i opinie należało wnieść w ww. terminie.

W dniu 9 listopada 2017 roku sporządzono sprawozdanie z przebiegu i wyników konsultacji projektu uchwały Rady Gminy Ujazd w sprawie uchwalenia programu współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok. Z treści sprawozdania wynika, że w trakcie przeprowadzonych konsultacji zgłoszono uwagi do projektu, które następnie zostały przedłożone radnym na posiedzeniu Komisji Zdrowia, Oświaty, Kultury, Sportu i Spraw Społecznych oraz podczas sesji Rady Gminy Ujazd. Wyniki konsultacji dotyczących projektu programu współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok – zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 10 listopada 2017 roku do 15 grudnia 2017 roku oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr LV/363/2017 Rady Gminy Ujazd z dnia 15 listopada 2017 roku został przyjęty Program współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację związaną z realizacją zadania publicznego finansowanego ze środków budżetowych Gminy Ujazd, przeznaczonych na upowszechnianie kultury fizycznej w zakresie piłki nożnej dziewcząt i chłopców na terenie sołectwa Osiedle Niewiadów z uwzględnieniem ich udziału w imprezach i zawodach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym – kwota udzielonej dotacji 40.000,00 zł.

W dniu 16 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Ujazd ogłosił otwarty konkurs ofert na zlecenie realizacji zadania publicznego o charakterze pożytku publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w 2018 roku. W ogłoszeniu określono m.in.: [1] rodzaj zadania i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania. Rodzaj zadania – powierzenie realizacji zadania dotyczącego szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej dziewcząt i chłopców na terenie

sołectwa Osiedle Niewiadów z uwzględnieniem ich udziału w imprezach i zawodach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym. Wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania - 40.000,00 zł; [2] zasady przyznawania dotacji; [3] termin i warunki realizacji zadania; [4] terminy i warunki składania ofert (termin składania ofert od dnia 17 stycznia 2018 roku do dnia 9 lutego 2018 roku do godz. 15.00); [5] kryteria, tryb i termin rozpatrywania i wyboru ofert.

Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz wywieszane w siedzibie Urzędu Gminy w Ujeździe w dniu 17 stycznia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 28/2018 z dnia 13 lutego 2018 roku Wójt Gminy Ujazd powołał komisję konkursową do zaopiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu na realizację zadań publicznych Gminy Ujazd w zakresie upowszechniania kultury fizycznej. Zasady działania komisji konkursowej określono w uchwale nr LV/363/2017 Rady Gminy Ujazd z dnia 15 listopada 2017 roku w sprawie przyjęcia Programu współpracy Gminy Ujazd z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok.

W odpowiedzi na otwarty konkurs ofert, do Urzędu Gminy w Ujeździe w dniu 9 lutego 2018 roku wpłynęła oferta Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Stal Niewiadów” na realizację zadania publicznego pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej dziewcząt i chłopców na terenie sołectwa Osiedle Niewiadów z uwzględnieniem ich udziału w imprezach i zawodach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym”. Oferta określała realizację zadania poprzez: [1] prowadzenie zajęć szkoleniowych z zakresu gry w piłkę nożną dziewcząt i chłopców (3 razy w tygodniu); [2] organizowanie rozgrywek sportowych na szczeblu lokalnym; [3] uczestniczenie w zawodach, turniejach, rozgrywkach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim, w miarę osiągniętych wyników o zasięgu międzynarodowym, a w szczególności organizowanych przez OZPN w Piotrkowie Trybunalskim.

Zgodnie z załączonym do oferty kosztorysem całkowity koszt zadania skalkulowano na kwotę 40.000,00 zł, co stanowiło 100% kwoty pochodzącej z dotacji.

W dniu 15 lutego 2018 roku z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono protokół, który został podpisany przez członków komisji. Z protokołu wynika, że oferta złożona przez klub uzyskała 49 punktów na 50 punktów możliwych do uzyskania. Zgodnie z protokołem kwota udzielonej dotacji powinna wynosić w oparciu o przedłożony kosztorys – 40.000,00 zł.

W dniu 15 lutego 2018 roku Wójt Gminy Ujazd zatwierdził protokół komisji, akceptując przyznanie klubowi dotacji w wysokości 40.000,00 zł.

W wyniku otwartego konkursu ofert w dniu 26 marca 2018 roku pomiędzy Gminą Ujazd reprezentowaną przez Wójta Artura Pawlaka przy kontrasygnacie Skarbnika a Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Stal Niewiadów” reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Jarosława Marusika oraz Wiceprezesa Zarządu Mariusza Jajka, zawarto umowę na powierzenie realizacji zadania publicznego dotyczącego szkolenia dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej dziewcząt i chłopców na terenie sołectwa Osiedle Niewiadów z uwzględnieniem ich udziału w imprezach i zawodach sportowych o zasięgu regionalnym, ogólnopolskim i międzynarodowym - przyznając dotację w wysokości 40.000,00 zł. Zgodnie z zapisem § 2 ust. 1 umowy, termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia

26 marca 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Dotujący zobowiązał się do przekazania kwoty dotacji w wysokości 40.000,00 zł w następujący sposób:

- I transza w wysokości 20.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy dotacji;
- II transza w wysokości 13.000,00 zł w terminie do dnia 15 czerwca 2018 roku;
- III transza w wysokości 7.000,00 zł w terminie do dnia 15 września 2018 roku.

Całkowity koszt zadania publicznego stanowił kwotę dotacji w wysokości 40.000,00 zł. Podmiot dotowany zobowiązany został do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Ogłoszenie Wójta Gminy Ujazd o rozstrzygnięciu otwartego konkursu ofert zostało opublikowane w dniu 26 marca 2018 roku na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz wywieszane w siedzibie Urzędu Gminy w Ujeździe.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, że podmiot dotowany złożył sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego w dniu 30 stycznia 2019 roku, co było zgodne z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z umową dotacji z dnia 26 marca 2018 roku. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem dotacja wykorzystana została przez Młodzieżowy Uczniowski Klub Sportowy „Stal Niewiadów” w 100%. Ponadto sprawozdanie zawierało w swojej treści szczegółowy zrealizowanych poszczególnych działań w zakresie powierzonego zadania. Przedmiotowe sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Ujazd.

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

- 20.000,00 zł przekazano w dniu 24 kwietnia 2018 roku;
- 13.000,00 zł przekazano w dniu 15 czerwca 2018 roku;
- 7.000,00 zł przekazano w dniu 14 września 2018 roku.

Łączna kwota przekazanych dla klubu środków finansowych, jak wynika z powyższego zestawienia wyniosła 40.000,00 zł.

W wyniku czynności kontrolnych przeprowadzonych przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi stwierdzono, że organ nie skorzystał z prawa skontrolowania prawidłowości wykonania zadania publicznego. Zgodnie z zapisami § 9 ust. 1 umowy z dnia 26 marca 2018 roku zawartej pomiędzy stronami - *„Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania publicznego przez zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanej dotacji”*.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2018 roku przeciętna liczba osób zatrudnionych (z uwzględnieniem osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy) wynosiła 45,8 pracowników.

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

Wydatki na wynagrodzenia				
Dział/rozdział § 401	2017 rok		2018 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
010/01095	3.835,10	3.835,10	3.986,96	3.986,96
750/75011	152.568,57	115.415,05	84.041,00	63.699,50
750/75023	1.892.120,00	1.834.019,58	1.788.629,79	1.741.083,26
750/75095	539.458,00	494.645,43	508.000,00	503.001,60
751/75101	1.350,06	1.350,06	1.349,00	1.349,00
751/75109	-	-	3.475,00	3.475,00
754/75412	19.000,00	18.578,00	19.700,00	19.604,44
900/90002	92.000,00	89.732,80	95.136,00	94.185,87
Razem	2.700.331,73	2.557.576,02	2.504.317,75	2.430.385,63

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

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

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Komunalnej,
- Kierownika Referatu Organizacyjno-Administracyjnego,
- inspektora ds. płac i ubezpieczeń społecznych,
- inspektora ds. ochrony środowiska,
- podinspektora ds. wymiaru podatku i opłat,
- pracownika gospodarczego.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad (do dnia 19 listopada tj. wygaśnięcia mandatu Wójta) 2018 roku dla Wójta Gminy Ujazd wypłacano w wysokości określonej uchwałą Rady Gminy w Ujeździe nr XXIII/157/16 z dnia 25 stycznia 2016 roku.

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

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	5.600,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.900,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego	728,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	3.000,00 zł
Razem	11.228,00 zł

Należy zauważyć, iż w związku z wejściem w życie z dniem 19 maja 2018 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936), z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku, Wójt nie mógł otrzymywać wynagrodzenia wyższego, niż wynikało ono z załącznika nr 1 do przywołanego rozporządzenia. **Z ustaleń dokonanych przez kontrolujących wynika, że Wójt Gminy Ujazd w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień, październik oraz listopad (do dnia wygaśnięcia mandatu) 2018 roku otrzymał wynagrodzenie na dotychczasowych zasadach. Według załącznika nr 1 przywołanego rozporządzenia, wójt w gminie o wielkości do 15 tys. mieszkańców, mógł otrzymać maksymalnie wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 4.700,00 zł, natomiast Wójtowi Gminy Ujazd liczącej 7,8 tys. mieszkańców, wypłacano wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.600,00 zł, tj. przewyższające o 900,00 zł stawkę maksymalnego wynagrodzenia, jaką mógł otrzymać zgodnie z obecnie obowiązującymi przepisami. Ponadto w skład wynagrodzenia wchodziły dodatek funkcyjny w wysokości 1.900,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 3.000,00 zł, tj. o 360,00 zł wyższej od maksymalnej jaką mógł otrzymać Wójt przy zastosowaniu właściwej stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatek stażowy w wysokości 728,00 zł (13% wynagrodzenia zasadniczego), tj. o 117,00 zł wyższy od maksymalnej kwoty jaką można było wypłacić przy zastosowaniu właściwej stawki wynagrodzenia zasadniczego. Zaniechanie podjęcia przez Radę Gminy Ujazd uchwały dostosowującej wysokość wynagrodzenia Wójta do nowych maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, skutkowało zawyżeniem wypłacanego Wójtowi miesięcznego wynagrodzenia o kwotę 1.377,00 zł, co za okres od miesiąca lipca do 19 listopada 2018 roku (do dnia wygaśnięcia mandatu) stanowiło łącznie kwotę 6.295,00 zł (lipiec, sierpień, wrzesień i październik x 1.377,00 zł = 5.508,00 zł oraz listopad do 19 dnia = 787,00 zł).**

