

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Miasta i Gminy w Sulejowie
Termin kontroli:	11.09. - 25.11.2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – inspektor kontroli Krzysztof Hudzik – starszy inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 rok i I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601/44/2019 z dnia 16 sierpnia 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 zajmuje obszar o powierzchni 188,24 km². Gmina podzielona jest na 25 sołectw i 4 obwody (miasto Sulejów). Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 16202 osoby, w tym: 8172 kobiet i 8030 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Wiek	Kobiety	Ogółem
0-2	250	0-2	246	496
3	72	3	68	140
4-5	156	4-5	163	319
6	91	6	76	167
7	82	7	78	160
8-12	518	8-12	437	955
13-15	279	13-15	268	547
16-17	204	16-17	157	361
18	121	18	78	199
19-20	199	19-20	170	369
21-40	2387	21-40	2265	4652
41-60	2215	41-59	2154	4369
61-64	506	60-64	562	1068
65-70	390	65-70	492	882
71-81	380	71-81	577	957
>81	180	>81	381	561
Ogółem	8030	Ogółem	8172	16202

Na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba bezrobotnych w Gminie Sulejów wynosiła 462 osoby, w tym 264 kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 86 osób, w tym 52 kobiety.

Adres siedziby Urzędu

ul. Konecka 42
97-330 Sulejów

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	771-26-64-697	771-17-68-348
REGON	000524269	590648327

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Sulejów została przeprowadzona na podstawie przepisów [art. 1 ust. 2 pkt 1](#) oraz [art. 7 ust. 1](#) ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w dniach od 11 września 2019 roku do 25 listopada 2019 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Sulejów, tj.:

- wskaźnik W_{B1} – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B3} – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B4} – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik W_{B5} – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik W_{B6} – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{B7} – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik W_{L2} – nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku),
- wskaźnik W_{Z1} – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z2} – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik W_{Z3} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z4} – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik W_{Z6} – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik W_{Z7} – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźników	2016 (zł)	2017 (zł)	2018 (zł)
1.	DOCHODY OGÓŁEM	56.621.138,19	64.083.505,59	71.345.539,12
2.	Dochody bieżące	55.443.477,69	63.291.541,39	69.665.711,98
3.	Dochody majątkowe	1.177.660,50	791.964,20	1.679.827,14
4.	Dochody ze sprzedaży majątku § 077 § 078 § 087	433.652,00	86.064,20	328.713,49
5.	Nadwyżka operacyjna dodatnia wartość wyniku Db – Wb w zł	5.719.257,19	5.650.481,47	6.901.877,60
6.	WYDATKI OGÓŁEM	53.271.535,83	65.228.751,44	72.558.990,40
7.	Wydatki bieżące	49.724.220,50	57.641.059,92	62.763.834,38
8.	Wydatki majątkowe	3.547.315,33	7.587.691,52	9.795.156,02
9.	Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	17.869.097,58	20.684.117,18	24.051.632,66
10.	Transfery bieżące (subwencja ogólna i dotacje bieżące z budżetu państwa)	34.157.984,88	41.261.706,45	42.254.373,95
11.	Liczba mieszkańców Gminy Sulejów (dzień 31 grudnia każdego roku)	16.190	16.195	16.202
12.	Zobowiązania ogółem wg Rb-Z	9.115.616,33	14.179.504,00	19.604.130,00
13.	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne (tj. środków, o których mowa w art.5 ust.3 ustawy o finansach publicznych)	9.115.616,33	14.179.504,00	19.604.130,00
14.	Zobowiązania wymagalne	817.777,37	0,00	0,00
15.	Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek	258.689,64	188.940,50	316.411,59
16.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek – wg NDS	4.952.923,00	4.996.334,96	3.575.374,00

17.	Splata rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów i pożyczek bez rat kapitałowych na projekty unijne (dane dotyczą spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych i obligacji pomniejszone o środki o których mowa w art. 169 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.	4.952.923,00	4.996.334,96	3.575.374,00
-----	--	--------------	--------------	--------------

W oparciu o powyższe dane ustalono wskaźniki finansowe za lata 2016–2018, które przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wskaźniki	2016	2017	2018
1.	WB1 – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	97,92%	98,76%	97,65%
2.	WB3 – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	10,10%	8,82%	9,67%
3.	WB4 – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	6,66%	11,63%	13,50%
4.	WB5 – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	35,94%	35,88%	38,32%
5.	WB6 – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,87%	8,95%	10,13%
6.	WB7 – Wskaźnik samofinansowania	194,43%	84,91%	87,61%
7.	WL1 – Transfery bieżące na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	2.109,82 zł	2.547,81 zł	2.607,97 zł
8.	WL2 – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	353,26 zł	348,90 zł	425,99 zł
9.	WL3 – Zobowiązania ogółem na mieszkańca	563,04 zł	875,55 zł	1.209,98 zł
10.	WZ1 – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	16,10%	22,13%	27,48%
11.	WZ2 – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	16,10%	22,13%	27,48%
12.	WZ3 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	9,20%	8,09%	5,45%
13.	WZ4 – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	9,20%	8,09%	5,45%
14.	WZ6 – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	99,08%	99,26%	95,68%
15.	WZ7 – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	8,97%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

Wskaźnik W_{B1}

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w badanych latach oscylował w przedziale 97,65-98,76%.

Wskaźnik W_{B3}

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem, który określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągać zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększania wydatków bieżących. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem najwyższą wartość osiągnął w 2016 roku – 10,10%.

Wskaźnik W_{B4}

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Wskaźnik ten był najniższy w roku 2017 – 10,35%. Przedmiotowy wskaźnik rósł w badanych latach i w 2018 roku osiągnął poziom 13,50%.

Wskaźnik W_{B5}

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach ogółem. Ww. wskaźnik w kontrolowanych latach mieścił się w przedziale 35,88% - 38,32%.

Wskaźnik W_{B6}

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2016 – 10,87%.

Wskaźnik W_{B7}

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. W kontrolowanej jednostce wskaźnik osiągnął najwyższą wartość w roku 2016 – 194,43%, a najniższą w roku 2017 – 84,91%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

Wskaźniki W_{L1}, W_{L2}, W_{L3}

Transfery bieżące na mieszkańca w latach 2016-2018 systematycznie rosły – z kwoty 2.109,82 zł w roku 2016 do kwoty 2.607,97 zł w roku 2018. Nadwyżka operacyjna na mieszkańca była najwyższa w 2018 roku – 425,99 zł. Zobowiązania ogółem na mieszkańca rosły w kontrolowanych latach i w 2018 roku osiągnęły wartość 1.209,98 zł.

Wskaźniki W_{Z1}, W_{Z2}, W_{Z3}, W_{Z4}, W_{Z6}, W_{Z7}

Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem rósł w badanych latach – z 16,10% w roku 2016 do 27,48% w roku 2018. Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia systematycznie malało i w 2018 roku osiągnęło poziom 5,45%. Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia we wszystkich kontrolowanych latach mieściło się w przedziale 95-68%-99,26%. Gmina Sulejów posiadała zobowiązania wymagalne jedynie na koniec 2016 roku. Ich udział w zobowiązaniach ogółem wynosił 8,97%.

Wskaźnik zadłużenia z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

W oparciu o poniższe dane wyliczono, dla roku 2019, wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zgodnie ze wzorem obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500), który przedstawia się następująco¹:

Lp.	Dane służące do wyliczenia wskaźnika	2016 (n-3)	2017 (n-2)	2018 (n-1) 3 kwartał
-----	--------------------------------------	---------------	---------------	-------------------------

¹ Zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 grudnia 2019 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r., poz. 2500) w roku 2019 do budżetu, wieloletniej prognozy finansowej oraz gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego, w tym zaciągania zobowiązań, stosuje się: 1) przepisy ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, z wyjątkiem przepisów art. 91, art. 92 ust. 1, art. 261 i art. 262 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, które stosuje się w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, 2) przepisy art. 212 ust. 1 pkt 6a i ust. 2 pkt 1a, art. 232 ust. 2 oraz art. 258 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy zmienianej w art. 1, 3) przepisy art. 243 ust. 3b i 5 ustawy zmienianej w art. 1, z tym że dane o kwotach spłaty zobowiązań zamieszczane są wyłącznie w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej.

1.	Dochody ogółem budżetu – D	56.621.138,19	64.083.505,59	73.587.705,45
2.	Dochody bieżące – Db	55.443.477,69	63.291.541,39	67.311.604,94
3.	Dochody ze sprzedaży majątku – Sm	433.652,00	86.064,20	327.726,00
4.	Wydatki bieżące – Wb	49.724.220,50	57.641.059,92	63.786.181,20
Rok budżetowy 2019				
5.	Planowana na rok budżetowy łączna kwota z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o której mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 – wg uchwały budżetowej	4.360.750,00		
6.	Planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek o którym 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 – wg uchwały budżetowej	470.000,00		
7.	Dochody ogółem budżetu zaplanowane w danym roku budżetowym wg uchwały budżetowej	76.168.107,82		

Uwzględniając poniższy wzór i art. 243 ust. 1 i 2 ww. ustawy wskaźnik zadłużenia na 2018 rok wyniósł:

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

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 – 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.

Szczegółowe wyliczenia:

- strona lewa wzoru: (4.360.750,00+570.000,00) : 76.168.107,82 = 0,0634
- strona prawa wzoru: 1/3x(0,1087+0,0895+0,0524)=1/3x0,2505=0,0835

Podstawiając dane do powyższego wzoru, wskaźnik przedstawia się następująco:

$$0,0634 \leq 0,0835$$

Z powyższego wynika, że relacja lewej oraz prawej strony nierówności, wskazanej w ww. art. 243 wyliczona dla uchwalonego na rok 2019 budżetu wynosiła 6,34% przy maksymalnym dopuszczalnym wskaźniku 8,35%. Analizując powyższe można

stwierdzić, że organ stanowiący – przy wyżej wymienionych parametrach – mógł uchwalić budżet.

Dane dotyczące art. 242 ustawy o finansach publicznych²:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2018	2019	2018
	Plan (zł)		Wykonanie (zł)
Dochody bieżące	69.665.711,98	71.310.721,61	69.665.711,98
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	0,00	7.745.703,61
Razem	69.665.711,98	71.310.721,61	77.411.415,59
Wydatki bieżące	62.763.834,38	65.428.584,58	62.763.834,38
Wynik	6.901.877,60	5.882.137,03	14.647.581,21

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Sulejów w latach 2018-2019 osiągało nadwyżkę operacyjną w zakresie planu. Kontrolowana jednostka uzyskała również nadwyżkę operacyjną w zakresie wykonania budżetu za rok 2018. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady miejskiej

Uchwałą nr I/2/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku Rada Miejska w Sulejowie powołała na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Sulejowie Bartosza Borkowskiego.

W okresie wcześniejszym Przewodniczącym Rady Miejskiej w Sulejowie był Adam Stobiecki wybrany uchwałą nr I/2/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2014 roku.

Burmistrz i ich zastępcy

Burmistrzem Sulejowa jest Wojciech Ostrowski wybrany do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach w dniu 21 października 2018 roku. Burmistrz złożył ślubowanie na I Sesji Rady Miejskiej w Sulejowie odbytej w dniu 22 listopada 2018 roku. Ustalono, że Wojciech Ostrowski był także Burmistrzem Sulejowa w poprzedniej kadencji.

Zastępcą Burmistrza Sulejowa jest Małgorzata Just powołana na to stanowisko z dniem 25 lutego 2019 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Sulejów od dnia 1 października 2017 roku jest Michał Kieszkowski powołany na to stanowisko uchwałą nr XLI/354/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 czerwca 2017 roku.

² w brzmieniu obowiązującym przed wprowadzeniem zmian ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.

Sekretarz

W Urzędzie Miejskim w Sulejowie od dnia 1 grudnia 2015 roku nie jest zatrudniony Sekretarz. Do dnia 30 listopada 2015 roku Sekretarzem był Karol Zawiślak.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Statutu Gminy Sulejów do jednostek organizacyjnych należą:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulejowie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXXVIII/368/2014 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 17 kwietnia 2014 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XXIII/180/2016 z dnia 8 kwietnia 2016 roku; MOPS jest jednostką budżetową;
- Samorządowe Przedszkole w Sulejowie – działa na podstawie statutu nadanego i ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017 roku; przedszkole jest jednostką budżetową;
- Samorządowe Przedszkole w Przygłowie – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej w dnia 23 listopada 2017 roku; ustalono, że przedszkole działa jako jednostka budżetowa;
- Samorządowe Przedszkole w Poniatowie - działa na podstawie Statutu ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 4 z dnia 14 listopada 2017 roku; ustalono, że przedszkole jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Jana Pawła II w Sulejowie – działa na podstawie Statutu nadanego i ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Królowej Jadwigi w Sulejowie – działa na podstawie statutu nadanego i ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa w Łęcznie – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 30 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Przyrody we Włodzimierzowie – działa na podstawie statutu zatwierdzonego uchwałą Rady Pedagogicznej nr XVI/2017/2018 z dnia 30 listopada 2017 roku wraz z późniejszymi zmianami; szkoła jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa w Uszczyńcu – działa na podstawie statutu nadanego u ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Witowie-Kolonii – działa na podstawie statutu nadanego i ujednoliconego uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 29 lipca 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową;
- Żłobek Samorządowy w Sulejowie – działa na podstawie statutu ustalonego uchwałą nr LIV/457/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 19 kwietnia 2018 roku; żłobek jest jednostką budżetową
- Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie – działa na podstawie statutu ustalonego uchwałą nr XI/116/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18 lipca 2019 roku (w okresie wcześniejszym obowiązywał statut wprowadzony uchwałą nr

XXVIII/237/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 września 2016 roku); BOJO jest jednostką budżetową;

- Miejski Zarząd Komunalny w Sulejowie – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XLII/356/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 17 lipca 2017 roku wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLV/380/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 września 2017 roku; MZK jest jednostką budżetową;

Institucje kultury

- Miejska Biblioteka Publiczna w Sulejowie – działa zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XXX/2019/2005 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 listopada 2005 roku wraz ze zmianami. Biblioteka jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora. Miejska Biblioteka Publiczna została wpisana do Rejestru instytucji kultury pod poz. 1/95.

- Miejski Ośrodek Kultury w Sulejowie – działa zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XXI/185/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 21 września 2012 roku wraz ze zmianami. Miejski Ośrodek Kultury jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora. Miejski Ośrodek Kultury został wpisany do Rejestru instytucji kultury pod poz. 2/96.

Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Sulejów nadany został uchwałą nr LX/509/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 24 września 2018 roku (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 1 października 2018 roku, poz. 4959), a zmieniony został uchwałą nr IV/31/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku Rady Miejskiej w Sulejowie.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Sulejowie wprowadzony został zarządzeniem nr 50/2019 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 marca 2019 roku. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 45/2015 Burmistrza Sulejowa z dnia 27 marca 2015 roku wraz z późniejszymi zmianami. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem, struktura organizacyjna jednostki przedstawia się następująco:

- Referat Ogólno-Organizacyjny,
- Referat Finansów i Budżetu,
- Referat Podatków i Opłat,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska,
- Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa,
- Referat Rozwoju, Promocji, Sportu i Realizacji Projektów,

- Referat Biuro Obsługi Mieszkańców,
- stanowisko ds. Obronnych, Zarządzania Kryzysowego oraz Ochrony Informacji Niejawnych,
- stanowisko ds. obsługi prawnej,
- stanowisko ds. kontroli wewnętrznej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

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

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu wprowadzona została zarządzeniem nr 68/2010 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 maja 2010 roku.