Z wyjaśnień złożonych przez Skarbnik Gminy Dominikę Marjańską wynika, że: „Wynagrodzenie Wójta Gminy Ujazd w okresie od 1 lipca do 19 listopada 2018 roku wypłacane było na podstawie uchwały nr XXIII/157/16 Rady Gminy Ujazd z dnia 25 stycznia 2016 roku, a od dnia 20 listopada 2018 roku na podstawie uchwały nr II/13/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 28 listopada 2018 roku. Po wejściu w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Wójt Gminy Ujazd złożył w dniu 20 czerwca 2018 roku do Przewodniczącego Rady Gminy Ujazd pismo w sprawie poinformowania o zmianie progów wynagrodzenia zasadniczego Wójta Gminy od 1 lipca 2018 roku i wskazania,

że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy w drodze uchwały (pismo w załączeniu). Przedmiotowe pismo było rozpatrywane przez Komisję Budżetu i Promocji Rady Gminy w dniu 25 czerwca 2018 roku (protokół w załączeniu). Ostatecznie uchwała Rady Gminy Ujazd z dnia 25 stycznia 2016 roku obowiązywała do końca kadencji 2014-2018. W dniu 31 lipca 2018 roku wystąpiłam do Radcy Prawnego Beaty Janik prowadzącej obsługę prawną Gminy Ujazd o wydanie opinii prawnej w kwestii dalszych czynności, w związku z nie podjęciem przez Radę Gminy uchwały dostosowującej wynagrodzenie Wójta Gminy do kwot wynikających z rozporządzenia (wyżej cytowane), jakie powinien podjąć kierownik jednostki i/lub skarbnik, aby nie dopuścić do naruszenia przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (opinia prawna w załączeniu). Mając na uwadze art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, jako Skarbnik Gminy nie miałam podstaw do wypłacenia wynagrodzenia w innej wysokości niż ustalił to Rada Gminy Ujazd. W związku z powyższym, iż to Rada Gminy ustala wynagrodzenie wójta gminy, jako Skarbnik Gminy nie byłam podmiotem właściwym do zmiany wysokości tego wynagrodzenia (...).”

Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Ujazd wypłaconego po dniu 1 lipca 2018 roku stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Z dokumentów przedłożonych kontrolującemu wynika, że od dnia 20 listopada 2018 roku wynagrodzenie Wójta Gminy Ujazd uległo obniżeniu na podstawie uchwały nr II/13/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 28 listopada 2018 roku. Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy Ujazd ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy w następującej wysokości:

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.900,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego	611,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.640,00 zł
Razem	9.851,00 zł

Odnosnie ustalania wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki kontrolowanej stwierdzono, iż na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – Wójt Gminy Ujazd zarządzeniem nr 154/2015 z dnia 12 października 2015 roku wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Ujeździe. Regulamin określał wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Załącznikami nr 1-3 do regulaminu były: tabela stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych, tabela miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz tabela stawek dodatku funkcyjnego. Do niniejszego zarządzenia wprowadzono zmiany następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 63/2016 z dnia 7 kwietnia 2016 roku,
- zarządzeniem nr 242/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- zarządzeniem nr 244/2017 z dnia 22 grudnia 2017 roku,

- zarządzeniem nr 78/2018 z dnia 2 maja 2018 roku,
- zarządzeniem nr 90/2018 z dnia 28 maja 2018 roku.

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

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom było zgodne z kwotami zawartymi w tabelach załączonych w regulaminie wynagradzania,
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik, Sekretarz oraz kierownicy referatów,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników z 2018 roku za miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień, październik i listopad zostały sprawdzone i zawierały podpisy osób upoważnionych, tj. przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Listy płac pracowników zatwierdzał do wypłaty Wójt Gminy Artur Pawlak, natomiast listy płac Wójta zatwierdzała Kierownik Referatu Organizacyjno-Administracyjnego Honorata Bogus, wykonująca czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta na podstawie zarządzenia nr 91/2016 z dnia 10 maja 2016 roku. Zatwierdzone listy płac przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku.

Akta kontroli str. 1-17: kserokopie uchwały nr XXIII/157/16 Rady Gminy Ujazd z dnia 25 stycznia 2016 roku; uchwały nr II/13/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 28 listopada 2018 roku; list wypłat wynagrodzeń za m-ce lipiec, sierpień, wrzesień, październik, listopad 2018 roku, pisma Wójta Gminy z dnia 20 czerwca 2018 roku do Przewodniczącego Rady Gminy Ujazd; protokołu z posiedzenia Komisji Budżetu i Promocji rady Gminy Ujazd odbytego w dniu 25 czerwca 2018 roku; opinii radcy prawnego Beaty Janik z dnia 6 sierpnia 2018 roku; zarządzenia nr 91/2016 Wójta Gminy z dnia 10 maja 2016 roku w sprawie wyznaczenia osoby wykonującej czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Ujazd.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Wypłata odpraw

W kontrolowanej jednostce w 2018 roku wypłacono cztery odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. Kontrolą objęto dwie odprawy wypłacone w 2018 roku:

- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 stycznia 2018 roku z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 27.650,40 zł brutto;
- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 27 listopada 2018 roku z pracownikiem zatrudnionym na ½ etatu na stanowisku sprzątaczkę. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 7.200,00 zł brutto.

Wypłata ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku wypłacono dziewięć ekwiwalentów. Próba kontroli objęto sześć wypłaconych ekwiwalentów przysługujących:

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Sekretarza Gminy. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 22 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 8.713,76 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 stycznia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 14 dni (11 dni za 2017 rok i 3 dni za 2018 rok). Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 1.572,48 zł brutto;
- Wójtowi Gminy. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było ustanie stosunku pracy z upływem kadencji w dniu 19 listopada 2018 roku, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 23 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 12.397,92 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku referenta. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 września 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 24 godzin. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 392,88 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu ½ etatu na stanowisku konserwatora. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 44 godzin. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 832,04 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku sprzątaczk. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 28 godzin. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 352,80 zł brutto.

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

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

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Rady Gminy Ujazd określała uchwała nr XXIII/148/16 Rady Gminy Ujazd z dnia 25 stycznia 2016 roku w sprawie zasad wypłacania i wysokości diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnym Rady Gminy Ujazd. Zgodnie z niniejszą uchwałą ustalono następujące wysokości diet:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 1.200,00 zł;

- dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy – 750,00 zł;
- dla Przewodniczących stałych komisji – 750,00 zł;
- dla radnych uczestniczących w posiedzeniach komisji i sesji – 650,00 zł.

Ponadto w uchwale ustalono, że w przypadku nieobecności radnego na sesji lub posiedzeniu komisji, wysokość diety ulega zmniejszeniu o 10% za każdą nieobecność.

Wypłata diet za dany miesiąc kalendarzowy następuje w terminie do dnia 5-go następnego miesiąca.

Zasady wypłaty diet sołtysów określała uchwała nr VI/45/07 Rady Gminy Ujazd z dnia 27 kwietnia 2007 roku. Zgodnie z ww. uchwałą ustalono dietę dla sołtysów w wysokości 100,00 zł za udział w sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji Rady Gminy.

Prawidłowość wypłaty diet

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

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

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

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

Kontrola wykazała co następuje:

- diety dla sołtysów wypłacono w wysokości ustalonej w uchwale nr VI/45/07 Rady Gminy Ujazd z dnia 27 kwietnia 2007 roku,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018					
Rozdział	§	2017 rok		2018 rok	
		Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
01010	6050	76 445,00	11 254,50	30 000,00	20 000,00
40002	6050	0,00	0,00	65 382,00	65 382,00
40002	6060	7 900,00	7 900,00	37 432,00	37 431,80
40095	6057	828,80	148,00	1 195 385,43	1 146 992,76
40095	6059	10 000,00	98,00	800 000,00	552 121,63
60014	6300	360 665,00	360 665,00	226 500,00	226 500,00
60016	6050	3 034 632,00	3 034 630,16	2 120 079,00	2 120 035,11
60016	6060	8 263,00	8 262,14	14 859,00	14 858,40
60017	6050	471 860,00	463 249,50	284 478,00	284 477,31
60053	6050	0,00	0,00	27 450,00	26 907,18
60053	6650	0,00	0,00	88 000,00	52 607,10
63003	6057	0,00	0,00	374 895,52	374 888,75
63003	6059	0,00	0,00	299 542,00	299 541,75
63003	6050	26 000,00	24 969,00	0,00	0,00
70005	6050	227 304,14	226 993,99	418 362,32	266 799,64
75023	6060	13 431,48	13 330,74	0,00	0,00
75085	6060	6 000,00	5 789,61	0,00	0,00
75405	6170	10 375,00	10 375,00	0,00	0,00
75412	6060	12 900,00	12 900,00	13 470,00	13 470,00
75412	6230	13 277,77	13 277,77	290 000,00	290 000,00
75421	6060	55 965,00	55 965,00	0,00	0,00
75495	6060	0,00	0,00	16 160,00	16 160,00
80101	6060	4 500,00	4 100,00	0,00	0,00
80104	6057	814,00	814,00	2 254 876,26	2 254 876,26
80104	6059	46 664,00	46 664,00	1 512 055,00	1 511 644,31
80104	6067	51 100,00	43 219,74	0,00	0,00
80104	6697	0,00	0,00	7 880,26	7 880,26
80148	6060	11 100,00	11 057,70	0,00	0,00
85121	6220	0,00	0,00	68 788,00	68 788,00
85195	6300	12 000,00	12 000,00	0,00	0,00
85295	6050	127 576,00	127 575,81	0,00	0,00
90002	6650	166 180,00	166 180,00	86 966,00	86 966,00

90015	6050	0,00	0,00	133 648,98	133 106,39
90095	6060	0,00	0,00	48 462,00	42 934,18
92109	6050	754 179,20	715 665,61	880 104,13	839 683,19
92109	6057	562 340,50	559 323,36	0,00	0,00
92109	6059	1 068 643,00	1 009 009,22	0,00	0,00
92109	6060	32 965,83	32 953,77	0,00	0,00
92195	6060	16 000,00	16 000,00	0,00	0,00
92601	6050	766 935,88	755 088,86	1 466 009,00	1 466 007,90
92605	6050	46 131,93	46 109,63	19 000,00	18 919,86
92605	6060	11 726,00	11 726,00	0,00	0,00
92695	6057	0,00	0,00	174 615,00	174 614,40
92695	6059	0,00	0,00	102 248,00	102 247,09
Razem		8 014 703,53	7 807 296,11	13 056 647,90	12 515 841,27
Wydatki budżetowe ogółem		41 665 554,70	40 154 293,51	47 404 926,83	45 505 423,89
% udział wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem		19,24%	19,44%	28%	27,50%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017-2018

Źródło finansowania inwestycji	2017 rok	2018
Środki własne z budżetu Gminy	5 715 196,35	8 329 290,44
Kredyty i pożyczki, emisja obligacji	189 186,00	0,00
Dotacje z innych źródeł	1 299 408,66	227 298,40
Środki z budżetu Unii Europejskiej	603 505,10	3 959 252,43

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Wydatki poniesione na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowane są na kontach analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego „080 – środki trwale w budowie (inwestycje)”. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące poszczególnych zadań inwestycyjnych (środków trwałych w budowie) realizowanych przez wykonawców jak i we własnym zakresie, a po stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Na kontach analitycznych do konta 080 prowadzona jest ewidencja kosztów oddzielnie dla każdego zadania zapewniająca wyodrębnienie kosztów środków trwałych poszczególnych inwestycji.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zatwierdzone przez Radę Gminy w Ujeździe, w uchwałach budżetowych na 2017 i 2018 rok. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy dokonywała zmian wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację w drodze uchwał.