Kontrolujący stwierdzili, iż powyższa instrukcja nie została zaktualizowana w związku z wprowadzeniem nowej ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm.).

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte zostały m.in. w:

- Regulaminie organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sulejowie nadanym zarządzeniem nr 50/2019 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 marca 2019 roku,
- Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 241/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 14 grudnia 2018 roku,
- Polityce rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 247/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 20 grudnia 2018 roku,
- Instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Sulejowie stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 154/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 30 września 2014 roku (do ww. instrukcji wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 254/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 31 grudnia 2018 roku),

- Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 64/2010 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 maja 2010 roku,
- Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 75/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 11 czerwca 2014 roku,
- Regulaminie systemu kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Sulejowie stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 82/2011 Burmistrza Sulejowa z dnia 17 sierpnia 2011 roku,
- Regulaminie przeprowadzania audytu wewnętrznego wprowadzonym zarządzeniem nr 88/2011 Burmistrza Sulejowa z dnia 1 września 2011 roku.

Kontrolowana jednostka nie posiadała dokumentacji potwierdzającej, że w Gminie Sulejów realizowany jest proces zarządzania ryzykiem, co jest sprzeczne ze standardem B. Cele i zarządzanie ryzykiem, standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych komunikatem nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Powyższy standard wskazuje, że jasne określenie misji może sprzyjać ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany.

W Gminie Sulejów prowadzony jest audyt wewnętrzny przez usługodawcę niezatrudnionego w jednostce, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. W okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku audyt wewnętrzny realizowany był przez Firmę Audytorską „AUDYT” Jerzy Ścisłowicz na podstawie umowy nr OR.2150.9.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku. **W umowie nie określono sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego, tak aby zapewnić ich dostępność, ochronę przed nieupoważnionym rozpowszechnieniem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Umowa zawierała jedynie zapis: *Sposób postępowania z dokumentami jest określony w regulaminie audytu wewnętrznego.* Powyższe narusza art. 279 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym - umowa zawarta przez jednostkę sektora finansów publicznych z usługodawcą powinna zawierać postanowienia gwarantujące prowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. 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 rozpowszechnieniem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Wskazany przepis wymaga zatem aby umowa zawierała konkretne wymogi dotyczące postępowania z dokumentacją, a nie odsyłała do regulaminu audytu wewnętrznego. Celem wskazanego przepisu jest zapewnienie odpowiedniej ochrony jednostki sektora finansów publicznych przed rozpowszechnieniem jej dokumentacji. Zawarcie konkretnych wymogów w umowie oznacza, że w sytuacji ich niedotrzymania możliwe jest stosowanie sankcji przewidzianych w ustawie z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.). Analiza treści regulaminu przeprowadzania audytu wewnętrznego wprowadzonego zarządzeniem nr 88/2011 Burmistrza Sulejowa z dnia 1 września 2011 roku wykazała, że w dokumencie tym również nie określono sposobu postępowania z dokumentami, w tym także w formie elektronicznej, wytworzonymi dla celów prowadzenia audytu wewnętrznego. W regulaminie przedstawiono jedynie**

podział wytworzonych przez audytora dokumentów na bieżące akta audytu wewnętrznego i stałe akta audytu wewnętrznego. Wskazany podział dokumentacji audytowej stał się nieaktualny z dniem 1 stycznia 2016 roku, tj. z chwilą wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 506 ze zm.). Obecnie dokumentacja audytowa dzieli się na: 1) dokumentację dotyczącą zadania audytowego, 2) pozostałą dokumentację audytu wewnętrznego (o czym szerzej poniżej).

W § 9 ust. 1 ww. umowy wskazano, że zamawiający ma prawo udostępnić rezultaty audytu wyłącznie organom upoważnionym ustawowo do wglądu w tego rodzaju dokumenty. Natomiast §10 stanowi, że wykonawca zastrzega sobie prawo autoryzacji sprawozdania z audytu w przypadku jego wykorzystania dla jednostki zewnętrznej nie upoważnionej ustawowo do jej otrzymania w celu publikacji. Wskazane zapisy należy uznać za niedopuszczalne. Zgodnie z §5 ust. 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 506 ze zm.) - audytor wewnętrzny prowadzi: 1) dokumentację dotyczącą zadania audytowego, 2) pozostałą dokumentację audytu wewnętrznego, w szczególności upoważnienie, dokumentację roboczą związaną z przygotowaniem planu audytu, plan audytu, sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego, wyniki oceny wewnętrznej i zewnętrznej audytu wewnętrznego. Dokumentacja dotycząca zadania audytowego obejmuje w szczególności: 1) program zadania zapewniającego, 2) sprawozdanie z zadania zapewniającego, 3) wyniki czynności doradczych, 4) notatkę informacyjną z czynności sprawdzających, 5) dokumenty robocze: a) związane z przygotowaniem i realizacją zadania zapewniającego, b) związane z wykonywaniem czynności doradczych, c) dotyczące monitorowania realizacji zaleceń i przeprowadzania czynności sprawdzających. Dokumentacja dotycząca zadania audytowego i pozostała dokumentacja audytu wewnętrznego stanowią własność jednostki. Nie może zatem umowa zawarta z usługodawcą ograniczać prawa jednostki samorządu terytorialnego do udostępniania dokumentacji audytowej, która jest jej własnością. Należy podkreślić, że Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 9 kwietnia 2015 roku Sygn. akt K 14/13 orzekł, że art. 284 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych jest niezgodny z art. 61 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 31 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Pierwotne brzmienie wskazanego przepisu przedstawiało się następująco: art. 284 ust. 1 Plan audytu oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu stanowią, udostępnioną na wniosek informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej; ust. 2 Informacji publicznej nie stanowią inne niż wymienione w ust. 1 dokumenty wytworzone przez audytora wewnętrznego w trakcie prowadzenia audytu wewnętrznego. W obecnie obowiązującym stanie prawnym dokumentacja audytowa, jeżeli nie ma charakteru roboczego, jest traktowana jako informacja publiczna, czyli informacja podlegająca udostępnieniu na mocy przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 1429 ze zm.).

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019 roku audyt wewnętrzny realizowany był również przez usługodawcę – Firmę Audytorską „AUDYT” Jerzy Ścisłowicz, na podstawie umowy nr OR.2150.2.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku. **Umowa zawierała tożsame zapisy dotyczące postępowania z dokumentami jak**

w opisaney powyżej umowie nr OR.2150.9.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku. Tożsama była również treść §9 i §10 obu umów.

Kontrolującym przedstawiono plan audytu na rok 2018 i rok 2019 oraz sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2018.

W kontrolowanej jednostce funkcjonuje stanowisko ds. kontroli wewnętrznej, do którego zadań należy w szczególności: 1) opracowywanie rocznych planów kontroli wewnętrznej i przedkładanie ich do zatwierdzenia Burmistrzowi, 2) przeprowadzanie kontroli wewnętrznej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy, 3) prowadzenie kontroli kompleksowych, problemowych i doraźnych w urzędzie, w jednostkach organizacyjnych gminy oraz w innych jednostkach wykorzystujących majątek, środki budżetowe lub realizujące zadania powierzone z zakresu administracji samorządowej, 4) sporządzanie protokołów kontroli, analiz i opracowywanie propozycji i zaleceń pokontrolnych, 5) przeprowadzanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Sulejowie oraz w jednostkach organizacyjnych gminy, 6) kontrola finansowa, w tym w szczególności: - przeprowadzanie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków, - badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym w zakresie dotyczącym procesów pobierania i gromadzenia środków publicznych, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych, - analizę prowadzenia gospodarki finansowej według określonych procedur, 7) kontrola prawidłowości procedur przetargowych dotyczących zamówień publicznych, 8) opracowywanie planów kontroli zarządczej oraz okresowych raportów i sprawozdań dotyczących przeprowadzonych kontroli. Kontrolującym przedstawiono plan kontroli na rok 2018 oraz sprawozdanie z wykonania tego planu (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w trakcie roku, wynikających z bieżących potrzeb kierownictwa jednostki). Kontrolującym przedstawiono również plan kontroli na rok 2019.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Michała Kieszkowskiego – Skarbnika Gminy Sulejów ustalono, że spełnia on wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869). Ustalono, że w aktach osobowych Skarbnika znajduje się zakres obowiązków z podpisem pracownika. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Sulejowie przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 2 lutego do 16 kwietnia 2015 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/2/2015 z dnia 22 stycznia 2015 roku. Pismem z dnia 27 sierpnia 2015 roku znak WK-602/33/2015 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Sulejowa Wojciecha Ostrowskiego wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Sulejowa poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak OR.1710.3.2015 z dnia 1 października 2015 roku.

W okresie od 21 grudnia 2017 roku do 23 stycznia 2018 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/64/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku została przeprowadzona przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontrola

doraźna w zakresie likwidacji samorządowego zakładu budżetowego – Miejskiego Zakładu Komunalnego w Sulejowie. Pismem z dnia 7 maja 2018 roku znak WK-602/18/2018 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Sulejowa Wojciecha Ostrowskiego wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. Pismem znak OR.033.2.2018 z dnia 23 maja 2018 roku Burmistrz Sulejowa zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2017- 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola ex-post operacji „Remont świetlicy wiejskiej w miejscowości Wójtostwo”	09.03.2017
2.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola ex-post operacji „Budowa wielofunkcyjnego boiska sportowego w Uszczyńie”	31.03.2017
3.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola planowa trwałości projektu nr WND-RPLD-02.01.00-00-023/09	21.04.2017
4.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola ex-post zadania „ Remont chodnika w miejscowości Witów Kolonia”	26.04.2017
5.	Powiatowa Inspekcja Pracy	Kontrola przestrzegania przepisów o urlopiach wypoczynkowych w jednostce samorządu terytorialnego.	24, 26.05.2017
ROK 2018			
6.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Realizacja zawartej umowy w sprawie wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dzieckiem w wieku do lat 3 Maluch plus realizowanym w 2017 roku oraz ocena prawidłowości wykorzystania przez Gminę Sulejów dotacji przeznaczonej przez Wojewodę Łódzkiego w 2017 roku.	25.06.-28.08.2018
7.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska w Łodzi	Realizacja umowy 262/OA/D/2017	06.07.2018
8.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wykonanie wniosków pokontrolnych i wykorzystanie uwag przez adresatów wystąpień pokontrolnych w kontroli P/15/087	13.-27.08.2018
ROK 2019			
9.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola ex-post PROW 2007-2013 „Remont ciągów pieszych”	02.04.2019
10.	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola wniosku o częściowe umorzenie pożyczki 588/GW/P/2019	14.08.2019

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Sulejów wykonuje Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Sulejowie na mocy umowy z dnia 31 sierpnia 2016 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2016 roku do dnia 30 września 2020 roku w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego.

Rachunki bankowe

Rachunki bankowe według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawiały się w sposób następujący:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Nr rachunku	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1.	Rachunek budżetu Gminy	10 89730003 0020 0031 0082 0028	133/01	12.604.126,59
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki Urząd Miejski				
2.	Rachunek VAT- podzielona płatność	51 89730003 0990 0031 0082 0066	130/13	0,00
3.	Rachunek środków na doskonalenie pracowników młodocianych			
4.	Rachunek wydatków jednostki	37 89730003 0020 0031 0082 0027	130/12	0,00
5.	Rachunek dochodów jednostki	60 89730003 0020 0031 0082 0001	130/11	0,00
6.	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	06 89730003 0020 0031 0082 0003	135/1/01	2.085,62
7.	Rachunek depozytów	22 89730003 0020 0031 0082 0006	139/01	154.193,07
8.	Rachunek przyłączy kanalizacji na Oś. Podklasztorze	41 89730003 0020 0031 0082 0052	139/02	4.800,00
9.	Rachunek wadia	68 89730003 0020 0031 0082 0051	139/03	89.300,00
10.	Rachunek dane osobowe	16 89730003 0020 0031 0082 0017	130/02	0,00
11.	Rachunek Magia Pilicy	35 89730003 0020 0031 0082 0063	130/29	0,00
12.	Rachunek PONE	19 89730003 0020 0031 0082 0060	130/27	0,00
13.	Rachunek Rewitalizacja Centrum Sulejowa	08 89730003 0020 0031 0082 0061	130/30	0,00
14.	Rachunek Budowa Demonstracyjnych Budynków Pasywnych w Sulejowie- basenu przyszkolnego i hali sportowej	24 89730003 0020 0031 0082 0067	130/32	0,00
15.	Rachunek Rozwój turystyki- szlak wodny	73 89730003 0020 0031 0082 0058	130/28	0,00
19	Rachunek Podniesienie kompetencji cyfr.	94 89730003 0020 0031 0082 0068	130/31	0,00
17.	Rachunek należności zlikwidowanego MZK	89 89730003 0020 0031 0082 0061	130/26	0,00

Wskazane stany środków na rachunkach bankowych były zgodne ze stanami wynikającymi z potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2018 roku wystawionymi przez

Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej Oddział w Paradyżu Filia w Sulejowie oraz z poszczególnymi kontami księgowymi wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald.

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Uchwałą budżetową na rok 2018 (XLIX/406/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku) Rada Miejska w Sulejowie ustaliła deficyt budżetowy na 2018 rok w wysokości 5.319.246,00 zł (stanowiący różnicę pomiędzy dochodami – 65.785.888,51 zł a wydatkami – 71.105.134,51 zł), który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego. Ustalono przychody budżetu w wysokości 9.000.000,00 zł, które w całości stanowiły przychody z zaciągniętych kredytów i pożyczek na rynku krajowym. Rozchody budżetu ustalono w wysokości 3.680.754,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów). Rada Miejska w Sulejowie upoważniła Burmistrza Sulejowa do: 1) spłat zobowiązań gminy, 2) dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami w obrębie tego samego działu klasyfikacji budżetowej, zarówno w planie wydatków bieżących na uposażenia i wynagrodzenia, jak i w planie wydatków majątkowych jednorocznych oraz między planem wydatków bieżących a planem wydatków majątkowych, 3) zaciągania krótkoterminowych kredytów i pożyczek, na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do wysokości 1.000.000,00 zł, 4) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku do kwoty stanowiącej równowartość 20% analogicznych wydatków poniesionych w 2017 roku, 5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu, 6) zabezpieczania zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową, 7) zabezpieczania zawieranych umów o dofinansowanie realizowanych programów i projektów wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową lub innej formie wymaganej przez dysponenta środków.

Należy zauważyć, że organ stanowiący nie posiada uprawnień do upoważniania Burmistrza w przedmiocie spłaty zobowiązań gminy. Kompetencje organu wykonawczego we wskazanym zakresie wynikają wprost z ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.). Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 4 przedmiotowej ustawy do zadań wójta należy w szczególności wykonywanie budżetu.

W powyższej uchwale budżetowej ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w maksymalnej kwocie 10.470.000,00 zł. W §15 uchwały budżetowej wskazano, że Burmistrz Sulejowa może samodzielnie zaciągać zobowiązania w granicach kwot wydatków uchwalonych w budżecie.

W trakcie roku organ stanowiący dokonał zmian w zakresie przychodów i rozchodów budżetu Gminy Sulejów, a mianowicie:

- uchwałą nr L/422/2018 z dnia 15 lutego 2018 roku dokonano zwiększenia dochodów budżetu do kwoty 66.247.741,77 zł oraz wydatków budżetu do kwoty 75.971.611,12 zł. **Różnica pomiędzy planowanymi dochodami a wydatkami wynosiła (-) 9.723.869,35 zł. Zatem deficyt budżetu uległ zwiększeniu. Pomimo tego w powyższej uchwale nie dokonano zmian kwoty deficytu i źródeł jego finansowania, co narusza art. 212 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2019**

r., poz. 869 ze zm.), zgodnie z którym uchwała budżetowa określa kwotę planowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz ze źródłami pokrycia deficytu albo przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą nr L/422/2018 dokonano zwiększenia przychodów do kwoty 13.404.623,35 zł (wolne środki – 4.404.623,35 zł, przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym – 9.000.000,00 zł),

- uchwałą nr LII/437/2018 z dnia 23 marca 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 11.035.869,35 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów w kwocie 9.000.000,00 zł oraz 2) wolnymi środkami w kwocie 2.035.869,35 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 14.716.623,35 zł (wolne środki – 5.716.623,35 zł, zaciągnięte pożyczki i kredyty – 9.000.000,00 zł). Rozchody budżetu nie uległy zmianie i wynosiły 3.680.754,00 zł,
- uchwałą nr LIII/448/2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 12.035.869,35 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 9.000.000,00 zł oraz 2) wolnymi środkami w kwocie 3.035.869,35 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 15.716.623,35 zł (wolne środki – 6.716.623,35 zł, zaciągnięte pożyczki i kredyty – 9.000.000,00 zł). Rozchody budżetu nie uległy zmianie i wynosiły 3.680.754,00 zł,
- uchwałą nr LVII/487/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku zwiększono planowany deficyt do kwoty 12.951.840,13 zł, który miał zostać sfinansowany: 1) przychodami z zaciągniętych kredytów w kwocie 9.000.000,00 zł oraz 2) wolnymi środkami w kwocie 3.951.840,13 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 16.632.594,13 zł (wolne środki – 7.632.594,13 zł, zaciągnięte pożyczki i kredyty – 9.000.000,00 zł). Rozchody budżetu nie uległy zmianie i wynosiły 3.680.754,00 zł.

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

Kontrolowana jednostka w roku 2018 zawarła jedną umowę kredytową z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku.

Uchwałą nr LVIII/497/2018 z dnia 7 września 2018 roku Rada Miejska w Sulejowie wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowego kredytu w wysokości 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego 2018 roku. Spłata kredytu miała nastąpić w ratach kwartalnych w latach 2018-2023. Źródłem pokrycia spłaty kredytu, prowizji i odsetek od zaciągniętego kredytu miały być dochody własne gminy.

Uchwałą nr II/151/2018 z dnia 13 września 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię co do możliwości spłaty przez Gminę Sulejów kredytu długoterminowego w wysokości 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu.

Wyboru banku w celu zaciągnięcia kredytu dokonano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.). Przedmiotem zamówienia było zaciągnięcie kredytu w kwocie 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu budżetowego. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 6 września 2018 roku na podstawie stawki WIBOR 3 M w wysokości 1,71% oraz marży – 0,40% plus 1% prowizji, w wysokości 691.711,29 zł, co stanowiło równowartość 160.426,58 euro.

Komisja przetargowa została powołana, w dniu 10 września 2018 roku, zarządzeniem nr 175/2018 Burmistrza Sulejowa. W skład komisji weszli: 1) Michał Kieszkowski –

przewodniczący Komisji, 2) Izabela Drożdż – sekretarz komisji, 3) Małgorzata Kindrat – członek komisji.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Burmistrza Wojciecha Ostrowskiego została udostępniona na stronie internetowej www.bip.sulejow.pl od dnia 21 września 2018 roku do dnia 5 października 2018 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 września 2018 roku pod nr 620474-N-2018. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu Miejskiego oraz zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego od dnia 21 września 2018 roku do dnia 5 października 2018 roku.

Powyższe ogłoszenia zawierały wszystkie elementy zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert zgodnie z opublikowanym ogłoszeniem i specyfikacją – 28 września 2018 roku godz. 13.00, tj. z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty – cena 100% (cena obejmowała wszystkie wydatki na zamówienie w całym okresie życia usługi). W opisie przedmiotu zamówienia wskazane zostały standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia. Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24 aa ust. 1 Prawo zamówień publicznych. Zamawiający dokonał zmiany terminu otwarcia ofert na dzień 5 października 2018 roku godz. 14.30. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 września 2018 roku pod numerem 500232092-N-2018. Tego samego dnia na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono zmienioną specyfikację istotnych warunków ogłoszenia (oraz ogłoszenie o zmianie ogłoszenia).

W terminie składania ofert określonym przez zamawiającego oferty zostały złożone przez 2 wykonawców:

- 1) Bank Gospodarstwa Krajowego Region Łódzki – z ceną 619.870,46 zł,
- 2) Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim – z ceną 1.131.591,33 zł.

Oświadczenia o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych wpłynęły do zamawiającego od obu wykonawców w dniu 9 października 2018 roku.

Kierownik zamawiającego, pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem nr ZP.271.40.2018 z dnia 10 października 2018 roku zamawiający wezwał Bank Gospodarstwa Krajowego, do złożenia aktualnych na dzień złożenia dokumentów i oświadczeń wymaganych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w terminie do dnia 15 października 2018 roku. Wykonawca złożył wszystkie wymagane dokumenty i oświadczenia w dniu 10 października 2018 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane do wykonawców e-mailem w dniu 12 października 2018 roku. Tego samego dnia na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń zamawiającego opublikowano ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty – Banku Gospodarstwa Krajowego Region Łódzki.

W dniu 25 października 2018 roku Gmina Sulejów reprezentowana przez Burmistrza Gminy Wojciecha Ostrowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Michała Kieszkowskiego zawarła umowę nr 18/5145 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, której przedmiotem

było udzielenie kredytu w kwocie 9.000.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu. Kredyt został udzielony na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 29 grudnia 2023 roku. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 listopada 2018 roku pod nr 500268265-N-2018. Kredyt wpłynął na rachunek bankowy budżetu Gminy Sulejów w dniach: 1) 26 października 2018 roku – 4.964.000,00 zł (5.000.000,00 zł pomniejszone o 36.000,00 zł z tytułu prowizji banku). Kwota prowizji została przelana z rachunku bankowego wydatków urzędu na rachunek bankowy budżetu w dniu 31 października 2018 roku), 2) 19 listopada 2018 roku. Wpływ poszczególnych transz kredytu został zaewidencjonowany na kontach Wn 133 – Rachunek budżetu Ma 134 – Kredyty bankowe księgi głównej budżetu Gminy Sulejów.

Umowa z dnia 25 października 2018 roku przewidywała zapłatę pierwszej raty, w wysokości 500.000,00 zł, w dniu 31 grudnia 2018 roku. Jak już wcześniej wspomniano kredyt przeznaczony był na pokrycie planowanego deficytu. Zgodnie z §2 uchwały nr LVIII/497/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 7 września 2018 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu na pokrycie deficytu budżetowego – źródłem pokrycia spłaty kredytu, prowizji i odsetek od zaciągniętego kredytu będą dochody własne gminy. Zatem Gmina Sulejów planując deficyt budżetowy, jednocześnie zakładała, że część uzyskanych w 2018 roku dochodów (500.000,00 zł) zostanie przeznaczona na spłatę zaciągniętego w 2018 kredytu. Należy zatem uznać, że część kredytu w kwocie 500.000,00 zł nie została zaciągnięta na cel wskazany w umowie tj. pokrycie planowanego deficytu – rata przypadająca do spłaty w 2018 roku w wysokości 500.000,00 zł spowodowała wzrost rozchodów tego roku o wskazaną kwotę. Stąd w przypadku zaciągnięcia kredytu w kwocie niższej o ratę przypadającą do spłaty w 2018 roku, relacja dochodów powiększonych o przychody do wydatków powiększonych o rozchody byłaby tożsama jak w sytuacji zaciągnięcia pełnej kwoty kredytu.

W dniu zawarcia umowy kredytu (25 października 2018 roku), podobnie jak w dniu jego uruchomienia (I transza – 26 października 2018 roku, II transza – 19 listopada 2018 roku) planowany deficyt budżetowy wynosił 12.951.840,13 zł. Należy zwrócić uwagę na znaczną dysproporcję pomiędzy planowanym deficytem budżetowym na rok 2018 a faktycznie wykonanym w kwocie 1.213.451,28 zł. Wykonany deficyt w wysokości 1.213.451,28 zł mógł zostać sfinansowany przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Gmina Sulejów dysponowała w 2018 roku wolnymi środkami w wysokości 7.745.703,61 zł. Rozchody Gminy Sulejów w roku 2018 wynosiły 3.575.374,00 zł, w tym 500.000,00 zł stanowiła rata od kredytu zaciągniętego w 2018 roku. W tabeli poniżej przedstawiono jak wyglądałoby wykonanie budżetu w sytuacji braku zaciągnięcia przedmiotowego kredytu:

Wyszczególnienie	Wykonanie (zł)
Dochody ogółem	71.345.539,12
Dochody bieżące	69.665.711,98
Dochody majątkowe	1.679.827,14
Wydatki	72.558.900,40
Wydatki bieżące	62.763.834,38
Wydatki majątkowe	9.795.156,02
Wynik budżetu	- 1.213.451,28

Przychody ogółem (w całości wolne środki)	9.000.000,00
Rozchody ogółem (w całości spłata kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych)	3.075.374,00

Z powyższej tabeli wynika, że w sytuacji braku zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2018 roku możliwe było sfinansowanie deficytu z posiadanych przez jednostkę wolnych środków – wolne środki (9.000.000,00 zł) > deficyt budżetu (1.213.451,28 zł) powiększony o rozchody (3.075.374,00 zł).

Oczywistym jest, że na etapie planowania budżetu nie sposób jest przewidzieć dokładnej wysokości deficytu budżetu na koniec roku. Jednak już w ostatnim kwartale roku (umowa kredytowa zawarta w dniu 25 października 2018 roku, I transza uruchomiona w dniu 26 października 2018 roku, II transza uruchomiona w dniu 19 listopada 2018 roku) kontrolowana jednostka, stosując zasadę realności budżetu, powinna urealnić kwoty w nim zawarte – zwłaszcza, że różnica pomiędzy wykonanym a planowanym deficytem wynosiła 11.738.388,85 zł (wykonany deficyt był ponad dziesięciokrotnie niższy od planowanego). Należy zauważyć, że zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku wynik budżetu na dzień 30 września wynosił + 4.427.758,58 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono jak kształtowało się saldo rachunku bankowego budżetu Gminy Sulejów od dnia zawarcia umowy kredytu nr 18/5145 z dnia 25 października 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku:

Data	Saldo na koniec danego dnia (zł)	Uwagi
25.10.2018 r.	5.048.817,06	
26.10.2018 r.	9.707.989,06	Wpływ I transzy kredytu
29.10.2018 r.	9.646.451,35	
30.10.2018 r.	9.306.401,51	
31.10.2018 r.	9.023.371,77	
02.11.2018 r.	9.097.196,24	
05.11.2018 r.	9.847.954,28	
06.11.2018 r.	8.965.159,42	
07.11.2018 r.	9.015.424,42	
08.11.2018 r.	10.071.908,41	
09.11.2018 r.	10.190.520,30	
13.11.2018 r.	10.374.585,30	
14.11.2018 r.	10.739.508,49	
15.11.2018 r.	10.742.116,49	
16.11.2018 r.	10.742.307,52	
19.11.2018 r.	13.914.581,08	Wpływ II transzy kredytu
20.11.2018 r.	13.424.721,14	
21.11.2018 r.	14.596.215,80	
22.11.2018 r.	14.603.828,80	
23.11.2018 r.	14.605.654,80	

26.11.2018 r.	12.949.280,67	
27.11.2018 r.	12.599.280,67	
28.11.2018 r.	12.599.456,67	
29.11.2018 r.	12.605.839,20	
30.11.2018 r.	13.614.120,03	
03.12.2018 r.	14.865.138,90	
04.12.2018 r.	13.288.133,74	
06.12.2018 r.	13.005.497,23	
07.12.2018 r.	13.625.310,02	
10.12.2018 r.	13.850.961,72	
11.12.2018 r.	13.072.699,43	
12.12.2018 r.	12.457.964,19	
13.12.2018 r.	12.218.122,98	
14.12.2018 r.	12.220.266,98	
17.12.2018 r.	12.220.266,98	
18.12.2018 r.	13.217.102,98	
19.12.2018 r.	13.217.342,98	
20.12.2018 r.	12.883.101,99	
21.12.2018 r.	12.940.861,00	
27.12.2018 r.	12.712.967,78	
28.12.2018 r.	12.755.918,69	
31.12.2018 r.	12.604.126,59	

Z powyższej tabeli wynika, że 25 października 2018 roku, tj. w dniu zawarcia umowy nr 18/5145 saldo końcowe na rachunku bankowym budżetu wynosiło 5.048.817,06 (tożsama kwota widniała jako saldo początkowe w dniu 26 października 2018 roku – tj. w dniu wpływu I transzy kredytu). Saldo końcowe na rachunku budżetu w dniu 26 października 2018 roku wynosiło 9.707.989,06 zł. Saldo początkowe w dniu wpływu II transzy kredytu, tj. w dniu 19 listopada 2018 roku wynosiło 10.742.307,52 zł, a saldo końcowe - 13.914.581,08. Od dnia wpływu II transzy kredytu do końca 2018 roku saldo końcowe na rachunku budżetu, na koniec poszczególnych dni, było każdorazowo wyższe niż 12.000.000,00 zł. Wolne środki za 2018 rok wyniosły 11.956.878,33 zł, co stanowiło 15,70% planowanych na 2019 rok dochodów ogółem budżetu Gminy Sulejów.