Bezpośredni nadzór nad realizacją inwestycji własnych Gminy Ujazd sprawuje kierownik Inwestycji i Rozwoju. Do zadań kierownika Referatu należy udział w planowaniu inwestycji, koordynowanie i nadzorowanie realizowanych inwestycji gminnych, w tym zapewnienie ich prawidłowego przygotowania, realizacji i jakości wykonania.

Szczegółową organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej w okresie objętym kontrolą, każdorazowo określał Regulamin pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy w Ujeździe, będący załącznikiem do zarządzenia o powołaniu komisji przetargowej dla każdego postępowania przetargowego oddzielnie. Na podstawie powyższych zarządzeń powołana zostaje komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości zamówień równych lub przekraczających kwoty określone w przepisach na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień Publicznych.

Zamówienia o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, udzielano w oparciu o regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Ujazd nr 117/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku w sprawie nadania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości 30.000 euro, stosowany w Urzędzie Gminy w Ujeździe. W Regulaminie wprowadzono ramowe procedury udzielania zamówień publicznych w następującym układzie:

– zamówienia o wartości do 3 000 euro netto

Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Ujeździe nie stosuje się do zamówień poniżej 3 000 euro.

– zamówienia o wartości od 3 000 euro i poniżej kwoty 15 000 euro netto

Procedurę udzielenia zamówienia rozpoczyna wniosek sporządzony przez pracownika danej komórki organizacyjnej, zaakceptowany przez kierownika komórki organizacyjnej z kontrasygnatą Skarbnika dotyczącą dostępności środków finansowych i zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego. Przy dokonywaniu zamówień o wartość szacunkowej stanowiącej równowartość kwoty 3 000 euro, a poniżej 15 000 euro, należy dokonać rozeznania rynku zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawę, usługi, roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej dwóch wykonawców).

– zamówienia o wartości od 15 000 euro do 30 000 euro netto

Procedurę udzielenia zamówienia rozpoczyna wniosek sporządzony przez pracownika danej komórki organizacyjnej, zaakceptowany przez kierownika komórki organizacyjnej z kontrasygnatą Skarbnika dotyczącą dostępności i środków finansowych i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Pracownik merytoryczny danej komórki organizacyjnej z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości szacunkowej od 15 000 euro a poniżej-30 000 euro sporządza protokół z przeprowadzonego rozpoznania cenowego i negocjacji. Sporządzony protokół z postępowania akceptuje kierownik komórki merytorycznej i przedkłada Wójtowi Gminy do zatwierdzenia. Przy dokonywaniu zamówień o wartość szacunkowej stanowiącej równowartość kwoty 15.000 euro, a poniżej 30.000 euro, należy dokonać rozeznania rynku zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących dostawę, usługi, roboty

budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewnia konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty (co najmniej trzech wykonawców).

Przepisy regulaminu nie mają zastosowania dla zamówień, których wartość nie przekracza równoważności 30 000 euro, a dotyczących:

- 1) zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równoważności kwoty 3 000 euro,
- 2) zamówień współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, do których stosuje się przepisy wymagane odpowiednimi programami i wytycznymi,
- 3) zamówień, do których stosuje się zasady udzielania zamówień publicznych na podstawie innych przepisów,
- 4) zamówień, do których ze względu na swoją specyfikę mogą być realizowane wyłącznie przez jednego wykonawcę lub dostawcę,
- 5) usuwania awarii i skutków kataklizmów,
- 6) delegacji,
- 7) opłat abonamentowych,
- 8) szkoleń, opłat zjazdu, konferencje,
- 9) badań lekarskich,
- 10) umów o dzieło, których przedmiot jest objęty ochroną praw autorskich,
- 11) serwisowania i przeglądów samochodów i pojazdów służbowych,
- 12) ogłoszeń w prasie,
- 13) opłat skarbowych,
- 14) usług notarialnych,
- 15) usługi świadczenia obsługi i pomocy prawnej,
- 16) zakup czasopism i publikacji,
- 17) zakup materiałów promocyjnych,
- 18) zamówień udzielanych ze względu na ważny interes Zamawiającego i interes publiczny,
- 19) zamówień na:
 - a) dostawy paliw,
 - b) usługi ubezpieczenia,
 - c) usługi pocztowe,
 - d) usługi telefonii komórkowej,
 - e) usługi bezprzewodowej transmisji danych wraz z dostawą telefonów komórkowych, modemów, ruterów i urządzeń o podobnym przeznaczeniu.
 - f) zakup programów informatycznych: systemu informacji prawnej, systemu do obsługi zamówień publicznych, systemów obsługi administracyjno-księgowej.

Procedurę udzielenia zamówienia, dla którego nie mają zastosowania przepisy niniejszego regulaminu - rozpoczyna wniosek sporządzony przez pracownika danej

komórki organizacyjnej, zaakceptowany przez kierownika komórki organizacyjnej z kontrasygnatą Skarbnika Gminy dotyczącą dostępności środków finansowych i zatwierdzony przez kierownika zamawiającego. Dla udzielenia zamówienia o wartości szacunkowej od 3000 euro należy uzyskać co najmniej 1 ofertę. Dokumentem potwierdzającym udzielenie zamówień w ww. przypadkach jest prawidłowo opisana faktura/rachunek ostemplowana pieczęcią.

Sprawy, nie objęte regulaminem zostały uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi, tj. instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz inwestycji realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2017 – 2018 stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk”.

„Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk”.

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

Przedmiot zamówienia – [1] wykonanie boiska do piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej wraz ze strefami bezpieczeństwa o wymiarach 34,00 m x 62,00 m = 2.108,00 m². W zakresie planowanego do wykonania boiska przewiduje się pole do gry o wymiarach 30,00 m x 56,00 m oznaczone białymi liniami oraz osprzęt sportowy w postaci bramek piłkarskich o wymiarach 2,00 m x 5,00 m; [2] wykonanie boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej wraz ze strefami bezpieczeństwa o wymiarach 32,00 m x 19,00 m = 608,00 m². W skład boiska wchodzi: boisko do koszykówki o wymiarach pola gry 28,00 m x 15,00 m, boisko do siatkówki o wymiarach 18,00 m x 9,00 m, osprzęt sportowy w postaci statywów do koszykówki i rozbieralnych słupków do siatki obsadzonych w tulejach; [3] wykonanie systemowych trybun na 213 miejsc siedzących; [4] wykonanie piłkochwyłów o wysokości 6,00 m; [5] utwardzenie nawierzchni z kostki betonowej, tworzącej ciągi komunikacyjne; [6] wykonanie obiektów małej architektury: osiem koszy na śmieci oraz sześć ławek z oparciem bocznym i tylnym; [7] remont odwodnienia boiska piłkarskiego i wielofunkcyjnego; [8] wykonanie oświetlenia terenu; [9] rozbiórka starych nawierzchni boisk oraz bieżni, starego sprzętu sportowego oraz istniejących 5 lamp oświetleniowych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierał załącznik nr 1 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, inne dokumenty i uzgodnienia).

Etap przygotowania inwestycji

Dokumentację projektową opracowała Firma Budowlana i Handlowa Barbara Malec, 91-020 Łódź ul. Inowrocławska 5. Kosztorys inwestorski sporządziła Barbara Malec z datą opracowania styczeń 2018 roku. Wartość kosztorysowa robót została ustalona na kwotę 1 271.298,12 zł netto.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysu budowlanego i wynosiła 1 906.947,18 zł netto, co stanowiło równowartość 442.272,70 euro. W tym wartość przewidzianych

zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – została ustalona na kwotę 635.649,06 zł, co stanowiło równowartość 147.424,23 euro.

Zarządzeniem nr 39/2018 z dnia 8 marca 2018 roku Wójt Gminy Ujazd powołał sześciuosobową komisję przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk”.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 8 marca 2018 roku ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 528295-2018, na stronie internetowej www.bip.ujazd.pl oraz na tablicy ogłoszeń. Informacje zawarte w ogłoszeniu opublikowanym na stronie internetowej, na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia zatwierdził w dniu 7 marca 2018 roku kierownik zamawiającego Wójt Gminy Ujazd.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie ze specyfikacją, przedmiot zamówienia dotyczył [1] wykonania boiska do piłki nożnej o nawierzchni z trawy syntetycznej wraz ze strefami bezpieczeństwa o wymiarach 34,00 m x 62,00 m = 2.108,00 m². W zakresie planowanego do wykonania boiska przewiduje się pole do gry o wymiarach 30,00 m x 56,00 m oznaczone białymi liniami oraz osprzęt sportowy w postaci bramek piłkarskich o wymiarach 2,00 m x 5,00 m; [2] wykonania boiska wielofunkcyjnego o nawierzchni poliuretanowej wraz ze strefami bezpieczeństwa o wymiarach 32,00 m x 19,00 m = 608,00 m². W skład boiska wchodzi: boisko do koszykówki o wymiarach pola gry 28,00 m x 15,00 m, boisko do siatkówki o wymiarach 18,00 m x 9,00 m, osprzęt sportowy w postaci statywów do koszykówki i rozbiernych słupków do siatki obsadzonych w tulejach; [3] wykonania systemowych trybun na 213 miejsc siedzących; [4] wykonania piłkochwyłów o wysokości 6,00 m; [5] utwardzenia nawierzchni z kostki betonowej, tworzącej ciągi komunikacyjne; [6] wykonania obiektów małej architektury: osiem koszy na śmieci oraz sześć ławek z oparciem bocznym i tylnym; [7] remontu odwodnienia boiska piłkarskiego i wielofunkcyjnego; [8] wykonania oświetlenia terenu; [9] rozbiórka starych nawierzchni boisk oraz bieżni, starego sprzętu sportowego oraz istniejących 5 lamp oświetleniowych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierał załącznik nr 1 do specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dokumentacja projektowa, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiar robót, inne dokumenty i uzgodnienia).

Zapisy specyfikacji określały termin wykonania zamówienia – nie później niż w terminie do 14 sierpnia 2018 roku. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł. Termin związania ofertą ustalono, zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać do dnia 23 marca 2018 roku do godz. 10.00. Zamawiający do oceny ofert przyjął następujące kryteria: kryterium ceny z wagą 60%, kryterium długości okresu gwarancji z wagą 20% (3 lata – 0 pkt, 4 lata – 10 pkt, powyżej 5 lat – 20 pkt), kryterium terminu realizacji zadania z wagą 20%, w

zależności od liczby dni, o które termin realizacji (14 sierpnia 2018 roku) zostanie skrócony (mniej niż 5 dni – 0 pkt, 5-10 dni – 5 pkt, 11-15 dni – 10 pkt, 16 dni lub więcej – 20 pkt). Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% oferowanej ceny. Ponadto wymagano od wykonawców udzielenia minimum 36 miesięcznej gwarancji jakości wykonanego zamówienia.

W pkt 6 specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie muszą spełniać wykonawcy, natomiast w pkt 7 opisał wymagane oświadczenia i dokumenty, potwierdzające ich spełnienie. Warunki określono w sposób jednoznaczny i precyzyjny, przy użyciu sformułowań przekonujących o możliwości ich spełnienia.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: wzór formularza oferty, wzory oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy), wzór umowy, wykaz osób uczestniczących w wykonywanym zamówieniu, wykaz wykonanych robót, oświadczenie o kwalifikacjach i uprawnieniach, oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (rysunki, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar robót).

Specyfikacja dostępna była w siedzibie Urzędu Gminy w Ujeździe oraz na stronie internetowej zamawiającego www.bip.ujazd.pl.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w związku z licznymi zapytaniem wykonawców zamawiający dokonał zmiany treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treści ogłoszenia. W dniu 21 marca 2018 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało zamieszczone ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (numer ogłoszenia 500061444) wraz ze zawiadomieniem o modyfikacji treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Zmiana dotyczyła warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Tym samym zamawiający przedłużył termin składania ofert do dnia 28 marca 2018 do godz. 10.00. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Ujeździe w dniach 21-28 marca 2018 roku oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego w Biuletynie Informacji Publicznej pod adresem www.bip.ujazd.pl w dniu 21 marca 2018 roku.

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

Nr oferty	Nazwa oferenta	Kwota (brutto), okres gwarancji i termin wykonania
Oferta nr 1	„DRO-MAR” Marcin Drózdź Makowiec ul. Radomska 138, 26-640 Skaryszew	cena – 1 428.000,00 zł gwarancja – 5 lat termin wykonania – 27.07.2018
Oferta nr 2	ERUOCOURT Sp. z o.o. ul. Wolności 8/7, 26-600 Radom	cena – 1 198.000,00 zł gwarancja – 5 lat termin wykonania – 14.08.2018
Oferta nr 3	ACTIVA Longin Witkowski u. Narutowicza 53/6, 90-130 Łódź	cena – 1 691.672,49 zł gwarancja – 5 lat termin wykonania - 27.07.2018

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 28 marca 2018 roku, z której to czynności sporządzono protokół. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, tj. 1 523.000,00 zł.

Członkowie komisji przetargowej oraz Wójt Gminy Ujazd w dniu 28 marca 2018 roku złożyli, na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych, oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

W dniu 28 marca 2018 roku zamawiający opublikował na stronie internetowej Urzędu Gminy w Ujeździe informację z otwarcia ofert.

Zgodnie z dyspozycją art. 24 ust 11 ustawy Prawo zamówień publicznych oferenci złożyli w terminie 3 dni od zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert, oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

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

- oferta złożona przez „DRO-MAR” Marcin Drózdź - 90,34 pkt, w tym: [1] kryterium „cena” - 50,34 pkt; [2] kryterium „gwarancja” - 20 pkt; [3] kryterium „termin wykonania” - 20 pkt,
- oferta złożona przez „ACTIVA” Longin Witkowski - 82,49 pkt, w tym: [1] kryterium „cena” - 42,49 pkt; [2] kryterium „gwarancja” - 20 pkt; [3] kryterium „termin wykonania” - 20 pkt,
- oferta złożona przez „EUROCOURT” Sp. z o.o. - 80,00 pkt, w tym: [1] kryterium „cena” - 60,00 pkt; [2] kryterium „gwarancja” - 20 pkt; [3] kryterium „termin wykonania” - 0 pkt.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez „DRO-MAR” Marcin Drózdź, Makowiec ul. Radomska 138, 26-640 Skaryszew - cena ofertowa 1 428.000,00 zł brutto.

W dniu 5 kwietnia 2018 roku zamawiający na podstawie art. 26 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał ww. wykonawcę do złożenia w terminie do dnia 10 kwietnia 2018 roku - aktualnych na dzień złożenia dokumentów tj. wykazu robót budowlanych wymaganych w postępowaniu, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu. Wykonawca - „DRO-MAR” Marcin Drózdź w wyznaczonym przez zamawiającego terminie przesłał wykaz wymaganych robót budowlanych.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w dniu 12 kwietnia 2018 roku przesłał faksem oferentom zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z uzasadnieniem (potwierdzenie - raport z transmisji danych). W dniu 12 kwietnia 2018 roku zamawiający zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na własnej stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w Ujeździe, zgodnie z art. 92 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 20 kwietnia 2018 roku (zachowując termin wynikający z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych nie krócej niż 5 dni od daty przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty) Gmina Ujazd reprezentowana przez Wójta Gminy Artura Pawlaka przy kontrasygnacie Skarbnika, zawarła z Marcinem Drózdź prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „DRO-MAR” umowę nr 272.1.6.2018 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z

budową oświetlenia boisk”. Wartość przedmiotu umowy stanowiła łączną kwotę 1 428.000,00 zł brutto. W przedmiotowej umowie ustalono m.in.:

- termin realizacji zamówienia: do dnia 27 lipca 2018 roku,
- wynagrodzenie z tytułu realizacji umowy w wysokości: 1 428.000,00 zł brutto,
- gwarancja jakości na wykonane roboty budowlane – 5 lat,
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości przedmiotu umowy tj. w kwocie 71.4000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- wynagrodzenie za wykonane roboty budowlane zostanie wypłacone w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem końcowym odbioru przedmiotu umowy, zatwierdzonego bez uwag przez kierownika budowy, inspektora nadzoru oraz zamawiającego.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 23 kwietnia 2018 roku, które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 500088708-2018. Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniu 23 kwietnia 2018 roku.

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

Wybór inspektora nadzoru

Udzielenie zamówienia publicznego na pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowlanego nastąpiło w trybie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka przeprowadziła rozeznanie cenowe, poprzez zaproszenie wykonawców do składania ofert na prowadzenie nadzoru inwestorskiego nad przedmiotową inwestycją. Zaproszenie do składania ofert przesłano wybranym wykonawcą w dniu 11 kwietnia 2018 roku. W odpowiedzi wpłynęły następujące oferty:

- oferta nr 1) – Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycyjnej Sp. z o.o. 26-600 Radom, ul. Toruńska 12 – cena wykonania zamówienia 11.894,10 zł brutto;
- oferta nr 2) – Usługi Budowlane Arkadiusz Łągiewski 26-300 Opoczno, ul. Westerplatte 3 – cena wykonania zamówienia 11.931,00 zł brutto;
- oferta nr 3) – Firma Budowlana i Handlowa Barbara Malec 97-330 Włodzimierzów, ul. Energetyczna 36 – cena wykonania zamówienia 17.000,00 zł brutto.

Z przedłożonego do kontroli protokołu o wyborze najkorzystniejszej oferty wynika, że wybrano ofertę nr 1, która była najkorzystniejszą ze złożonych ofert. Protokół dokumentujący rozpoznanie cenowe w zakresie wyboru pełnienia nadzoru inwestorskiego sporządzono w dniu 20 kwietnia 2018 roku.

W dniu 20 kwietnia 2018 roku zawarto umowę nr 272.2.96.2018 pomiędzy Gminą Ujazd reprezentowaną przez Wójta Gminy Artura Pawlaka a Waldemarem Dąbrówką Prezesem Zarządu Przedsiębiorstwa Obsługi Inwestycyjnej Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu - na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk”. Zgodnie z treścią

przedmiotowej umowy wykonawca zobowiązany został do pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w czasie trwania robót i dokonania końcowego odbioru robót. Termin sprawowania nadzoru ustalono do zakończenia inwestycji przez wykonawcę. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 11.894,10 zł brutto.

Z tytułu realizacji umowy inspektor nadzoru wystawił fakturę VAT nr 1/10/2018 z dnia 19 października 2018 roku na kwotę 11.894,10 zł. Niniejsza faktura była zgodna z kwotą wynikającą z zawartej umowy.

Realizacja inwestycji

Przekazanie terenu budowy nastąpiło pomiędzy stronami umowy, protokołem wprowadzenia na budowę w dniu 25 kwietnia 2018 roku.

Z dokumentacji przedłożonej do kontroli wynika, że w dniu wprowadzenia na teren budowy wykonawca podniósł, iż na przedmiotowym terenie, na którym zaprojektowano wykonanie boiska piłkarskiego wraz z infrastrukturą towarzyszącą - rośnie 20 sztuk drzew kolidujących z wykonaniem zadania inwestycyjnego. Zamawiający w dokumentacji projektowej nie uwzględnił konieczności wycinki ww. drzew przez wykonawcę. W związku z powyższym Gmina Ujazd w dniu 9 maja 2018 roku wystąpiła do Starosty Tomaszowskiego z wnioskiem o wydanie zezwolenia na usunięcie 20 sztuk drzew na działkach nr 151/1 i 151/2 obręb Niewiadów gmina Ujazd. Wniosek uzupełniono w dniu 8 czerwca 2018 roku o decyzję wydaną Gminie Ujazd przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska zezwalającą na usunięcie 20 sztuk drzew. Decyzją Starosty Tomaszowskiego z dnia 13 czerwca 2018 roku zezwolono Gminie Ujazd na usunięcie 20 sztuk drzew znajdujących się na działkach nr 151/1 i 151/2 obręb Niewiadów gmina Ujazd. Decyzję wydano pod warunkiem przeprowadzenia przed wycinką drzew, kontroli ornitologicznej potwierdzającej zakończenie lęgów ptactwa. W decyzji ustalono termin usunięcia drzew do dnia 20 lipca 2018 roku.