Analiza sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku wykazała, że planowane wydatki majątkowe zostały wykonane w zaledwie 42,54% (plan – 23.026.724,31 zł, wykonanie – 9.795.156,02 zł). Kontrolujący ustalili, że dla 29 planowanych na 2018 rok zadań inwestycyjnych, wykonane wydatki na poszczególne inwestycje nie przekroczyły 15% planowanych na nie wydatków. Wyjaśnienia w sprawie utrzymania planów wydatkowych na dzień 25 października 2018 roku (tj. na dzień zawarcia umowy kredytu) w zakresie realizowanych przedsięwzięć złożyła Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Dominika Woźniak:

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

Lp.	Nazwa zadania inwestycyjnego	Plan	Wykonanie	Uzasadnienie
1.	Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy Sulejów	100.000,00	0,00	Planowana realizacja ze środków własnych budżetu Gminy Sulejów
2.	Budowa chodnika wraz z odwodnieniem w Barkowicach	287.000,00	17.988,75	Gmina Sulejów, uzyskała w dniu 18.10.2018 r. decyzję pozwolenia na budowę nr 351/2018 (znak sprawy: AB.6740.810.2018.JK), Kwota wynikająca z kosztorysu inwestorskiego w sposób znaczący przewyższa kwotę, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację przedmiotowego zadania wobec powyższego realizacja przedmiotowego zadania została przesunięta na 2019 r.
3.	Budowa drogi gminnej w miejscowości Witów-Kolonia w kierunku miejscowości Przygotów	160.000,00	8.496,00	Gmina Sulejów, uzyskała w dniu 08.06.2018 r. decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej nr 2/2018 (znak sprawy: AB.6740.3.1.2018 KB) z terminem prawomocności na dzień 20.07.2018 r.. Gmina Sulejów zobowiązana była do zabezpieczenia środków z uwagi na prowadzone postępowanie odszkodowawcze za wykup działek jednocześnie ogłaszane były kolejno postępowania: I postępowanie – z dnia 29.08.2018 r. – 12.09.2018 – unieważniono – oferta z najniższą ceną przewyższa kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, III postępowanie – 8.12.2018 r. – 27.12.2018 – najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” na kwotę 184.019,81 zł – umowa IGP.ZP.272.4.2019 z dnia 12.02.2019 r.
4.	Budowa drogi po byłym torowisku w Sulejowie	60.000,00	0,00	Planowana realizacja ze środków własnych budżetu Gminy Sulejów
5.	Budowa ulicy Dobra Woda w Sulejowie	470.000,00	0,00	Gmina Sulejów jest w posiadaniu dokumentacji projektowej na budowę przedmiotowego zadania. Z realizacją zadania związany jest podział nieruchomości prywatnych, których podział został naniesiony w Ośrodku Geodezji Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim. Wysokie koszty realizacji całego zadania uniemożliwiły realizację zadania w 2018 r.
6.	Budowa ulicy Leśnej w Sulejowie	300.000,00	39.427,17	Gmina Sulejów, uzyskała w dniu 18.08.2017 r. decyzję o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej Nr 1/2017 (znak sprawy: AB.6740.3.2.2017.AK) z terminem prawomocności na dzień 29.09.2017r. Gmina Sulejów zobowiązana była do zabezpieczenia środków z uwagi na prowadzone postępowanie odszkodowawcze za wykup działek. Ponadto Gmina Sulejów z uwagi na bardzo wysokie koszty realizacji inwestycji złożyła w dniu 14.09.2018 r. wniosek do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego o dofinansowanie przedmiotowej inwestycji w ramach Programu Rozwoju Gminnej i Powiatowej Infrastruktury Drogowej na lata 2016-2019. Gmina nie uzyskała dofinansowania na realizację zadania.
7.	Budowa drogi gminnej Łęczno-Kłudzice	52.000,00	0,00	Planowana realizacja z środków własnych budżetu Gminy Sulejów
8.	Przebudowa drogi w miejscowości Biała	30.000,00	0,00	Planowana realizacja z środków własnych budżetu Gminy Sulejów
9.	Przebudowa ulicy Południowej we Włodzimierzowie wraz z oświetleniem	150.000,00	9.594,00	Gmina Sulejów wykonała koncepcję przebudowy ulicy Południowej we Włodzimierzowie wraz z oświetleniem. Inwestor wystąpił o uzyskanie decyzji lokalizacji celu publicznego. Na etapie uzgodnień właściciele nieruchomości objętych terenem realizacji inwestycji wnieśli protest. Przedmiotowa decyzja została uchylona przez SKO z dnia 21.12.2018 r. W 2018 roku trwały uzgodnienia z mieszkańcami w celu

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

				wypracowania właściwego zakresu inwestycji.
10.	Przebudowa ulicy Topolowej w Przygotowie wraz z odwodnieniem	285.000,00	0,00	Gmina Sulejów w 2018 r. była na etapie wykonania dokumentacji projektowo – kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji. Umowa IGP.7011.05.D.U.01.2015,2016 z dnia 03.06.2016 r. (Wydłużenie terminu realizacji umowy z uwagi na negocjacje z ludźmi z zakresu umowy użyczenia terenu).
11.	Przebudowa ulicy Torowej w Sulejowie	55.000,00	3.444,00	Gmina Sulejów zleciła wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji (IGP.7031.14.2018 z dnia 16.04.2018r.). Informacja o braku wniesienia sprzeciwu w dniu 06.06.2018 r. Kwota wynikająca z kosztorysu inwestorskiego w sposób znaczący przewyższała kwotę, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację przedmiotowego zadania wobec powyższego realizacja przedmiotowego zadania została przesunięta na 2019 r.
12.	Rewitalizacja centrum Sulejowa	200.000,00	0,00	W dniu 26.06.2018 r. Gmina Sulejów ogłosiła postępowanie przetargowe pn. Opracowanie dokumentacji projektowej budowy kładki pieszko rowerowej na rzece Pilicy w miejscowości Sulejów – najkorzystniejszą ofertę złożyła firma AXIAL PROJECT Bartosz Tomczak na kwotę 146.985,00 zł. Umowa nr IGP.ZP.272.12.2018 z dnia 10.08.2018 r.
13.	Wykonanie nakładek bitumicznych na drogach gminnych	100.000,00	4.920,00	Gmina Sulejów w 2018 r. zleciła wykonanie 2 uproszczonych dokumentacji projektowych: drogi gminnej Nr 110414E w miejscowości Biała z uzyskaniem zaświadczenia o braku wniesienia sprzeciwu do zgłoszenia – 21.06.2018 r. Kwota wynikająca z kosztorysu inwestorskiego w sposób znaczący przewyższała kwotę, jaką Zamawiający przeznaczył na realizację przedmiotowego zadania. Wobec powyższego realizacja przedmiotowego zadania została przesunięta na 2019 r. – drogi gminnej nr 110565E w Uszczynie (ul. Rolnicza) z uzyskaniem zaświadczenia o braku wniesienia sprzeciwu do zgłoszenia – 29.05.2018 r. 31.07.2018 r. ogłoszono postępowanie przetargowe na realizację przedmiotowego zadania – unieważniono – oferta z najniższą ceną (211.690,98 zł) przewyższała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Wobec powyższego realizacja przedmiotowego zadania została przesunięta na 2019 r.
14.	Wykonanie odwodnienia i przebudowy dróg ulic w miejscowości Uszczyn i Poniatów	140.000,00	0,00	Gmina Sulejów w 2017 r. zleciła wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji. Umowa IGP.272.43.2017 z dnia 14.11.2017 r. z planowanym terminem realizacji całego zadania na 2018 r. (Wydłużenie terminu realizacji umowy z uwagi na problemy prawne wynikające z tytułu własności do nieruchomości).
15.	Wykonanie przebudowy ulicy Nadradońska w Sulejowie	170.000,00	0,00	Gmina Sulejów w 2017 r. zleciła wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji. Umowa IGP.272.23.2017 z dnia 30.05.2017 r. z planowanym terminem realizacji całego zadania na 2018 r. (Wydłużenie terminu realizacji umowy z uwagi na problemy związane z odwodnieniem terenu oraz uzyskaniem zgód właścicieli nieruchomości objętych terenem realizacji inwestycji).
16.	Budowa łącznika pomiędzy szkołą a salą gimnastyczną we Włodzimierzowie	180.000,00	1.476,00	Gmina Sulejów w 2018 r. zleciła wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji. Umowa IGP.272.8.2018 z dnia 16.02.2018 r. Termin

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

				ogłoszenia postępowania przetargowego na realizację całego zadania zaplanowano na 2018 r. (nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy oraz nieterminowe dostarczenie dokumentacji do Zamawiającego).
17.	Budowa centrum sportowego przy szkole podstawowej nr 1 w Sulejowie. Umowa o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.03.03-10-0029/18-00	1.153.000,00	120.213,00	<p>W 2017 r. Gmina Sulejów uzyskała dokumentację projektowo-kosztorysową na budowę Sali gimnastycznej dobudowanej do istniejącego budynku Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulejowie przy ul. Koneckiej wraz z decyzją pozwolenia na budowę. W 2018 r. zleciła wykonanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - opracowania dwóch programów funkcjonalno-użytkowych na budowę Sali gimnastycznej oraz budowę basenu jako budynków pasywnych – umowa IGP.272.1.2018 z dnia 05.01.2018 r. (50.430,00 zł), - opracowanie studium wykonalności dla projektu budowa demonstracyjnych budynków pasywnych w Sulejowie – Basenu przyszkolnego i hali sportowej – IGP.272.1.5.2018 z dnia 17.01.2018 r. (18.450,00 zł), - 14 lutego 2018 r. Gmina Sulejów złożyła wniosek o dofinansowanie z EFRR w ramach RPO WŁ na budowę demonstracyjnych budynków pasywnych w Sulejowie – basenu przyszkolnego i hali sportowej – 14.11.2018 r. podpisano umowę o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.04.03.02-10-0029/18-00/
18.	Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Uszczynie	43.000,00	0,00	Gmina Sulejów w 2018 r. zleciła wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji. Umowa IGP.272.31.2018 z dnia 22.06.2018 r.
19.	Przebudowa kuchni i pomieszczeń w Przedszkolu w Sulejowie	1.097.431,26	0,00	<p>Gmina Sulejów, uzyskała w dniu 13.09.2017 r. decyzję pozwolenia na budowę Nr 619/2017 znak sprawy: AB.6740.607.2017 AK) z terminem prawomocności na dzień: 28.09.2017 r. W 2018 r. ogłaszane były kolejno postępowania:</p> <p>I postępowanie – z dnia 08.06.2018 – 22.06.2018 – unieważniono – do czasu upływu terminu składania ofert nie wpłynęła żadna oferta.</p> <p>II postępowanie – z dnia 26.06.2018 – 11.07.2018 – unieważniono – do czasu upływu terminu składania ofert nie wpłynęła żadna oferta.</p> <p>Gmina Sulejów w 2018 r. podjęła starania w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi w sprawie możliwości ubiegania się o dofinansowanie w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego 0 budowa przedszkola w systemie pasywnym.</p>
20.	Odwodnienie terenu przyległego do Żłobka Samorządowego w Sulejowie poprzez wybudowanie kanalizacji ściekowej	60.000,00	0,00	Planowana realizacja ze środków własnych budżetu Gminy Sulejów
21.	Wykonanie oświetlenia ulicy Działkowej Uszczynie	210.000,00	9.960,44	Gmina Sulejów w 2018 r. zleciła wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dotyczącej realizacji przedmiotowej inwestycji. Umowa IGP.272.21.2018 z dnia 26.04.2018 r. wraz z brakiem sprzeciwu z dnia 10.09.2018 r. do zgłoszenia o przystąpieniu do budowy robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę. Z końcem 2018 roku, w związku z informacją o wzroście cen energii elektrycznej, Gmina Sulejów wstrzymała środki związane z realizacją inwestycji z zakresu rozbudowy oświetlenia na terenie miasta i gminy Sulejów.

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

22.	Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie miasta Sulejowa	150.000,00	1.230,00	02.08.2018 r. gmina Sulejów zleciła aktualizację przedmiarów i kosztorysów dla zadania polegającego na budowie wodociągu w ul. Nadradońska w Sulejowie. Wartość kosztorysowa przewyższała znacząco kwotę, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Wobec powyższego realizacja przedmiotowego zadania została przesunięta na 2019 r.
23.	Budowa, przebudowa i modernizacja sieci kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta Sulejowa	50.000,00 zł	0,00	Planowana realizacja ze środków własnych budżetu Gminy Sulejów.
24.	Budowa wodociągu – Polanka	50.000,00 zł	0,00	Planowana realizacja ze środków własnych budżetu Gminy Sulejów.
25.	Magia Pilicy – ochrona przyrody obszaru funkcjonowania doliny rzeki Pilicy – umowa o dofinansowanie Projektu w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020	425.138,30	7.222,14	W 2018 roku Gmina Sulejów ogłosiła następujące postępowania przetargowe: - Postępowanie I – 09.04.2018 – 24.04.2018 – unieważniono – do czasu upływu terminu składania ofert nie wpłynęła żadna oferta, - Postępowanie II – 26.04.2018 – 10.05.2018 – unieważniono w częściach II-IX – do czasu upływu terminu składania ofert nie wpłynęła żadna oferta, wybrano ofertę w części I – gm. Aleksandrów, - Postępowanie III – 17.08.2018 – otwarcie ofert w trybie negocjacji bez ogłoszenia - Postępowanie IV – 29.11.2018 – 09.11.2018 – unieważniono w części 2,3,4 i 5, wybrano najkorzystniejszą ofertę w części 1 (gm. Aleksandrów) – Lege Artis Monika Wyka. Umowa o dofinansowanie projektu w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020
26.	Budowa miejsc rekreacji w miejscowościach Podkałek i Zalesie, w Gminie Sulejów – umowa o przyznanie pomocy Nr 00470-6935-UM0510760/18 z dnia 18.06.2018 r.	130.967,00	0,00	Wartość wynikająca z umowy o dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – Umowa o przyznanie pomocy nr 00470-6935-UM0510760/18 z dnia 18.06.2018 r.
27.	Budowa miejsc rekreacji w miejscowościach Podkałek i Zalesie w Gminie Sulejów – umowa o przyznanie pomocy Nr 00470-6935-UM0510760/18 z dnia 18.06.2018	255.000,00	0,00	Gmina Sulejów ogłosiła II postępowania dotyczące realizacji przedmiotowego zadania: I postępowanie – 19.10.2018 – 05.11.2018 – unieważniono – Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania ofertą. Wykonawca nie wyraził zgody na przedłużenie terminu związania z ofertą. Wobec powyższego Zamawiający odrzucił ofertę wykonawcy. Wobec powyższego następną ofertą z najniższą ceną (KERIM s.c.) przewyższała kwotę jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia II postępowanie – 04.02.2019 – 19.02.2019 – Najkorzystniejszą ofertę złożyła Alicja Pastuszek Ogrody Floks – umowa IGP.ZP.272.7.2019 z dnia 14.03.2019 r.
28.	Przebudowa drogi powiatowej nr 1522 E Piotrków – Golesze w miejscowości Koło	256.500,00	0,00	24 września 2018 r. Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Piotrkowskiemu polegającej na wykonaniu części zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1522E Piotrków – Golesze w m. Koło” w zakresie przebudowy chodnika na długości 980 mb na realizację, którego Gmina Sulejów w 2018 r. zabezpieczyła kwotę nie wyższą niż 256.500,00 zł. Gmina Sulejów w 2018 roku z uwagi na bardzo wysokie koszty realizacji całej inwestycji, nie posiadał wystarczających środków finansowych, które

				umożliwiłyby realizację przedmiotowego zadania. Wobec powyższego Burmistrz Sulejowa zwrócił się do Starosty Powiatu Piotrkowskiego z prośbą o możliwość zmiany sposobu finansowania przedmiotowego przedsięwzięcia;
29.	Przebudowa drogi powiatowej nr 1523 E w zakresie przebudowy chodnika w miejscowości Poniatów ul. Lipowa	255.000,00	0,00	24 września 2018 r. Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Piotrkowskiemu polegającej na wykonaniu części zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1523 E w zakresie przebudowy chodnika w miejscowości Poniatów ul. Lipowa” na realizację którego Gmina Sulejów w 2018 r. zabezpieczyła kwotę nie większą niż 255.000,00 zł. Gmina Sulejów w 2018 roku z uwagi na bardzo wysokie koszty realizacji całej inwestycji nie posiadała wystarczających środków finansowych, które umożliwiłyby realizację całego zadania. Wobec powyższego Burmistrz Sulejowa napisał pismo do Starosty Powiatu Piotrkowskiego z prośbą o możliwość zmiany sposobu finansowania przedmiotowego przedsięwzięcia.