Biorąc pod uwagę powyższe, w dniu 30 maja 2018 roku wykonawca zawiadomił pisemnie zamawiającego o konieczności przedłużenia terminu realizacji inwestycji do dnia 30 września 2018 roku. W uzasadnieniu wskazano, iż do rozpoczęcia robót budowlanych przez wykonawcę niezbędne jest wycięcie 20 sztuk drzew, których wycinka nie była uwzględniona w dokumentacji projektowej i tym samym uniemożliwiła wykonawcy realizację zadania od dnia wprowadzenia na teren budowy. Wykonawca wskazał, że po otrzymaniu dokumentacji technicznej, wprowadzeniu na budowę oraz tyczeniu geodezyjnym okazało się, iż dokumentacja nie przewidywała wycinki drzew niezbędnej do zrealizowania inwestycji. Ze względu na wydaną w dniu 22 maja 2018 roku ekspertyzę ornitologiczną, wycinka musi zostać przeprowadzona zgodnie z wytycznymi ornitologa, co uniemożliwiło wykonawcy rozpoczęcie realizacji zadania w terminie określonym w umowie zawartej pomiędzy stronami w dniu 20 kwietnia 2018 roku (tj. od dnia 20 kwietnia 2018 roku).

W dniu 5 czerwca 2018 roku strony spisały protokół konieczności, zgodnie z którym ustalono, że w związku z koniecznością dokonania wycinki drzew kolidujących z wykonaniem płyty boiska piłkarskiego oraz infrastruktury towarzyszącej - zamawiający zobowiązuje się we własnym zakresie i na własny koszt usunąć kolidujące drzewa, których wycinka nie była ujęta w dokumentacji projektowej oraz w ofercie złożonej przez wykonawcę. Ze względu na sezon lęgowy ptaków, wycinka drzew musi zostać przeprowadzona zgodnie z wydaną opinią ornitologiczną. Wykonanie wycinki drzew możliwe będzie nie wcześniej niż na koniec czerwca 2018

roku. Stosownie do powyższych ustaleń strony postanowiły wprowadzić aneks do umowy nr 272.1.6.2018 zawartej w dniu 20 kwietnia 2018 roku, na podstawie postanowień § 17 ust. 6 pkt b) ppkt II niniejszej umowy, zgodnie z którym: „*zmiana terminu realizacji umowy może mieć miejsce, gdy zmiany spowodowane są odmiennymi od przyjętych w dokumentacji projektowej warunkami terenowymi*”.

Aneksem nr 1 z dnia 5 czerwca 2018 roku do umowy nr 272.1.6.2018 strony wprowadziły zmianę w niniejszej umowie dotyczącą terminu zakończenia robót. Zgodnie z zawartym aneksem zamawiający wymagał wykonania całości przedmiotu umowy nie później niż w terminie do dnia 30 września 2018 roku.

Zgodnie z przedłożonym kontrolującym sprawozdaniem ze sposobu wykorzystania decyzji WPN.6401.232.2018.MSt Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi w sprawie zezwolenia na czynności podlegające zakazom wynikającym z ochrony gatunkowej zwierząt – wycinkę 20 sztuk drzew przeprowadzono w dniu 26 czerwca 2018 roku.

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że w dniu 24 września 2018 roku wykonawca zgłosił zamawiającemu gotowość do odbioru końcowego zrealizowanego zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk”. Protokołem odbioru końcowego z dnia 17 października 2018 roku odebrano bez uwag zrealizowane roboty w zakresie przedmiotu zamówienia.

Wykonawca z tytułu zrealizowanych robót dla wystawił fakturę VAT nr 86/2018 z dnia 2 listopada 2018 roku na kwotę 1 428.000,00 zł brutto. Pod względem merytorycznym ww. fakturę opisali: kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju potwierdzając wykonanie robót pod względem rzeczowym i finansowym, jako zgodne z zawartą umową i dokumentacją oraz zgodne z protokołem odbioru wykonanych robót; Wójt Gminy stwierdził zgodność czynności pod względem merytorycznym oraz pod względem legalności, celowości i gospodarności; Skarbnik sprawdził fakturę pod względem formalno-rachunkowym. Wójt Gminy zatwierdził przedmiotową fakturę do wypłaty. Do faktury załączono protokół odbioru wykonanych robót, podpisany przez inspektora nadzoru oraz wykonawcę. Ustalono, że należność wynikająca z ww. faktury zapłacona została z zachowaniem terminu płatności określonego w umowie.

Rozliczenie kosztów inwestycji

Wartość poniesionych nakładów inwestycyjnych na zrealizowane zadanie – 1.496.601,40 zł.

Na podstawie przedłożonego dokumentu OT nr 01/11/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku przyjęto na stan środek trwały: „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk”.

Szczegółowe rozliczenie poniesionych nakładów na zrealizowane zadanie inwestycyjne przedstawia tabela poniżej:

LP.	NAZWA	ROK WYDATKU BRUTTO	KWOTA WYDATKU	DATA ZAPŁATY	NR I DATA DOWODU DOSTAWY	DOSTAWCA-WYKONAWCA
1	2	3	4	5	6	7

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

1	Wykonanie kopii mapy lokalizacyjnej w ramach zadania inwestycyjnego.	2016	40,30	8.07.2016	Potwierdzenie wpłaty KP nr 5670/2016 z dn. 7.07.016	Powiat Tomaszowski, ul. Św. Antoniego 41, 97-200 Tomaszów Maz.
2	Przygotowanie mapy do celów projektowych w ramach zadania inwestycyjnego.	2016	2.337,00	4.11.2016	Faktura VAT nr 58/2016 z dn. 24.10.2016	GEOLUK Usługi Geodezyjne Łukasz Zwoliński, ul. Wiosenna 4, 97-310 Wola Moszczenicka
3	Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w ramach zadania inwestycyjnego.	2016	43.050,00	29.12.2016	Faktura VAT nr 50/2016 z dn. 22.12.2016	Firma Budowlana i Handlowa mgr inż. Barbara Malec, ul. Inowrocławska 5/61, 91-020 Łódź
4	Wykonanie ksero dokumentacji projektowej w ramach zadania inwestycyjnego.	2018	546,00	30.01.2018	Faktura VAT nr 8/2018 z dn. 24.01.2018	Unikar Paweł Karliński, ul. Barlickiego 4, 97-200, Tomaszów Maz.
5	Wykonanie wycinki 20 szt. drzew przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów w ramach zadania inwestycyjnego.	2018	2.376,00	16.07.2018	Faktura VAT nr 0145/18/FVS z dn. 5.07.2018	Zakład Urządzenia i Konserwacji Zieleni spółka cywilna Jerzy Zysiak, Radosław Zysiak, Izabela Święcka, ul. Tkacka 16, 97-200 Tomaszów Maz.
6	Wykonanie ekspertyzy i nadzoru ornitologicznego w ramach zadania inwestycyjnego, zgodnie ze zleceniem nr 272.2.139.2018 z dnia 21.05.2018r.	2018	1.845,00	24.07.2018	Faktura VAT nr 2/07/2018 z dn. 9.07.2018	Ekolesner – Emilia Lesner, ul. Piotrkowska 2, 98-100 Łask
7	Wykonanie nasadzeń zastępczych w ramach zadania inwestycyjnego, zgodnie ze zleceniem nr 272.2.317.2018 z dnia 26.10.2018r.	2018	5.903,00	9.11.2018	Faktura VAT nr FV/725/2018 z dn. 30.10.2018	Przedsiębiorstwo Raja Elżbieta Łaska, ul. Szczęśliwa 48, 97-200 Tomaszów Maz.
8	Nadzór inwestorski nad robotami wykonywanymi w ramach zadania inwestycyjnego, zgodnie z umowa nr 272.2.96.2018 z dnia 20.04.2018r.	2018	11.894,10	16.11.2018	Faktura VAT nr 01/10/2018 z dn. 19.10.2018	Przedsiębiorstwo Obsługi Inwestycyjnej sp. z o.o., ul. Toruńska 12a lok. 206, 26-600 Radom

9	Wykonanie boiska do piłki nożnej, boiska wielofunkcyjnego, systemowych trybun, piłkochwyłów, utwardzenia nawierzchni, oświetlenia w ramach zadania inwestycyjnego - zgodnie z umową nr 272.1.6.2018 z dnia 20.04.2018r.	2018	1.428.000,00	28.11.2018	Faktura VAT nr 86/MAG/2018 z dn. 2.11.2018	DRO-MAR Marcin Drózdź, Makowiec, ul. Radomska 138, 26-640 Skaryszew
10	Wykonanie tablicy informacyjnej w ramach zadania inwestycyjnego, zgodnie ze zleceniem nr 272.2.335.2018 z dnia 8.11.2018r.	2018	610,00	10.12.2018	Faktura VAT nr FVS/0780/11/2018 z dn. 28.11.2018	M3Media Radosław Bernaciak, ul. E. Orzeszkowej 31/33, 97-200 Tomaszów Maz.
RAZEM			1.496.601,40			

Zabezpieczenie środków w budżecie

Zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk” zostało wprowadzone do budżetu:

- na 2016 rok uchwałą Rady Gminy Ujazd nr XXI/143/15 z dnia 28 grudnia 2015 roku w dziale 801 rozdział 80101 § 6050 w kwocie 15.000,00 zł. Wartość planu na w/w zadanie to 15.000,00 zł;
- na 2017 rok uchwałą Rady Gminy Ujazd nr XL/277/2016 z dnia 29 grudnia 2016 roku w dziale 801 rozdział 80101 § 6050 w kwocie 200.000,00 zł. Wartość planu na w/w zadanie to 200.000,00 zł;
- na 2018 rok uchwałą Rady Gminy Ujazd nr LVIII/396/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w dziale 801 rozdział 80101 § 6050 w kwocie 405.000,00 zł. Wartość planu na w/w zadanie to 405.000,00 zł.

Zmiany dokonywane w budżecie Gminy Ujazd w zakresie przedmiotowego zadania obrazuje poniższa tabela:

LP.	UCHWAŁA	PLAN	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	PLAN PO ZMIANIE
ROK 2016					
1	Uchwała nr XXI/143/15 z dnia 28.12.2015 roku 801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	15.000,00			15.000,00
2	Uchwała nr XXXIII/226/16 z dnia 1.08.2016 roku 801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	15.000,00	31.000,00		46.000,00
ROK 2017					
1	Uchwała nr XL/277/16 z dnia 29.12.2016 roku	200.000,00			200.000,00

LP.	UCHWAŁA	PLAN	ZWIĘKSZENIE	ZMNIJSZENIE	PLAN PO ZMIANIE
	801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych				
2	Uchwała nr XLVIII/324/17 z dnia 12.06.2017 roku 801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	200.000,00		200 000,00	0,00
ROK 2018					
1	Uchwała nr LVIII/396/17 z dnia 28.12.2017 roku 801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	405.000,00			405.000,00
2	Uchwała nr LIX/412/18 z dnia 23.01.2018 roku 801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	405.000,00	590.000,00		995.000,00
3	Uchwała nr LIX/432/18 z dnia 26.03.2018 roku 801-80101-6050 – zał.nr 4 plan nakładów inwestycyjnych	995.000,00	528.000,00		1.523.000,00
4	Uchwała nr LXIII/450/18 z dnia 28.05.2018 roku 801-80101-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	1.523.000,00		1.523.000,00	0,00
5	Uchwała nr LXIII/450/18 z dnia 28.05.2018 roku 926-92601-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych		1.523.000,00		1.523.000,00
6	Uchwała nr IV/35/18 z dnia 28.12.2018 roku 926-92601-6050 – zał.nr 3 plan nakładów inwestycyjnych	1.523.000,00		71.825,00	1.451.175,00

Zabezpieczenie środków w budżecie w oparciu o Wieloletnią Prognozę Finansową

Środki na zadanie pn. „Przebudowa i rozbudowa wielofunkcyjnego boiska przy Szkole Podstawowej w Osiedlu Niewiadów wraz z budową oświetlenia boisk” zostały zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej dla Gminy Ujazd:

- na lata 2016-2024 w łącznej kwocie nakładów finansowych w wysokości 315.000,00 zł i limitem wydatków w roku 2016 w wysokości 15.000,00 zł;
- na lata 2017-2025 w łącznej kwocie nakładów finansowych w wysokości 246.000,00 zł i limitem wydatków w roku 2017 w wysokości 200.000,00 zł;
- na lata 2018-2028 w łącznej kwocie nakładów finansowych w wysokości 1.280.427,30 zł i limitem wydatków w roku 2018 w wysokości 405.000,00 zł.

Nakłady i limity WPF na wymienioną inwestycję przedstawia poniższa tabela:

L P .	NR UCHWAŁY	KLASYFIKACJA	ŁĄCZNE NAKŁADY FINANSOWE	LIMIT WYDATKÓW W LATACH				LIMITY ZOBOWIĄZAŃ
				2016	2017	2018	2019	
1	Uchwała nr XXI/142/15 z dnia 28.12.2015r.	801-80101	315.000,00	15.000,00	300.000,00			315.000,00

2	Uchwała nr XXXIII/22 5/16 z dnia 1.08.2016 r.	801-80101	346.000,00	46.000,00	300.000,00			346.000,00
ROK 2017								
1	Uchwała nr XL/276/16 z dnia 29.12.2016 r.	801-80101	246.000,00		200.000,00			200.000,00
2	Uchwała nr XLVIII/323 /17 z dnia 12.06.2017 r.	801-80101	0,00					0,00
ROK 2018								
1	Uchwała nr LVIII/395/17 z dnia 28.12.2017 r.	801-80101	1.280.427,30			405.000,00	830 000 ,00	1.235.000 ,00
2	Uchwała nr LIX/411/18 z dnia 23.01.2018 r.	801-80101	1.040.427,30			995.000,00		995.000,00
3	Uchwała nr LXI/431/18 z dnia 26.03.2018 r.	801-80101	1.568.427,30			1.523.000,00		1.523.000 ,00
4	Uchwała nr LXIII/449/18 z dnia 28.05.2018 r.	926-92601	1.568.427,30			1.523.000,00		1.523.000 ,00
5	Uchwała nr V/34/18 z dnia 28.12.2018 r.	926-92601	1.496.602,30			1.451.175,00		1.451.175 ,00

Źródła finansowania inwestycji

Koszt całkowity zrealizowanego zadania inwestycyjnego wyniósł 1.496.601,40 zł i sfinansowany został ze środków Województwa Łódzkiego w wysokości 80.000,00 zł oraz środków własnych Gminy Ujazd w wysokości 1 416.601,40 zł.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH

Zasady ewidencji składników majątkowych zostały uregulowane w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 259/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Ujazd. Jednostka ustaliła m.in. środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: [1] w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości; [2] w przypadku wytworzenia – wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę lub przez komisję powołaną przez Wójta Gminy; [3] w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem stopnia zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej; [4] przypadku darowizny – wg wartości określonej w umowie przekazania lub wartości godziwej z dnia otrzymania (określonej w oparciu o wcześniej dokonanie szacowania składników majątkowych o podobnym charakterze). Dla poszczególnych momentów zmian przyjęto następujące daty: [1] przyjęcie środka trwałego w budowie – datę zakończenia wytworzenia środka trwałego w budowie (protokolarne przyjęcie do użytkowania); [2] przyjęcie środka z bezpośredniego zakupu – datę przyjęcia do eksploatacji; [3] likwidacja – datę zatwierdzenia protokołu likwidacji; [4] nieodpłatne przyjęcie lub przekazanie – datę sporządzenia protokołu zdawczo-odbiorczego; [5] przeszacowanie – datę urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych określona w przepisach; [6] ujawnienie niedoboru lub nadwyżki – datę ujawnienia różnicy inwentaryzacyjnej wynikającej z protokołu komisji; [7] sprzedaż – datę dokonania sprzedaży.

Podstawowe środki trwałe to środki o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.) o podatku dochodowym od osób prawnych. Ich ewidencja jest prowadzona w systemie komputerowym. Pozostałe środki trwałe to takie, których wartość początkowa przekracza kwotę 1.000 zł brutto, a nie przekracza kwoty wymienionej w ww. ustawie, w tym meble i sprzęt, które zalicza się do pozostałych środków trwałych przy wartości powyżej 170 zł. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez Gminę Ujazd, zaliczone do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż jeden rok, przeznaczone do używania na potrzeby Gminy Ujazd, a w szczególności: licencje, koncesje, autorskie prawa majątkowe, programy komputerowe.

W jednostce ustalono m.in., że prawo użytkowania wieczystego gruntów podlega umorzeniu stawką 5%.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 82.051.287,96 zł. Obroty na koncie 011 w roku budżetowym 2018 – według poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych – przedstawiały się następująco:

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2018 r. (zł)
1	Grunty (grupa 0)	7 909 961,24	987 677,61	47 386,71	8 850 252,14
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego (grupa I)	18 896 400,81	1 046 770,35	29 781,60	19 913 389,56
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa II)	39 604 630,38	5 265 831,67	0,00	44 870 462,05
4	Kotły i maszyny energetyczne (grupa III)	132 426,92	704 457,38	0,00	836 884,30
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa IV)	292 670,16	-	8 817,95	283 852,21
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa V)	744 614,14	14 858,40	0,00	759 472,54
7	Urządzenia techniczne (grupa VI)	1 349 021,82	1 046 439,11	0,00	2 395 460,93
8	Środki transportu (grupa VII)	2 141 588,12	42 934,18	0,00	2 184 522,30
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa VIII)	1 692 717,30	299 434,64	35 160,01	1 956 991,93
10	Inwentarz żywy (grupa IX)	-	-	-	-
RAZEM		72 764 030,89	9 408 403,34	121 146,27	82 051 287,96

Stan pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na 31.12.2018 r. (zł)
1	Konto 013	1 509 072,93	266 639,81	41 085,25	1 734 627,49
2	Konto 020	22 398,71	8 033,24	0,00	30 431,95

Kontroli poddano dokumentację stanowiącą podstawę zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych wskazanych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość (zł)	Dowód potwierdzający uznanie aktywa za środek trwały	Podstawa ujęcia w księgach rachunkowych	Data ujęcia w ewidencji konta 011
ZWIĘKSZENIA					
1.	Świetlica wiejska w miejscowości Stasiolas	846.451,39	Pozwolenie na użytkowanie z dn. 10.04.2018 r.	OT 1/04/2018 27.04.2018	10.04.2018
2.	Termomodernizacja i remont budynku Świetlicy wiejskiej w miejscowości Dębniak	200.318,96	Protokół odbioru końcowego z dn. 24.05.2018 r.	OT 3/05/2018 30.05.2018	24.05.2018
3.	Sieć wodociągowa o średnicy 110 i długości 425 mb	37.431,80	Umowa kupna z dn. 29.01.2018 r.	OT 1/01/2018 08.02.2018	29.01.2018
4.	Zagospodarowanie terenu wokół Świetlicy wiejskiej w miejscowości Stasiolas	92.390,88	Protokół odbioru końcowego z dn. 29.06.2018 r.	OT 01/06/2018 29.06.2018	29.06.2018

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

5.	Przebudowa ul. Zagajnikowej	879.632,57	Protokół odbioru końcowego z dn. 14.08.2018 r.	OT 01/09/2018 10.09.2018	30.08.2018
6.	Zamiatarka	14.858,40	Protokół zdawczo – odbiorczy z dn. 27.04.2018 r.	OT 3/04/2018 27.04.2018	27.04.2018
7.	Zagospodarowanie terenu wokół Świetlicy Wiejskiej (Olszowa)	48 954	Protokół odbioru końcowego z dn. 01.10.2018 r.	OT 01/10/2018 10.10.2018	01.10.2018
8.	Działka nr 285/2 o pow. 1,5746	257.919			02.01.2018
ZMNIEJSZENIA					
9.	Budynek Świetlicy wiejskiej w Ojrzanowie	25.000,00	Protokół odbioru robót rozbiórkowych z dn. 10.12.2018 r.	LT 1/12/2018 14.12.2018	14.12.2018
10.	Piec do c.o.	8.817,95	Umowa sprzedaży z dn. 21.12.2018 r.	LT 2/12/2018 27.12.2018	31.12.2018