Wyjaśnienia Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska z dnia 6 listopada 2019 roku stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Planowane wydatki majątkowe z tytułu ww. inwestycji wynosiły 6.875.036,56 zł, zaś ich wykonanie 223.971,50 zł (tj. 3,26% planu). Jak widać z powyższych wyjaśnień w większości przypadków Gmina Sulejów na etapie zawierania umowy o kredyt bankowy była świadoma, że wydatki na przedmiotowe inwestycje nie zostaną zrealizowane w zakładanych kwotach. Powyższe wskazuje na możliwość przeszacowania planu wydatków majątkowych, jak również na brak należytego monitorowania procesu realizacji budżetu. Podsumowując deficyt budżetowy powstały w roku 2018, jak również rozchody tego roku mogły zostać sfinansowane z wolnych środków, bez konieczności zaciągania kredytu, który niósł za sobą dodatkowe koszty - wydatki budżetu (powodowane obsługą finansową wyrażającą się spłatą odsetek rat kapitałowych kredytu oraz prowizją) w wysokości około 619.870,46 zł (kwota wynikająca z oferty banku realizującego zamówienie, która może ulec zmianie z uwagi na zmienną stopę procentową WIBOR 3M).

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

Gmina Sulejów w 2018 roku nie zaciągała zobowiązań z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Gmina Sulejów, w roku 2018, nie zaciągała zobowiązań z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Kontrolowana jednostka w roku 2018 nie zaciągała kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Kontrolowana jednostka zarówno w roku 2018, jak również w latach 2014-2017 nie udzielała gwarancji i poręczeń z budżetu Gminy.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Sulejów nie emitowała papierów wartościowych w 2018 roku.

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

Gmina Sulejów nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 rok – I półrocze 2019 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku zobowiązania ogółem Gminy Sulejów wynosiły 19.604.130,00 zł i w całości stanowiły zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych. Na wskazaną kwotę składały się:

- zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – 316.130,00 zł
- zobowiązania wobec banków – 19.288.000,00 zł.

Natomiast zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku zobowiązania ogółem wynosiły 17.508.050,00 zł. Powyższą kwotę stanowiły w całości zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych (295.050,00 zł – zobowiązania wobec sektora finansów publicznych, 17.213.000,00 zł – zobowiązania wobec banków).

Na wskazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku i wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku kwoty składały się następujące tytuły dłużne:

Zobowiązania wobec banków

1. Kredyt zaciągnięty w dniu 11 czerwca 2014 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego (umowa nr 14/0734) w kwocie 4.950.000,00 zł na okres od dnia 11 czerwca 2014 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.
2. Kredyt zaciągnięty w dniu 20 listopada 2015 roku w Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim w kwocie 2.000.000,00 zł na okres od dnia 20 listopada 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Sulejów.

3. Kredyt zaciągnięty w dniu 28 czerwca 2017 roku w Banku Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Paradyżu Filia w Sulejowie w kwocie 10.878.000,00 zł na okres od dnia 28 czerwca 2017 roku do dnia 30 grudnia 2022 roku z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu Gminy Sulejów.
4. Kredyt zaciągnięty w dniu 25 października 2018 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego (umowa nr 18/5145) w kwocie 9.000.000,00 zł na okres od dnia 25 października 2018 roku do dnia 29 grudnia 2023 roku z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Sulejów.

Zobowiązania wobec sektora finansów publicznych

1. Pożyczka zaciągnięta w dniu 28 października 2015 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa nr 588/GW/P/2015) w kwocie 843.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej na terenie Gminy Sulejów w miejscowości Adelinów, Mikołajów, Klementynów, Biłska Wola, Biała, Piotrków, Salkowszczyzna, Włodzimierzów, Zalesice, Zalesice Kolonia. Pożyczka zaciągnięta na okres od dnia 28 października 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Umowa była pięciokrotnie aneksowana: 1) aneks nr 1 z dnia 4 lutego 2016 roku, 2) aneks nr 2 z dnia 27 września 2018 roku, 3) aneks nr 3 z dnia 13 listopada 2018 roku, 4) aneks nr 4 z dnia 20 marca 2019 roku, 5) aneks nr 5 z dnia 20 marca 2019 roku.

Wpływ poszczególnych zobowiązań na zadłużenie Gminy Sulejów na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/ pożyczki, nr umowy i data	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostająca do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostająca do spłaty na dzień 30.06.2019
1.	Kredyt BGK Łódź Nr umowy 14/0734 z dn. 11.06.2014 r.	4.950.000,00	11.06.2014 r.- 31.12.2019 r.	1.550.000,00	775.000,00
2.	Kredyt BS Aleksandrów Łódzki Nr umowy 1142600/600/2015 z dn.20.11.2015 r.	2.000.000,00	31.03.2016 r. - 31.12.2019 r.	600.000,00	300.000,00
3.	Pożyczka z WFOŚiGW Nr umowy 588/GW/P/2015 z dn. 28.10.2015 r.	843.000,00	31.03.2016 r. - 31.12.2019 r.	316.130,00	295.050,00
4	Kredyt z BSZP Piotrków Tryb. Nr umowy 32/0/2017 z dn. 28.06.2017 r.	10.878.000,00	28.06.2017 r. - 30.12.2022 r.	8.638.000,00	8.588.000,00
5.	Kredyt BGK Łódź Nr umowy 18/5145 z 25.10.2018 r.	9.000.000,00	25.10.2018 r. - 29.12.2023 r.	8.500.000,00	7.550.000,00
Razem:				19.604.130,00	17.508.050,00

Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolę terminowości spłat kredytów i pożyczek przeprowadzono na podstawie przelewów dokumentujących spłaty poszczególnych rat zobowiązań i ewidencji księgowej konta 134 i konta 260, w konfrontacji z postanowieniami wynikającymi z podpisanych umów.

Terminowość spłaty rat kapitałowych oraz odsetkowych zweryfikowano w oparciu o spłatę wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonaną w roku 2018 i przedstawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 2 do protokołu kontroli**. W wyniku kontroli stwierdzono, że raty kapitałowe spłacane były w kwotach i terminach wynikających z umowy (z uwzględnieniem aneksów zmieniających harmonogram spłat). Raty odsetkowe co do zasady płacone były terminowo. **Wyjątek stanowiła rata odsetkowa za miesiąc sierpień 2018 roku od pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa nr 588/GW/P/2015 z dnia 28 października 2015 roku) – ratę płatną do dnia 10 sierpnia 2018 roku uregulowano w dniu 6 września 2018 roku. Zapłacono odsetki od nieterminowej płatności w wysokości 3,20 zł.**

Udzielone pożyczki

Gmina Sulejów nie udzielała pożyczek ze środków finansowych budżetu gminy.

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów – zaciągnięte przez Gminę Sulejów kredyty objęte są ewidencją księgową budżetu gminy i ujmowane na kontach Wn 133/Ma 134. Spłatę rat kredytów ujmuje się na kontach Wn 134/Ma 133;

- ewidencja pożyczek - zaciągnięte przez Gminę Sulejów pożyczki objęte są ewidencją księgową budżetu gminy i ujmowane na kontach Wn 133/Ma 260. Spłatę rat pożyczek ujmuje się na kontach Wn 260/Ma 133;

- naliczenie i spłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek – terminy spłaty odsetek od kredytów i pożyczki zaciągniętych przez Gminę Sulejów ustalone zostały w danym roku kalendarzowym którego dotyczą, w związku z czym nie są objęte ewidencją konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Zapłata odsetek od kredytów objęta jest ewidencją księgową Urzędu Miejskiego na kontach Wn 751/Ma 130;

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Sulejowie obowiązywało: 1) od dnia 17 czerwca 2016 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zarządzenie nr 80/2016 Burmistrza Sulejowa z dnia 16 czerwca 2016 roku, 2) od dnia 1 stycznia 2019 roku – zarządzenie nr 257/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 20 grudnia 2018 roku. Analizie poddano obecnie obowiązujące zarządzenie.

Zasady rachunkowości określały m.in.:

- przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości w języku polskim,
- rok obrotowy organu i jednostki budżetowej, jest okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, gdzie określono, okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
- sposób wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- opis sposobu przetwarzania danych (systemu informatycznego),
- system służący ochronie danych i ich zbiorów,
- **w polityce przedstawiono w formie tabelarycznej plan kont dla budżetu Gminy Sulejów oraz plan kont dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie. W tabeli wskazano: numer konta, nazwę konta oraz zasady ewidencji analitycznej. W polityce rachunkowości zapisano: funkcjonowanie poszczególnych kont syntetycznych dla budżetu gminy opisane jest w załączniku nr 2 do rozporządzenia, funkcjonowanie poszczególnych kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie opisane jest w załączniku nr 3 do rozporządzenia. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Natomiast w myśl §20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: 1) konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce; 2) plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, 3) konta wskazane w planach kont określonych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych, zakładowy plan kont powinien: a) uwzględniać ustalenia jednostki nadrzędnej lub zarządu jednostki samorządu terytorialnego dotyczące zasad grupowania operacji gospodarczych dla rodzaju działalności, b) zapewniać możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach. Biorąc pod uwagę przytoczone przepisy stwierdzić należy, że plan kont zawarty w załączniku nr 2 i plan kont zwarty w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia są podstawą do sporządzania zakładowego planu kont. To w zakładowym planie kont należy ująć przyjęte**

zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W Urzędzie Miejskim w Sulejowie księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego Bdf.efka.net firmy BdfElin Bełchatów. System rachunkowości obejmuje następujące moduły: księgę główną, środki trwałe, kadry, płace. Program wykorzystywany jest od dnia 21 sierpnia 2008 roku. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest z wykorzystaniem programu Bdf.podatki.net ww. firmy.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Analiza stosowanych, przez Urząd Miejski w Sulejowie urządzeń księgowych, zarówno dla organu jak i dla jednostki przeprowadzona została w oparciu o wydruki zestawień obrotów i sald sporządzonych za rok 2018, zapisy dziennika i księgi głównej Urzędu Miejskiego w Sulejowie oraz zapisy dziennika i księgi głównej budżetu Gminy Sulejów za rok 2018.

Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbioru zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- a) dziennik,
- b) księga główna,
- c) księgi pomocnicze,
- d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej oparto na zapisach dokonanych w dzienniku prowadzonym dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Kontroli poddano zapisy od numeru 58192 do numeru 58246. Analiza wymienionych operacji księgowych wykazała, że:

- zapisy zaewidencjonowane w dzienniku były równocześnie księgowane w księdze głównej,
- dokonane zapisy wskazują kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont na których ewidencjonowano operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- numeracja dziennika zachowywała ciągłość.
- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zakresy działań, natomiast pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego, upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatków z planem finansowym potwierdził na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- **stwierdzono, że w dniu 3 grudnia 2018 roku na stan pozostałych środków trwałych wprowadzono m.in. aktywa nabyte w dniach: 29 maja 2018 roku, 10 września 2018 roku, 30 kwietnia 2018 roku, 8 czerwca 2018 roku, 8 sierpnia 2018 roku, 17 września 2018 roku, 11 kwietnia 2018 roku, 22 lipca 2018 roku, 1 marca 2018 roku, 14 czerwca 2018 roku, 22 listopada 2018 roku. Powyższe narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy**

wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W myśl §26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

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

Sprawozdanie RB-27s i Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych – podatków za 2018 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1.430.847,92	203.674,17	581.035,79	500,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	9.466,17	468,13	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	20.760,39	13.596,58* 14.268,22	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	3.172.507,41	981.406,21	0,00	4.540,00* 4.368,00	0,00* 3.495,00
Podatek rolny od osób fizycznych	709.490,92	36.249,98	0,00	2.081,00* 2.108,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	56.213,28	0,00	0,00	59,00* 32,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	412.501,19	222.713,48* 235.139,11	0,00	0,00	0,00

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazanych w powyższej tabeli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w kolumnie 12 - Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 13.596,58 zł, a powinna zostać wykazana kwota 14.268,22 zł (większa o 671,64 zł),
- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 222.713,48 zł, a powinna zostać wykazana kwota 235.139,11 zł (większa o 12.425,63 zł);

2) w kolumnie 14 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie umorzenia zaległości podatkowych:

- w rozdziale 75616 §0310 wykazano kwotę 4.540,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 4.368,00 zł (wykazano za dużo o kwotę 172,00 zł),
 - w rozdziale 75616 §0320 wykazano kwotę 2.081,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 2.108,00 zł (wykazano za mało o kwotę 27,00 zł),
 - w rozdziale 75616 §0330 wykazano kwotę 59,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 32,00 (wykazano za dużo o kwotę 27,00 zł);
- 3) w kolumnie 15 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru:
- w rozdziale 75616 §0310 wykazano kwotę 0,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 3.495,00 zł (wykazano za mało o kwotę 3.495,00 zł).

W przypadku nieprawidłowości w zakresie podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatkowych stwierdzono, że wynikały one z zastosowania do obliczenia skutków stawek maksymalnych obowiązujących w roku 2017, a nie stawek wprowadzonych obwieszczeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków opłat lokalnych w 2018 roku (Monitor Polski z 2017 r., poz. 800). Powyższe stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 1393 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

W zakresie nieprawidłowości związanych z wykazywaniem Skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych zgodnie z zestawieniem decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych sporządzonym przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat kontrolujący ustalili, że organ podatkowy wydał w 2018 roku 14 decyzji w stosunku do osób fizycznych w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, na podstawie których powinny zostać wykazane następujące kwoty w zakresie umorzenia: podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 4.368,00 zł, podatku rolnego od osób fizycznych – 2.108,00 zł i podatku leśnego od osób fizycznych – 32,00 zł.