Umorzenie środków trwałych przedstawia poniższa tabela:

Grupa	Umorzenia na 01.01.2018 r. (zł)	Naliczenie za 2018 rok (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan umorzeń narastająco na dzień 31.12.2018 r. (zł)	Wartość netto środków trwałych na 31.12.2018 r. (zł)
0	10 430,36	29 331,95	0,00	39 762,31	8 810 489,83
1	3 397 834,73	487 718,82	6 656,60	3 878 896,95	16 034 492,61
2	9 383 724,56	1 603 660,41	0,00	10 987 384,97	33 883 077,08
3	34 684,74	12 266,16	0,00	46 950,90	789 933,40
4	133 628,85	27 822,41	2 792,36	158 658,90	125 193,31
5	400 319,07	110 207,26	0,00	510 526,33	248 946,21
6	927 054,31	132 291,84	0,00	1 059 346,15	1 336 114,78
7	1 885 129,69	60 884,28	0,00	1 946 013,97	238 508,33
8	979 974,05	215 012,88	19 000,01	1 175 986,92	781 005,01
9	-	-	-	-	-
RAZEM	17 152 780,36	2 679 196,01	28 448,97	19 803 527,40	62 247 760,56

Ustalenia kontroli:

- ewidencji na koncie 011 w 2018 roku podlegały środki trwałe, których wartość początkowa przekraczała kwotę 10.000,00 zł, stosownie do brzmienia art. 16d ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (obecnie tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 1036 ze zm.);
- z początkiem roku 2018 roku do ewidencji zostały włączone grunty oddane w użytkowanie wieczyste;
- zgodnie z art. 16d ust. 2 powoływanej ustawy, składniki majątku, o których mowa w art. 16a-16c, wprowadza się do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 9 ust. 1, najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w powyższym zakresie;
- nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowanych stawek amortyzacyjnych jak i naliczenia umorzenia w roku przyjęcia do używania.

3. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna

Zarządzeniem nr 260/2017 Wójta Gminy Ujazd z dnia 29 grudnia 2017 roku wprowadzono instrukcję w sprawie gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku oraz zasady odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Ujeździe. Instrukcja przewidywała trzy metody przeprowadzania inwentaryzacji, tj.: [1] spis z natury, którym objęto aktywa pieniężne za wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych; akcje, obligacje i inne papiery wartościowe; środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, z wyjątkiem środków trwałych trudnych oglądowi; maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie; [2] uzgadnianie sald, którym objęto środki na rachunkach bankowych; pożyczki i kredyty; należności i zobowiązania; powierzone kontrahentom własne składniki majątku; [3] porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, którym objęto: środki trwałe trudne oglądowi; wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie; roszczenia sporne; inne aktywa i pasywa nie podlegające inwentaryzacji pozostałymi dwoma metodami.

Terminy przeprowadzania inwentaryzacji, zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 235/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Ujazd, działając na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości, zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych znajdujących się w budynku Urzędu Gminy w Ujeździe, pomieszczeniach gospodarczych i magazynowych UG w Ujeździe, świetlicach wiejskich, budynkach mienia komunalnego, boiskach sportowych, placach zabaw, drogach, targowisku, etc. – w terminie od dnia 17 grudnia 2018 roku do dnia 5 lutego 2019 roku wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Przedmiot inwentaryzacji: [1] środki trwałe; [2] środki trwałe w użytkowaniu; [3] środki pieniężne; [4] należności i zobowiązania; [5] środki trwałe w budowie; [6] druki ścisłego zarachowania. Wykonanie zarządzenia powierzono Sekretarzowi Gminy Ujazd.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdował się protokół z przeprowadzonego szkolenia członków komisji inwentaryzacyjnej oraz oświadczenia, że wszystkie składniki majątkowe, za które dany pracownik przejął odpowiedzialność materialną, zostały poprawnie udokumentowane (w sposób określony w obowiązujących przepisach przyjętych w jednostce).

Metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Tomaszowie Mazowieckim. Stwierdzono, że salda poszczególnych kont odpowiadają zapisom księgowym na kontach 130, 133, 135 oraz 139. Potwierdzono także wysokość zaciągniętych zobowiązań (konta 134 i 260).

Przeprowadzono weryfikację sald kont: środki trwałe (011), środki trwałe w użytkowaniu (013 i 072), środki trwałe w budowie (080), wartości niematerialne i prawne (020, 071, 072), pozostałe aktywa i pasywa (221, 225, 229, 231, 240, 800, 851, 860, 909, 960 i 961) – drogą porównania danych z ewidencji z odpowiednią dokumentacją na dzień 31 grudnia 2018 roku. Nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową.

Z działalności Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzono sprawozdania (bez daty), z którego wynika, że zespoły spisowe zakończyły prace w dniu 15 stycznia 2019 roku. Komisja stwierdziła, że gospodarka w zakresie magazynowania, konserwacji, użytkowania i zabezpieczenia składników jest dobra. Nie stwierdzono nadwyżek i niedoborów. Ze sprawozdań zespołów spisowych wynika, że w trakcie spisu z natury wydano 120 arkuszy spisowych, z czego wykorzystano 78.

XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO W LATACH 2017 – 2018

Zgodnie z art. 220 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, z budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być udzielona innym jednostkom samorządu terytorialnego pomoc finansowa w formie dotacji celowej lub pomoc rzeczowa. Podstawą udzielenia pomocy jest umowa zawarta między jednostkami samorządu terytorialnego.

Wykaz udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Ujazd w 2017 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Podmiot, któremu udzielono pomocy finansowej	Uchwała, na podstawie której wyrażono zgodę na udzielenie pomocy finansowej	Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej	Kwota udzielonej pomocy finansowej
1.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr XLV/304/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 12 kwietnia 2017 roku	Umowa nr RIR.3153.2.2017.PL z dnia 4.05.2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4303E Tomaszów Mazowiecki – Popielawy na odcinku Maksymów – Olszowa”	399.135,00
2.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr XLIV/298/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 27 marca 2017 roku	Umowa nr RIR.3153.1.2017.PL z dnia 7.04.2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 4320E Skrzynki – Tobiasze w m. Przesiadłów	190.665,00
3.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr LI/347/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 30 sierpnia 2017 roku	Umowa nr RIR.3153.3.2017.PL z dnia 29.09.2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn.	50.000,00

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

			Remont obiektu mostowego na rzece Czarna w ciągu drogi powiatowej nr 1913E w m. Wygoda	
4.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr LV/372/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 15 listopada 2017 roku	Umowa nr RIR.3153.4.2017.PL z dnia 1.12.2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej nr 4348E ul. Wąwalska	170.000,00
5.	Gmina Brusy	Uchwała nr LI/348/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 30 sierpnia 2017 roku	Umowa z dnia 31.08.2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Zakup wyposażenia oraz innych wydatków bieżących Gminy Brusy niezbędnych do usuwania skutków zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej, które miały miejsce na terenie Gminy Brusy w dniu 11 sierpnia 2017 r.	5.000,00
6.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr XLIX/326/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 26 czerwca 2017 roku	Umowa nr ROA.3153.1.2017 z dnia 25.10.2017 oraz aneksów z dni 2.11.2017, 14.12.2017, 20.12.2017 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Zakup karetki transportowej dla Tomaszowskiego Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Tomaszowie Mazowieckim	5.000,00
7.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr LV/368/17 Rady Gminy Ujazd z dnia 15 listopada 2017 roku	Umowa nr ROA.3153.4.2017 z dnia 21.11.2017 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Zakup samochodu dla Warsztatów Terapii Zajęciowej w Rudniku z przeznaczeniem do przewozu osób niepełnosprawnych	7.000,00

Wykaz udzielonej pomocy finansowej przez Gminę Ujazd w 2018 roku przedstawia tabela poniżej:

L.p.	Podmiot, któremu udzielono pomocy finansowej	Uchwała, na podstawie której wyrażono zgodę na	Umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej	Kwota udzielonej pomocy finansowej
------	--	--	--	------------------------------------

		udzielenie pomocy finansowej		
1.	Powiat Tomaszowski	uchwała nr LX/418/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 20 lutego 2018 roku uchwała nr LXVIII/495/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 25 września 2018 roku	Umowa nr RIR.3153.2.2018.PL z dnia 16.04.2018 aneks nr 1 z dnia 27.09.2018 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Rozbudowa drogi powiatowej nr 4303E w miejscowości Olszowa	226.500,00
2.	Powiat Tomaszowski	Uchwała nr LX/419//18 Rady Gminy Ujazd z dnia 20 lutego 2018 roku	Umowa nr RIR.3153.1.2018.PL z dnia 16.04.2018 w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację zadania pn. Remont drogi powiatowej nr 4324E Ujazd – Będków	278.000,00

Szczegółową kontrolą objęto umowę dotyczącą udzielenia pomocy finansowej w 2018 roku dla Powiatu Tomaszowskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4324E Ujazd - Będków”

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli dotyczących udzielenia pomocy finansowej przez Gminę Ujazd w 2018 roku ustalono, co następuje:

Rada Gminy Ujazd podjęła uchwałę nr LX/419/18 z dnia 20 lutego 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Tomaszowskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 4324E Ujazd - Będków”. Z zapisów niniejszej uchwały wynika, że pomoc finansowa zostanie udzielona ze środków budżetu Gminy na 2018 rok w kwocie 278.000,00 zł. Warunki przekazania środków finansowych określi umowa zawarta pomiędzy Powiatem Tomaszowskim a Gminą Ujazd.

Środki finansowe na przedmiotowy cel zabezpieczono uchwałą nr LX/421/18 Rady Gminy Ujazd z dnia 20 lutego 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Ujazd na 2018 rok - na kwotę 278.000,00 zł.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku zawarto umowę nr 3153.1.2018 pomiędzy Powiatem Tomaszowskim reprezentowanym przez Zarząd, w imieniu którego działali Dariusz Kowalczyk – Wicestarosta oraz Leszek Ogórek – członek Zarządu a Gminą Ujazd w imieniu której działał Wójt Gminy Artur Pawlak przy kontrasygnacie Skarbnika. Gmina Ujazd zobowiązała się do udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Tomaszowskiemu w formie dotacji celowej ze środków budżetu Gminy z przeznaczeniem na realizację zadania dotyczącego remontu drogi powiatowej nr 4324E Ujazd - Będków. Zgodnie z zapisami umowy pomoc udzielona zostanie w wysokości 278.000,00 zł. Powiat Tomaszowski zobowiązał się przeznaczyć otrzymane środki od Gminy Ujazd wyłącznie na ww. cel. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 15 lipca 2018 roku. Gmina zobowiązała się do przekazania środków finansowych w ciągu 14 dni od daty otrzymania zawiadomienia o zakończeniu robót wraz z kopią dokumentów w postaci protokołu odbioru robót. Zgodnie z zawartą umową rozliczenie otrzymanej pomocy finansowej nastąpi w terminie do 31 lipca 2018 roku.