Tabele dotyczące decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych sporządzone przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowe wykazanie powyższych ulg stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 11 lit.a Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek

samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

W zakresie nieprawidłowego wykazania w rozdziale 75616 §0310 kwoty 0,00 zł zamiast kwoty 3.495,00 zł kontrolujący ustalili, że organ podatkowy w dniu 7 grudnia 2018 roku wydał decyzję znak PO.3125.41.2018 w sprawie rozłożenia na 10 rat zaległości z tytułu IV raty za 2017 rok i IV raty za 2018 rok w wysokości 3.495,00 zł. Płatność rat wynikająca z powyższej decyzji została ustalona następująco: 9 rat w kwocie 349,00 zł płatnych do 10-go każdego miesiąca zaczynając od dnia 10 stycznia 2019 roku oraz 10 rata w wysokości 354,00 zł płatna do 10 października 2019 roku. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazaniu w sprawozdaniu podlegała cała kwota wynikająca z powyższej decyzji, tj. 3.495,00 zł. Brak wykazania powyższej ulgi stanowił naruszenie §3 ust. 1 pkt 11 lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Analiza kwartalnych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok i I półrocze 2019 roku oraz zestawienia decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych za 2018 i 2019 rok sporządzonego przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat (załącznik powtórzony) wykazała następujące nieprawidłowości przedstawione w poniższej tabeli:

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

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień		Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
		Kolumna 13 Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Kolumna 14 Umorzenie zaległości podatkowych	Kolumna 15 Rozłożenie na raty
31 marca 2018 roku	75615 §0310	563.616,91*	0,00	0,00
	75616 §0310	0,00	0,00	0,00* Powinno być 689,50
	75616 §0320	0,00	0,00	0,00
	75616 §0330	0,00	0,00	0,00
30 czerwca 2018 roku* <i>Korekta z 25.09.2018</i>	75615 §0310	0,00	0,00* powinno zostać wykazane 398,00	0,00
	75616 §0310	0,00	0,00* powinno zostać wykazane 1.364,00	0,00 powinno zostać wykazane 1.357,00
	75616 §0320	0,00	0,00	0,00
	75616 §0330	0,00	0,00	0,00
30 września 2018 roku	75615 §0310	581.029,73*	398,00	0,00
	75616 §0310	0,00	2.206,00* Powinno być 2.034,00	0,00* Powinno być 273,00
	75616 §0320	0,00	498,00* Powinno być 525,00	0,00
	75616 §0330	0,00	27,00* Powinno być 0,00	0,00
31 grudnia 2018 roku	75615 §0310	581.035,79*	500,00	0,00
	75616 §0310	0,00	4.540,00* Powinno być 4.368,00	0,00* powinno być 3.495,00
	75616 §0320	0,00	2.081,00* Powinno być 2.108,00	0,00
	75616 §0330	0,00	59,00* Powinno być 32,00	0,00
31 marca 2019 roku	75615 §0310	576.580,64*	0,00	0,00
	75616 §0310	0,00	0,00	0,00
	75616 §0320	0,00	0,00	0,00
	75616 §0330	0,00	0,00	0,00
30 czerwca 2019 roku	75615 §0310	582.633,73*	363,00	0,00
	75616 §0310	0,00	553,00* Powinno być 478,00	0,00* Powinno być 3.508,00
	75616 §0320	0,00	779,00* Powinno być 217,00	0,00* Powinno być 202,00

	75616 §0330	0,00	0,00	0,00
	75616 §0340	0,00	0,00	0,0* powinno być 5.957,00

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie §3 ust. 1 pkt 10 i pkt 11 lit. a lit. b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 1393 ze zm.). Z treści wskazanych przepisów wynika, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: a) umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za 2018 rok, w tym:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
- Rb-Z - sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.
- Rb-NDS - roczne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
- Rb-PDP - roczne sprawozdanie o wykonaniu dochodów podatkowych na koniec 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (korekta nr 1) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku dochody wykonane, wykazane w kolumnie 7 sprawozdania wynosiły 71.345.539,12 zł. Tożsame dane wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2). Powyższe dane porównano z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki. Stwierdzono, że obroty strony Ma konta 901 przed przeksięgowaniem na konto 961 - wynik finansowy wynosiły 71.345.539,12 zł.

Sprawozdanie RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku plan wydatków po zmianach wynosił 88.038.449,29 zł, a wykonanie 72.558.990,40 zł. Powyższe dane zgodne były z kwotą wykazaną w pkt B sprawozdania Rb-NDS – kwartalnego sprawozdania o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2). Porównanie danych z ewidencją księgową organu wykazało, że przed przeksięgowaniem na konto 961, obroty strony Wn konta 902 wynosiły 72.558.990,40 zł.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku Gmina Sulejów posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 19.604.130,00 zł, którą stanowiły: 1) zobowiązania wobec sektora finansów publicznych (**grupa I**) w wysokości 316.130,00 zł oraz 2) zobowiązania wobec banków w wysokości 19.288.000,00 zł. Powyższe kwoty były zgodne z ewidencją księgową kont 134 (saldo końcowe Ma na dzień 31 grudnia 2018 roku – 19.288.000,00 zł) i 260 (saldo końcowe Ma na dzień 31 grudnia 2018 roku – 316.130,00 zł). Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z Gmina Sulejów nie posiadała zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Stwierdzono, że kwota wykazana w kolumnie 5 (grupa 1) stanowiła zobowiązanie pozostające na dzień 31 grudnia 2018 roku z tytułu zaciągniętej pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi (umowa nr 588/GW/P/2015). Zgodnie z art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1396 ze zm.) - wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej, są samorządowymi osobami prawnymi w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Stąd zaciągnięta w wojewódzkim funduszu ochrony środowiska pożyczka powinna zostać wykazana w kolumnie 7 – sektor finansów publicznych grupa III – w myśl §2 ust. 2 pkt 1 lit c) załącznika nr 9 (instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia 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 ze zm.) w układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec następujących wierzycieli: jednostek należących do sektora finansów publicznych w tym wobec grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie

odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego.

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2), w części plan dochodów po zmianach (75.086.609,16 zł) oraz wykonane dochody (71.345.539,12 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 1), w kolumnie 4 „plan po zmianach” oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (88.038.449,29 zł) i kwota wykonania (72.558.990,40 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach: (kol. 4) oraz „wydatki wykonane” (kol. 6).

W pozycji C przedmiotowego sprawozdania wykazano deficyt budżetowy w wysokości – 1.213.451,28 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2018 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”. Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2018 roku w wysokości 16.745.703,61 zł stanowiły kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 9.000.000,00 zł oraz wolne środki – 7.745.703,61 zł. Rozchody w wysokości 3.575.374,00 zł wynikały ze spłaconych kredytów i pożyczek.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Prawidłowość wykazywania danych w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sprawdzono na podstawie bilansu sporządzonego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans zamknął się sumą bilansową aktywów i pasywów w wysokości 13.006.002,60 zł. Bilans z wykonania budżetu Gminy Sulejów na dzień 31 grudnia 2018 roku podpisany został przez Burmistrza Gminy Wojciecha Ostrowskiego oraz Skarbnika Gminy Michała Kieszковского.

W wyniku analizy bilansu organu stwierdzono:

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	12.604.126,59	I. Zobowiązania	19.618.954,27
1. Środki pieniężne	12.604.126,59	1. Zobowiązania finansowe	16.604.130,00 (suma poniższych sald 1.1.+1.2.)
1.1. Środki pieniężne budżetu	12.604.126,59 (saldo Wn konta 133)	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	19.604.130,00 (saldo Ma kont 134, 260)
II. Należności i rozliczenia	401.876,01 (suma poniższych sald)	2. Zobowiązania wobec budżetów	14.824,27 (saldo Ma konta 224)
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	- 7.647.251,67 (suma poniższych sald)
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	- 1.213.451,28 (saldo Wn konta 961)
2. Należności od budżetów	397.988,81 (saldo Wn konta 224)	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00

3. Pozostałe należności i rozliczenia	3.887,20 (saldo Wn kont 222, i 240)	1.2. Deficyt budżetu (-)	- 1.213.451,28 (saldo Wn konta 961)
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 6.433.800,39 (Saldo Wn konta 960)
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	1.034.300,00 (saldo Ma konta 909)
Suma aktywów	13.006.002,60	Suma pasywów	13.006.002,60

W zakresie kontroli bilansu organu za rok 2018 stwierdzono, że środki pozostające do odprowadzenia do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji w kwocie 14.596,41 zł wykazano w pozycji aktywów I.1.1. – Środki pieniężne budżetu. Wskazane środki nie stanowią środków pieniężnych budżetu, a co za tym idzie winny być wykazane w pozycji aktywów I.1.2. – Pozostałe środki pieniężne. W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Bilans Urzędu Miejskiego w Sulejowie jako jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

Weryfikacji bilansu Urzędu Miejskiego w Sulejowie dokonano na podstawie bilansu odzwierciedlającego stan na dzień 31 grudnia 2018 roku. Bilans podpisany został przez Burmistrza Gminy Wojciecha Ostrowskiego oraz Skarbnika Gminy Michała Kieszkowskiego. Stan aktywów i pasywów wynosił 69.718.990,33 zł. Kontroli poddano wszystkie pozycje bilansu w odniesieniu do wartości wynikających z prowadzonej dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie ewidencji księgowej.

W wyniku przeprowadzonej analizy aktywów bilansu jednostki ustalono:

- wartość aktywów trwałych wynosiła 66.900.179,93 zł, zaś aktywów obrotowych – 2.782.735,98 zł,
- wartości niematerialne i prawne w kwocie 36.074,42 zł wynikały z różnicy pomiędzy saldem konta 020 – Wartości niematerialne i prawne – 191.056,17 zł a saldem konta 071/10 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych/wartości niematerialne i prawne (123.731,46 zł) i saldem konta 072/03 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych/umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (31.250,29 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe wykazane w poz. A.II. w wysokości 66.900.179,93 zł wynikały z sumy wartości środków trwałych (58.436.605,57 zł) oraz środków trwałych w budowie (8.463.574,36 zł),
- wskazana w bilansie wartość środków trwałych w zakresie gruntów (aktywa poz. A.II.1.1) w wysokości 19.966.212,61 zł odpowiadała wartości grupie „0” Klasyfikacji Środków Trwałych (w tym 118.252,00 zł stanowiły grunty stanowiące własność

jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom),

- wartość środków trwałych należących do grup „1-8” wykazanych w aktywach bilansu w kwocie ogółem 38.470.392,96 zł (poz. A.II.1.2, A.II.1.3, A.II.1.4, A.II.1.5) stanowiły różnicę pomiędzy wartościami brutto środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyłączeniem gruntów) – 60.832.665,67 zł a odpisami umorzeniowymi (22.362.272,71 zł),
- środki trwałe w budowie zostały wykazane w bilansie w pozycji A.II.2 w kwocie 8.463.574,36 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 080,
- należności krótkoterminowe wykazane zostały w bilansie w kwocie 2.532.357,26 zł (aktywa poz. B.II), które składały się z należności od budżetów (3.058,16 zł – saldo Wn konta 225) oraz pozostałe należności – 2.529.299,13 zł (saldo Wn konta 221 – 3.219.115,52 zł pomniejszone o saldo Ma konta 290 – 689.816,39 zł),
- krótkoterminowe aktywa finansowe (aktywa poz. B.III) wykazane zostały w bilansie w kwocie 250.378,69 zł, które w całości stanowiły środki pieniężne na rachunkach bankowych (saldo Wn konta 135 – 2.085,62 + saldo Wn konta 139 – 248.293,07 zł)

Kontrola bilansu jednostki w zakresie pasywów wykazała, że:

- w pozycji A „fundusz” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano kwotę w wysokości 68.380.910,50 zł wynikającą z sumy funduszu jednostki, tj. saldo Ma konta 800 w wysokości 17.240.528,33 zł i wyniku finansowego netto w kwocie 51.140.382,17 zł (saldo Ma konta 860),
- na zobowiązania krótkoterminowe (pozycja D.II) w wysokości 1.338.079,83 zł składały się:

[1] zobowiązania z tytułu dostaw i usług 197.617,25 zł – saldo Ma konta 201,

[2] zobowiązań wobec budżetów 23.212,34 zł – saldo Ma konta 225,

[3] zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 92.576,45 zł – saldo Ma konta 229,

[4] zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 159.081,16 zł – saldo Ma konta 231,

[5] pozostałe zobowiązania w kwocie 99.880,93 zł, - saldo Ma konta 221,

[6] sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 763.626,08 zł – saldo Ma konta 240. **Z ustaleń kontrolujących wynika, że sumy obce stanowiły kwotę 243.493,07 zł (konto 240/03 – rozrachunki z tytułu kaucji gwarancyjnych w wysokości 154.193,07 zł, konto 240/10 – pozostałe rozrachunki z tytułu wadium przetargowych w wysokości 89.300,00 zł). Natomiast kwota 520.133,01 powinna zostać wykazana w wierszu D.II.5. - pozostałe zobowiązania – kwota ta dotyczyła głównie zobowiązań przejętych po zlikwidowanym zakładzie budżetowym.**

[7] fundusze specjalne w kwocie 23.113,01 zł (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) – saldo Ma konta 851.

IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienie obrotów i sald ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 197.617,25 zł. Stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. D.II.1 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto wszystkie faktury wpływające na stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Zestawienie faktur przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych w zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- przyjęte do kontroli faktury zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, poddane kontroli przez Skarbnika w myśl przepisów wynikających z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz zatwierdzone do zapłaty przez Burmistrza Sulejowa,
- zobowiązania księgowane były na kontach: Wn 401 lub 402 Ma 201, a następnie Wn 201 Ma 130,
- **Stwierdzono nieterminową zapłatę zobowiązań wynikających z dwóch faktur:**

1) nr TMC1/8431/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku. Faktura wystawiona przez ODDK Sp. z o.o. na kwotę 367,50 zł z terminem płatności do dnia 2 stycznia 2019 roku. Fakturę uregulowano w dniu 1 lutego 2019 roku po otrzymaniu od kontrahenta wezwania do zapłaty nr UP-19/50 (data wpływu do urzędu – 30 stycznia 2019 roku),

2) nr 0125/10/2018/FVSK z dnia 26 października 2018 roku. Faktura wystawiona przez Międzykomunalną Spółkę Akcyjną Municipium na kwotę 128,53 zł z terminem płatności do dnia 9 listopada 2018 roku. Fakturę uregulowano w dniu 9 stycznia 2019 roku. Kwota wynikająca z ww. faktury w wysokości 128,53 zł stanowiła zobowiązanie wymagalne na dzień 31 grudnia 2018 roku. Przedmiotowe zobowiązanie nie zostało wykazane w kolumnie 9 (zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym) sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Powyższe narusza §8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 (instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego) do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), zgodnie z którym - w kolumnie „zobowiązania wymagalne” wykazuje się zobowiązania, których termin zapłaty minął przed upływem okresu sprawozdawczego, a nie są ani przedawnione, ani umorzone, z wyróżnieniem zobowiązań powstałych w latach ubiegłych i zobowiązań

powstałych w roku bieżącym. Przedmiotowe zobowiązanie nie zostało również wykazane w wierszu E4.1. – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Powyższe narusza §3 pkt 10 załącznika nr 9 (Instrukcja sporządzania sprawozdań) do rozporządzenia 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 ze zm.), zgodnie z którym w wierszu E4.1 wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wykazuje się wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług. Wymagalne zobowiązania, zgodnie z §2 pkt 4 ww. załącznika, rozumiane są jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu udzielonych poręczeń i gwarancji. Kategoria ta nie obejmuje zobowiązań wymagalnych z tytułu papierów wartościowych, pożyczek i kredytów oraz przyjętych depozytów, a także odsetek za opóźnienie od wymagalnych zobowiązań. W sytuacji w której zostanie zawarta ugoda pomiędzy dłużnikiem a wierzycielem i zobowiązanie uprzednio wymagalne zostanie zrestrukturyzowane (tj. wierzyciel wyznaczy nowy harmonogram spłaty), zobowiązanie przestaje być wymagalne i nie wykazuje się go w wierszu E4. W przypadku gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Z pisemnej informacji złożonej kontrolującemu przez Skarbnika Gminy Sulejów wynika, że kontrolowana jednostka nie płaciła odsetek od nieterminowej płatności ww. faktur. Wskazana informacja stanowi **załącznik nr 5** do protokołu kontroli.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225- rozrachunki z budżetami

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Kontroli poddano terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2018, co przedstawiono w poniższej tabeli:

<i>Miesiąc 2018</i>	<i>I</i>	<i>II</i>	<i>III</i>	<i>IV</i>	<i>V</i>	<i>VI</i>	<i>VII</i>	<i>VIII</i>	<i>IX</i>	<i>X</i>	<i>XI</i>	<i>XII</i>
Podatek wg deklaracji	40022	33413	26157	27593	24191	19837	21901	22037	21325	25510	25115	30265

Wynagrodzenie płatnika	120	100	78	83	73	60	66	66	64	77	75	90
Kwota do wpłaty wg deklaracji	39902	33313	26079	27510	24118	19777	21835	21971	21261	25433	25040	30174
Przelew	40022	33413	26157	27593	24191	19837	21901	22037	21325	25510	25115	29357
Data przelewu	19.02	19.03 28.02	19.04	17.05	20.06	19.07	20.08	20.09	5.10 28.09	5.11 26.10	5.12 26.11	31.12 14.12 13.12 18.01

Poddane kontroli naliczenia i pobrania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane zostały do US zgodnie z postanowieniami art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.). Naliczenia zaliczek na podatek dochodowy księgowano na kontach Wn 231 Ma 225, natomiast przekazanie zaliczek do US księgowano Wn 225 Ma 130.

Kierownik Referatu Ogólnoorganizacyjnego Ilona Zawisza poinformowała kontrolujących, że wynagrodzenie z tytułu terminowego przekazywania podatku dochodowego wykazane w PIT-4R zostało łącznie potrącone w grudniu 2018 roku. Na koniec roku 2018 została nadpłata w Urzędzie Skarbowym w wysokości 45,00 zł.

Informacja Kierownik Referatu Ogólnoorganizacyjnego Ilony Zawiszy z dnia 22 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń za wszystkie miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień 2019 roku. Zestawienie deklaracji objętych kontrolą przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli:

2018 rok Należność za miesiące	Składki zadeklarowane wg DRA		Wpłata			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota	Kwota (zł)	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	5	6	7	8.
Styczeń	Społeczne	140.141,37	185.096,42	05.02.2019	WW/019/010/19	Różnica w kwocie 1.797,99 zł wynikała z nadpłaty podatku za grudzień 2018 roku
	Zdrowotne	38.061,91				
	FP	9.491,97	800,66	11.01.2019	MAGIA/004/19	
	Razem:	187.695,07				
Luty	Społeczne	85.118,43	115.399,59	05.03.2019	WW/037/015/19	
	Zdrowotne	23.875,33				

	FP	6.405,83				
	Razem:	115399,59				
Marzec	Społeczne	82.565,72	107.807,80	05.04.2019	WW/059/012/19	
	Zdrowotne	25.082,28	2.138,03	28.03.2019	KOMP/0028/19	
	FP	5.800,91	1.973,58	13.03.2019	KOMP/0016/19	
	Razem:	113.448,91	1.529,50	29.03.2019	BASEN/0004/19	
Kwiecień	Społeczne	83.086,34	110.428,43	06.05.2019	WW/074/005/19	
	Zdrowotne	23.655,81	1.435,91	30.04.2019	KOMP/0041/19	
	FP	6.041,17	410,26	30.04.2019	BASEN/0016/19	
	Razem:	112.783,32	508,72	29.04.2019	BASEN/0011/19	

Na podstawie przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art.47 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.). Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2018 roku Gmina Sulejów sporządzała informacje do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1172 ze zm.). Z uwagi na strukturę zatrudnienia Gmina Sulejów została zwolniona z wpłat na rzecz PFRON na podstawie art. 21 ust. 2a powyższej ustawy.

3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

W Planie kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie zawarto następujące zapisy dotyczące prowadzenia konta:

- ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kartach wynagrodzeń w ramach podziałek klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są przy użyciu komputera. Karty drukuje się na koniec roku. do ewidencji analitycznej używany jest program „Puma/Płace”,
- funkcjonowanie konta zostało opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

W Planie kont nie wskazano przykładowych operacji ujmowanych na koncie 231.

Kontrolą objęto zapisy za koncie 231 za okres lipiec – październik 2018 roku. Stwierdzono, że na koncie ujmowano m.in.: naliczenie i wypłatę wynagrodzeń pracowników wypłatę wczasów z ZFŚS, naliczenie i wypłatę ryczałtów samochodowych, naliczenie i wypłatę wynagrodzeń Miejskiej Komisji Alkoholowej, naliczenie i wypłatę nagród dla pracowników, naliczenie i wypłatę diet radnych i sołtysów.

Należy zauważyć, iż **nieprawidłowym było ujmowanie naliczenia i wypłaty ryczałtów samochodowych, diet radnych oraz diet sołtysów za udział w sesji na koncie 231 , gdyż zgodnie z treścią ekonomiczną kont zespołu „2” zawartą w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13**

września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) – diety radnych i sołtysów powinny być ewidencjonowane w Urzędzie na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, a należność z tytułu ryczałtu samochodowego dla pracowników w Urzędzie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

W Planie kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie zawarto następujące zapisy dotyczące prowadzenia konta:

- ewidencję analityczną prowadzi się imiennie dla każdego pracownika oraz według tytułu rozrachunku i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego,
- funkcjonowanie konta został opisane w załączniku nr 3 do rozporządzenia.

W Planie kont nie wskazano przykładowych operacji ujmowanych na koncie 231.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 234 za lipiec – październik 2018 roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie dokonywano zapisów następujących operacji: naliczenie i wypłatę delegacji służbowych, wypłatę i rozliczenie zaliczek dla pracowników

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (jednostka)

Stwierdzono, że zgodnie z Planem kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie konto 240 – Pozostałe rozrachunki ewidencję analityczną prowadzi się według kontrahentów z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz numerów zadania budżetowego. W instrukcji zawarty został jedynie zapis, że funkcjonowanie poszczególnych kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego w Sulejowie opisane jest w załączniku nr 3 do rozporządzenia. W Planie kont nie wskazano żadnych innych zapisów, w tym przykładowych operacji księgowanych z wykorzystaniem konta 240.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 240 za lipiec – sierpień 2018 roku. Stwierdzono, że dokonane zapisy dotyczyły m.in. błędnego uznania rachunku, naliczenie potrąceń od poborów pracowników, zwrot wydatków z tytułu nadpłaty faktury, spłata zobowiązań zlikwidowanego Zakładu Komunalnego.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki (organ)

Stwierdzono, że zgodnie z Planem kont syntetycznych dla budżetu gminy Sulejów konto 240 służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu. W obowiązującym Planie kont nie wskazano żadnych innych zapisów, w tym przykładowych operacji księgowanych z wykorzystaniem konta 240. W instrukcji zawarty został jedynie zapis, że funkcjonowanie konta opisane zostało w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 240 za lipiec – sierpień 2018 roku. Stwierdzono, że dokonane zapisy dotyczyły wpływów i przekazania refundacji z Powiatowego Urzędu Pracy za prace społeczno-użyteczne oraz wpływ i przekazanie dochodów z tytułu spłaty zadłużenia osoby fizycznej.

V. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 75/2014 z dnia 11 czerwca 2014 roku Burmistrz Miasta Sulejów wprowadził instrukcję kasową.

Zarządzeniem nr 64/2010 z dnia 28 maja 2010 roku Burmistrz Sulejowa wprowadził instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Z instrukcji wynikają zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103, arkusze spisu z natury, bilety na imprezy, opłaty targowej i inne.

W dniu 18 listopada 2019 roku przeprowadzono kontrolę kasy. W protokole nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół kontroli kasy z dnia 18 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Rejestr depozytów (zabezpieczeń należytego wykonania umowy) prowadzony był przez Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska, natomiast w §23 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 75/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 1 czerwca 2014 roku wskazano, że rejestr depozytów prowadzi kasjer w jednym egzemplarzu.

Analiza przedstawionego rejestru oraz dołączonych do niego gwarancji ubezpieczeniowych wykazała, że jednostka nie dokonała zwrotu trzech gwarancji, których termin zwrotu upłynął w 2015 roku, tj.:

- gwarancji wystawionej przez TUZ Ubezpieczenia nr 1503/LU/412/2015, której termin ważności upłynął w dniu 16 sierpnia 2018 roku,
- gwarancji wystawionej przez InterRisk TU S.A. nr 04GG13/0105/15/0105, której termin ważności upłynął w dniu 30 października 2015 roku,
- gwarancji wystawionej przez InterRisk TU S.A. nr 04GG13/0077/15/0033, której termin ważności upłynął w dniu 16 grudnia 2015 roku.

Wskazane gwarancje zostały przekazane wykonawcom w trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 22 listopada 2019 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- nr 249 za 27 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 4.147,71 zł, obroty Wn 14.499,58 zł, obroty Ma 13.281,58 zł, saldo końcowe 5.365,71 zł;
- nr 250 za 28 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 5.365,71 zł, obroty Wn 18.245,18 zł, obroty Ma 18.795,65 zł, saldo końcowe 4.815,24 zł;
- nr 251 za 31 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 4.815,24 zł, obroty Wn 2.183,20 zł, obroty Ma 6.998,44 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Ustalono, że w 2018 roku zaliczki stałe zostały udzielone dla czterech pracowników. Zaliczki zostały zwrócone odpowiednio: 1 marca 2018 roku, 15 listopada 2018 roku, 27 grudnia 2018 roku oraz 28 grudnia 2018 roku.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK I I PÓŁROCZE 2019 ROKU.

Dochody i przychody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	75.086.609,15	71.345.539,12
Dochody bieżące	68.814.908,65	69.665.711,98
Dochody majątkowe	6.271.700,51	1.679.827,14
PRZYCHODY	16.632.594,13	16.745.703,61
z tego:		
Kredyty i pożyczki	9.000.000,00	9.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. wolne środki)	7.632.594,13	7.745.703,61

Dochody i przychody budżetu 30.06.2019 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	86.924.195,66	38.739.436,15
Dochody bieżące	71.904.585,64	38.107.956,89
Dochody majątkowe	15.019.610,02	631.479,26
PRZYCHODY	14.577.446,31	11.956.878,33
z tego:		
Kredyty i pożyczki	3.500.000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. wolne środki)	11.077.446,31	11.956.878,33

Wydatki i rozchody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	88.038.449,29	72.558.990,40
z tego:		
Wydatki bieżące	65.011.724,98	62.763.834,38
Wydatki majątkowe	23.026.724,31	9.795.156,02
ROZCHODY	3.680.754,00	3.575.374,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	3.680.754,00	3.575.374,00

Wydatki i rozchody budżetu 30.06.2019 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	97.035.511,97	35.167.087,13
z tego:		
Wydatki bieżące	67.719.917,36	32.280.000,46
Wydatki majątkowe	29.315.594,61	2.887.086,67
ROZCHODY	4.466.130,00	2.096.080,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	4.466.130,00	2.096.080,00

Wieloletnia prognoza finansowa

Rada Miejska w Sulejowie, uchwałą nr XLIX/407/2017, z dnia 20 grudnia 2017 roku, uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Sulejów na lata 2018-2025. W przedmiotowej prognozie Rada Miejska w Sulejowie upoważniła Burmistrza Sulejowa do: 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w wykazie przedsięwzięć, 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, 3) przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w §3 ust. 1 i 2 uchwały, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Sulejów. Kontrola poddano rzetelność danych zawartych w prognozie wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku).

Zgodnie treścią art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzemieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2018 roku) - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. Powyższego ograniczenia nie stosuje się, jak to wynika z ust. 3 i 3a tego artykułu, do spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, w terminie nie dłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków, termin ten nie ma zastosowania do odsetek i dyskonta od zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy, o których mowa w pkt 1 i 1a ustępu 3 art. 243. Ograniczenia określonego w ust. 1 tegoż artykułu nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 60% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W

przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

W poniższej tabeli zestawiono wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok z dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy):

Rok budżetowy	Wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów, bez uwzględnienia zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego i bez uwzględnienia wyłączeń przypadających na dany rok	Dopuszczalny wskaźnikiem spłaty zobowiązań określonym w art. 243 ustawy o finansach publicznych (obliczony w oparciu o plan 3 kwartały roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy)
2018	6,14%	10,86%
2019	7,20%	7,62%
2020	5,54%	7,45%
2021	6,64%	9,45%
2022	7,70%	11,25%
2023	5,89%	12,12%
2024	0,01%	12,98%
2025	0,00%	13,83%

Relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych została spełniona w roku 2018 i w latach następnych bez uwzględniania ustawowych wyłączeń.

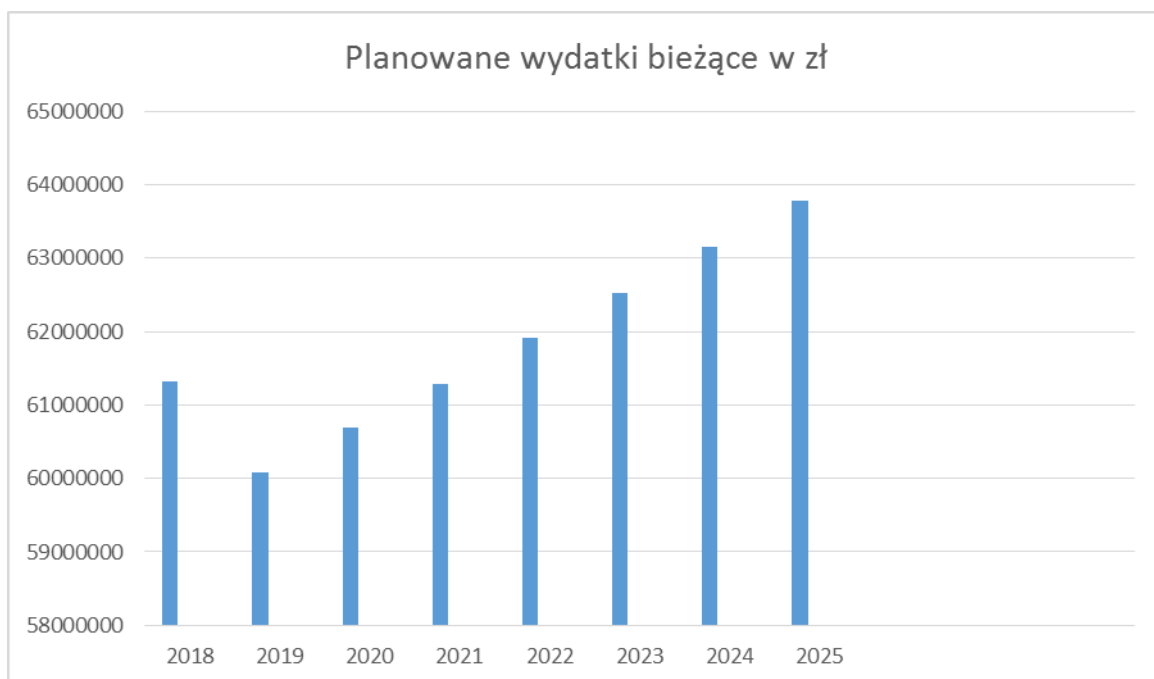
Dochody bieżące

Zgodnie z objaśnieniami do wieloletniej prognozy finansowej, w prognozie założono, że w latach od 2017 do 2025 dochody bieżące wzrosną o 2%. W uzasadnieniu nie wskazano w oparciu o jakie kryterium ustalono 2% wzrost dochodów.