W dniu 17 lipca 2018 roku Powiat Tomaszowski zawiadomił pisemnie Gminę Ujazd o zakończeniu robót, przedkładając jednocześnie wymagane dokumenty wraz ze sprawozdaniem końcowym zrealizowanego zadania. Wartość zrealizowanej

inwestycji wynosiła 556.229,78 zł, z czego kwotę 278.000,00 zł stanowiła udzielona pomoc finansowa, a kwotę 278.229,78 zł - środki własne powiatu. Gmina Ujazd przekazała środki finansowe w kwocie 278.000,00 zł w dniu 30 lipca 2018 roku, co było zgodne z postanowieniami zawartej pomiędzy stronami umowy udzielenia pomocy finansowej.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

Zgodnie z § 45 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1718), kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami, w wysokości i terminie określonych w art. 252 ust. 1 ustawy.

Uchwałą nr LVIII/387/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy Ujazd uchwaliła dopłaty dla taryfowanych grup odbiorców usług wodociągowo-kanalizacyjnych świadczonych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Niewiadowie – dopłaty dla indywidualnych odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków przez oczyszczalnię w Ujeździe. Wysokość dopłaty 1,31 zł + VAT za 1 m³ w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 9 czerwca 2018 roku. Uchwałą nr LXIII/452/18 z dnia 28 maja 2018 roku przedłużono ten okres do dnia 30 września 2018 roku. Uchwałą nr LXV/465/18 z dnia 1 sierpnia 2018 roku uchylono uchwałę z dnia 28 maja 2018 roku oraz zwiększono dopłatę za 1 m³ ścieków do kwoty 3,62 zł. Ponadto wprowadzono dopłatę do 1 m³ wody – 0,57 zł. Dopłaty w okresie 2 sierpnia 2018 – 1 sierpnia 2019 roku.

Wyliczenie dotacji z dnia 10 stycznia 2018 roku (prognoza za okres od początku roku do dnia 9 czerwca 2018 roku): 37.500 m³ x 1,31 zł = 49.125 zł. Powyższa kwota została przekazana w dwóch transzach w dniu 15 stycznia i 13 kwietnia 2018 roku.

Rozliczenie dotacji z dnia 2 sierpnia 2018 roku za okres od początku roku do dnia 1 sierpnia 2018 roku: 48.795 m³ x 1,31 zł = 63.921,45 zł (różnica 14.796,45 zł). Kwota różnicy została przekazana w dniu 3 sierpnia 2018 roku.

Wyliczenie dotacji z dnia 2 sierpnia 2018 roku (prognoza za okres od 2 sierpnia 2018 roku do końca roku): 80.000 m³ x 0,57 zł = 45.600 zł; 33.000 m³ x 3,62 zł = 119.460 zł. Razem: 165.060,00 zł. Powyższa kwota została przekazana w dwóch transzach w dniu 14 sierpnia i 15 października 2018 roku.

Rozliczenie dotacji z dnia 11 stycznia 2019 roku za okres od dnia 2 sierpnia 2018 roku do końca roku: 90.508 m³ x 0,57 zł = 51.589,56 zł; 36.703 m³ x 3,62 zł = 132.864,86 zł. Razem: 184.454,42 zł (różnica 19.394,42 zł. Gmina Ujazd w dniu 31

grudnia 2018 roku przekazała kwotę 21.000 zł. W tym samym dniu Zakład zwrócił 1.605,58 zł. W sumie koszty wyniosły 248.375,87 zł.

XIII. INNE USTALENIA

Wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi

Relacja dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, z wykorzystaniem tabel jak niżej.

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
673.200,00	672.371,54	810.018,00	803.102,66	- 130.731,12

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	89 732,80
90002	4040	5 972,84
90002	4110	16 348,87
90002	4120	1 412,57
90002	4210	1 616,00
90002	4300	684 111,76
90002	4440	2 371,32
90002	4610	1 167,50
90002	4700	369,00
RAZEM:		803.102,66

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
658.000,00	669.171,05	791.272,00	786.329,00	- 117.157,95

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	95 136,00	94 185,87
90002	4040	7 364,00	7 363,75
90002	4110	17 000,00	16 639,93
90002	4120	1 600,00	1 274,18
90002	4300	665 000,00	662 755,78
90002	4440	2 372,00	2 371,32
90002	4610	1 500,00	815,98
90002	4700	1 300,00	922,19
RAZEM:		791.272,00	786.329,00

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota poniesionych w 2017 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższała o

130.731,12 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Natomiast w 2018 roku kwota poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższała o 117.157,95 zł wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych.

Wyjaśnień w zakresie braku zbilansowania dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2017-2018, udzielił kontrolującym Wójt Gminy Artur Pawlak oraz Skarbnik Gminy Dominika Marjańska. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem: „Gmina w latach 2016-2017 ogłosiła postępowania przetargowe na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Ujazd w roku 2017 oraz w roku 2018. Do kalkulacji wartości szacunkowej zweryfikowano stawki za odbiór, które przyjęto w wysokości 8 zł od gospodarstwa jednoosobowego za odbiór odpadów w sposób selektywny oraz 14 zł od jednego mieszkańca za odbiór odpadów zmieszanych i podjęto decyzję o utrzymaniu ich na dotychczasowym poziomie. Przygotowując się do w/w postępowań władze gminy wzięły przede wszystkim pod uwagę, iż w dniu 20 maja 2016 roku Związek Międzygminny „Bzura”, którego Gmina Ujazd jest członkiem zawarł umowę pożyczki i dotacji z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na realizację zadania „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych” w której określono termin zakończenia zadania 30 listopada 2017 roku. Zakładano, że RZZOK w Piaskach Bankowych będzie funkcjonował pod koniec 2017 roku. Ponadto, w 2016 roku Związek Międzygminny „Bzura” rozpoczął już II etap realizacji budowy zakładu zagospodarowania odpadów komunalnych – ogłoszono postępowanie przetargowe, które rozstrzygnięto w 2017 roku – umowę z wykonawcą podpisano w dniu 28 czerwca 2017 roku. W wyniku przedłużającego się postępowania przetargowego podpisano w dniu 2 czerwca 2017 roku aneks do umowy pożyczki i dotacji, w którym termin zakończenia zadania określono do 31 października 2018 roku. Zakładano, że RZZOK w Piaskach Bankowych będzie funkcjonował pod koniec 2018 roku. Jednakże wykonawca zadania zszedł z placu budowy. Związek Międzygminny „BZURA” rozpoczął negocjacje z wykonawcą, by wykonawca kontynuował budowę zakładu. Mimo wielu starań sprawa trafiła do sądu, a obecnie trwają mediacje między stronami. Należy mieć na uwadze, że Związek Międzygminny Bzura powołano w celu uruchomienia zakładu zagospodarowania odpadów z terenu gmin będących członkami Związku. Kiedy w 2013 roku na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2019 poz. 1454 ze zm.), ustawodawca nałożył na gminy obowiązek odbioru i zagospodarowania odpadów z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz obowiązek ustalenia stawki opłaty dla mieszkańców za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, zakładano że realizacja zadania dzięki planowanej budowie RZZOK w Piaskach Bankowych będzie możliwa po cenach niższych niż rynkowe a ustalone stawki opłaty dla mieszkańców będą wystarczające na pokrycie całości kosztów związanych z systemem gospodarowania odpadów Jak wspomniałam powyżej RZZOK w Piaskach Bankowych najpierw planowano oddać do użytku w roku 2017 a później w roku 2018. Władze Gminy podejmując decyzje, miały w szczególności na uwadze dobro mieszkańców, jak również przepisy prawa, które na przestrzeni czasu ulegały kluczowym zmianom. Wójt Gminy dążył do zbilansowania dochodów i wydatków systemu zagospodarowania odpadów w Gminie, jednakże przy tak złożonej sytuacji wielokrotnie rozważanej przez Radnych, pozostawiono stawki na przyjętym poziomie licząc, że budowa zakładu i rozruch nastąpią w okresie wskazanym powyżej.”

Wyjaśnienie Wójta oraz Skarbnika Gminy z dnia 29 lipca 2019 roku w sprawie deficytu związanego z wydatkami na system gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Zaplanowane w budżecie Gminy Ujazd na 2017 rok wydatki w kwocie 810.018,00 zł, przeznaczone na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, przewyższyły planowane dochody w wysokości 673.200,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (różnica to kwota 136.818,00 zł), co wskazuje na brak zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Brak zrównoważenia planowanych wydatków i dochodów w tym zakresie, odnotowano również w budżecie na 2018 rok, różnica stanowiła kwotę 133.272,00 zł. **Powyższe naruszało uregulowania określające zasadę zrównoważenia dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, w szczególności zawarte w art. 6k ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), którymi nałożono na organ stanowiący obowiązek określania stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwzględnieniem, w szczególności, kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi - w związku z przepisami art. 6r ust.2, 2a, 2b i 2c ww. ustawy.**

W związku z powyższym kontrolujący wskazują na potrzebę ponownej analizy stawek opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, celem zrównoważenia w budżecie Gminy Ujazd dochodów i wydatków z ww. tytułu.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 96 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 11/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Dominika Marjańska – Skarbnik Gminy
2. Żaneta Janeczek – Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju
3. inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie kontroli przeprowadzonych w jednostce przez podmioty zewnętrzne.*
2. *Wykaz rachunków bankowych.*
3. *Wykaz udzielonych w 2018 roku dotacji na realizację zadań powierzonych na podstawie umowy podmiotom spoza sektora finansów publicznych.*
4. *Wyjaśnienie Skarbnik Gminy Dominiki Marjańskiej w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Ujazd wypłaconego po dniu 1 lipca 2018 roku.*
5. *Wykaz inwestycji realizowanych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych w latach 2017 – 2018.*
6. *Wyjaśnienie Wójta oraz Skarbnika Gminy z dnia 29 lipca 2019 roku w sprawie deficytu związanego z wydatkami na system gospodarowania odpadami komunalnymi.*
7. *Wykaz akt kontroli*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 27 września 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Ujeździe.

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

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
Wioletta Zubowicz

.....
Tomasz Walach

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)