Wydatki bieżące

W objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że wydatki bieżące w roku 2019 spadną o 2%, a w latach następnych będą wzrastać o 1,00%.

Zaplanowane w wieloletniej prognozie finansowej wydatki bieżące przedstawiono na poniższym wykresie:



W uzasadnieniu do wieloletniej prognozy finansowej nie określono w oparciu o jakie kryterium ustalono poziom wydatków bieżących w poszczególnych latach. Brak informacji na wskazany temat, jest o tyle istotny, że w 2019 roku zaplanowano spadek wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego, podczas gdy zgodnie z wytycznymi dotyczącymi stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – październik 2017 r.) dynamika cen towarów u usług konsumpcyjnych (średnioroczna) w 2019 roku (względem roku 2018) wynosiła 102,3%.

W wyniku analizy zmian do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2025 wprowadzonych w ciągu 2018 roku, kontrolujący ustalili, że w dniu 18 lipca 2018 roku (dzień podjęcia uchwały nr LVII/486/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Sulejów na lata 2018-2025) planowane wydatki bieżące kształtowały się następująco:

Rok	Planowane wydatki bieżące (w zł)
2018	63.658.383,95
2019	59.337.069,40
2020	59.930.440,09
2021	60.529.744,49
2022	61.135.041,93
2023	61.746.392,35
2024	62.363.856,27
2025	62.987.494,83

W objaśnieniach do WPF Gminy Sulejów na lata 2018-2025 (po uwzględnieniu zmian wprowadzonych do dnia 18 lipca 2018 roku) wskazano, że wydatki bieżące w roku 2019 spadną o 2%, a w latach następnych będą wzrastać o 1%. Faktyczną relację wydatków bieżących danego roku, w stosunku do roku poprzedniego przedstawiono w poniższej tabeli:

Rok	Relacja % wydatków bieżących w stosunku do roku ubiegłego
2019	- 6,79%
2020	+ 1,00%
2021	+ 1,00%
2022	+ 1,00%
2023	+ 1,00%
2024	+ 1,00%
2025	+ 1,00%

Wydatki bieżące na rok 2019 zostały faktycznie zaplanowane w wysokości o 6,79% niższej niż w roku 2018, a nie jak wskazano w objaśnieniach o 2% niższej. Kontrolowana jednostka w żaden sposób nie uzasadniła tak drastycznego spadku planowanych wydatków bieżących. Należy zauważyć, że nawet w ostatnim roku prognozy (tj. w roku 2025) planowane wydatki bieżące będą niższe niż zakładane na rok 2018. Mając na uwadze powyższe, stwierdzić należy, że wskazana prognoza nie zachowuje wymogu realistyczności. Powyższe stanowi naruszenie art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia.

Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w następujących wysokościach:

Planowane dochody ze sprzedaży majątku	
Rok	Kwota (zł)
2018	327.726,00
2019	334.280,52
2020	340.966,13
2021	347.785,45
2022	354.741,16
2023	361.835,98
2024	369.072,70
2025	376.454,15

W objaśnieniach do prognozy nie wskazano w oparciu o jakie kryteria prognozowano dochody ze sprzedaży majątku. Gmina Sulejów dysponuje majątkiem, który może być przedmiotem zbycia o wartości uzasadniającej prognozowane dane. Kontrolujący ustalili, że wykonane dochody ze sprzedaży majątku w trzech latach poprzedzających pierwszy rok objęty prognozą przedstawiały się następująco: 2015 rok – 252.621,82 zł, 2016 rok – 433.652,00 zł, 2017 rok – 86.064,20 zł. Patrząc na dane historyczne, zauważyć należy, że Gmina Sulejów w jednym roku uzyskała dochody wyższe od planowanych w poszczególnych latach objętych prognozą. Natomiast w pozostałych dwóch latach były to dochody niższe, w tym w 2017 roku znacznie niższe od planowanych.

Rozchody budżetu

Rozchody z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek zostały zaplanowane z uwzględnieniem warunków zawartych w umowach kredytów i pożyczek jak również biorąc pod uwagę planowane do zaciągnięcia w latach 2019 i 2020 kredyty. **W prognozie nie uzupełniono kolumny 14.1 – Spłaty rat kapitałowych oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w pkt 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, co uniemożliwiło weryfikację zaplanowanych rozchodów w poszczególnych latach prognozy wynikających wyłącznie z kredytów i pożyczek już zaciągniętych.**

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 80/2016 z dnia 16 czerwca 2016 roku Burmistrz Sulejowa ustalił zasady rachunkowości. Ustalono, że w jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego. Dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego stosuje się księgę główną obejmującą konta: 101 – Kasa, 130 – Rachunek bankowy urzędu, 141 – Środki pieniężne w drodze, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych i 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z komentarza zawartego w rozdziale 2 rozporządzenia z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Zarządzeniem nr 247/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku Burmistrz Sulejowa wprowadził „Politykę rachunkowości”. Stwierdzono, że postanowienia zawarte w powyższym zarządzeniu są analogiczne do postanowień wynikających z obowiązującego wcześniej zarządzenia w zakresie ustalenia zasad rachunkowości.

Ewidencja księgową podatków osób fizycznych i prawnych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Bdf.efka.net.

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sulejowie do zadań Referatu Podatków i Opłat należy m.in. prowadzenie spraw związanych z dokonywaniem wymiaru i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłaty skarbowej, ulgami, odroczeniami i umorzeniami w zakresie podatków i opłat lokalnych, kontrolą podatkową w zakresie określonym odrębnymi przepisami, organizowanie i nadzór inkasa, prowadzenie rachunkowości podatkowej oraz sporządzanie sprawozdawczości.

Zakresem czynności znak OR.2002.19.2019 z dnia 3 kwietnia 2019 roku Katarzynie Wieczorek – Kierownikowi Referatu Podatków i Opłat powierzono m.in.: prawidłowe i bieżące dokonywanie księgowania podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego osób fizycznych i prawnych z terenu miasta i gminy, prowadzenie księgowości użytkowania wieczystego, najmu i innych dzierżaw z terenu miasta i gminy, uzgadnianie przypisu podatków i opłat lokalnych oraz dzierżaw, dokonywanie przypisu i księgowanie wpłat z tytułu zajęcia pasa drogi, bieżącą analizę wpływów z tytułu zobowiązań podatkowych, współpracę z sołtysami w zakresie inkasa, podatków (sporządzanie kontokwitaruszy dla poszczególnych wsi i rozliczanie sołtysów z poboru), organizacja i nadzór inkasa należności podatkowych, nadzór nad prowadzeniem rachunkowości, a także bieżącą analizę sald zaległości i nadpłat podatników.

Stwierdzono, że na podstawie pisma znak OR.0052.42.2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku Burmistrz Sulejowa upoważnił Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie: ustalania wymiaru podatków i opłat lokalnych odraczania terminu płatności podatków i opłat lokalnych lub rozkładania podatków na raty, odraczania i rozkładania na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę w podatkach i opłatach lokalnych, umarzania w całości lub części zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę, wydawania upomnień i zaświadczeń z zakresu podatków i opłat lokalnych. Upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Treść art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 506 ze zm.) brzmi „Wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych, o których mowa w ust. 1 (decyzje indywidualne w sprawach z zakresu administracji publicznej), w imieniu wójta”.

Należy zauważyć, że w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2019, poz. 900 ze zm.) stosownie do swojej właściwości, Wójt jest organem podatkowym i zgodnie z treścią art. 143 tej ustawy, jako organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Zatem zgodnie z treścią art. 39 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 13 ust. 1 i art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa, decyzje w indywidualnych sprawach podatkowych należą do wyłącznej kompetencji wójta, będącego organem podatkowym. Wydanie decyzji w imieniu organu podatkowego przez pracowników urzędu gminy może nastąpić wyłącznie na podstawie jego upoważnienia ustalającego zakres tego upoważnienia. Upoważnienie udzielane jest w formie pisemnej - art. 143 §3 ustawy Ordynacja podatkowa.

W dniu 26 września 2019 roku pismem znak OR.0052.78.2019 Burmistrz Sulejowa upoważnił Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie: ustalania wymiaru podatków i opłat lokalnych, odraczania terminu płatności podatków i opłat lokalnych lub rozkładania na raty, odraczania i rozkładania na raty zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę w podatkach i opłatach lokalnych, umarzania w całości lub części zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę, wydawania upomnień i zaświadczeń z zakresu podatków i opłat lokalnych. Powyższe upoważnienie zostało wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 13 ust. 1 i art. 143 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Błędna podstawa prawna wskazana w upoważnieniu oraz brak w podstawie prawnej przepisów art. 13 ust. 1 i art. 143 ustawy Ordynacja podatkowa w upoważnieniu z dnia 28 kwietnia 2017 roku pozwoliło stwierdzić, iż Kierownik Referatu Podatków i Opłat wydawał, w okresie obowiązywania upoważnienia, decyzje ustalające wymiar

podatków/określające wysokość zobowiązania podatkowego bez prawidłowego upoważnienia.

Zakresem czynności znak OR.2003.16.2019 z dnia 3 kwietnia 2019 roku Agnieszce Tkacz – inspektorowi powierzono m.in. prawidłowe i terminowe dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych z określonych sołectw, skuteczne i prawidłowe prowadzenie kart gospodarstw, dokonywanie zmian w wymiarze, dokonywanie kontroli u podatników.

Zakresem czynności znak OR.2003.17.2019 z dnia 3 kwietnia 2019 roku Bogusławie Dudkiewicz – inspektorowi powierzono m.in. prawidłowe i terminowe dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych z terenu miasta, skuteczne i prawidłowe prowadzenie kart gospodarstw, dokonywanie zmian w wymiarze, dokonywanie kontroli u podatników.

Zakresem czynności znak OR.2003.20.2019 z dnia 3 kwietnia 2019 roku Katarzynie Podlewskiej – inspektorowi powierzono m.in. prawidłowe i terminowe dokonywanie wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych z określonych sołectw, skuteczne i prawidłowe prowadzenie kart gospodarstw, dokonywanie zmian w wymiarze, dokonywanie kontroli u podatników.

Zakresem czynności znak OR.2003.21.2019 z dnia 3 kwietnia 2019 roku Wiesławie Zajac – inspektorowi powierzono m.in. sprawy związane z bieżącym i terminowym wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych w zakresie zobowiązań podatkowych z terenu miasta oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi z terenu miasta, gminy i mieszkańców domków letniskowych, a także prowadzenie egzekucji administracyjnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Miejska w Sulejowie uchwałą nr VIII/40/2015 z dnia 26 lutego 2015 roku zarządziła pobór od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso tych podatków. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 maja 2015 roku, poz. 2047. Ustalono, że na inkasentów podatków od osób fizycznych wyznaczono sołtysów imiennie wskazanych w §2 uchwały oraz określono wysokość wynagrodzenia za inkaso odrębnie dla każdego inkasenta. W §3 uchwały wskazano, że wynagrodzenie przysługuje inkasentowi wyłącznie w razie terminowego i prawidłowego pobrania oraz wpłacenia zainkasowanych kwot nie później niż trzeciego dnia roboczego po terminie płatności na rachunek Urzędu.

Z treści §2 pkt 11 wskazanej powyżej uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie wynika, że inkasentem uprawnionym do poboru podatków w sołectwie Kurnędz jest Katarzyna Wieczorek, która jednocześnie pełni funkcję Kierownika Referatu Podatków i Opłat w Urzędzie Miejskim w Sulejowie. Należy zauważyć, że Kierownikowi Referatu Podatków i Opłat powierzono zakresem czynności z dnia 3 kwietnia 2019 roku m.in. sprawy związane ze współpracą z sołtysami oraz organizacją i nadzorem inkasa. W okresie wcześniejszym Kierownik Referatu nie wykonywał tych prac samodzielnie, ale posiadał nadzór nad pracownikiem znajdującym się w jego Referacie i wykonującym ten rodzaj czynności. W związku z powyższym ta sama osoba dokonywała poboru inkasa, jego rozliczenia oraz pełniła nadzór nad czynnościami z tego tytułu. Pełnienie tych funkcji jednocześnie stoi w sprzeczności z zasadami kontroli zarządczej oraz z szeroko pojętym interesem prawnym. Interes prawny w tym kontekście dotyczy sytuacji, w której podjęta uchwała ustanawia Kierownika Referatu Podatków i Opłat z prawem do pobierania wynagrodzenia za jednoczesne pełnienie obowiązków inkasenta.

Na terenie Gminy Sulejów istnieje 25 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Zalesice, Uszczyn i Barkowice Mokre z tytułu inkasa I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Zalesice, Uszczyn i Barkowice Mokre za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono, że **ustalając wynagrodzenie za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok dla inkasentów poszczególnych sołectw w niepełnych złotych kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.), z którego wynika, iż podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem §1a i 2.** Wynagrodzenie dotyczące III raty za 2019 rok zostało naliczone inkasentom w prawidłowy sposób, tj. w pełnych złotych.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2018 oraz I-II raty za 2019 roku, a mianowicie: I kwartał 2018 (WB nr 55 z dnia 29 marca 2018 roku; poz. WW/055/003/18); II kwartał 2018 (WB nr 92 z dnia 30 maja 2018 roku; poz. WW/092/023/18); III kwartał 2018 (WB nr 168 z dnia 27 września 2018 roku; poz. WW/168/025/18); IV kwartał 2018 roku (WB nr 212 z dnia 29 listopada 2018 roku; poz. WW/212/007/18); I kwartał 2019 (WB nr 53 z dnia 28 marca 2019 roku, poz. WW/053/013/19); II kwartał 2019 roku (WB nr 92 z dnia 30 maja 2019 roku, poz. WW/092/022/19).

Wypłata inkasa dla objętych kontrolą inkasentów następowała przelewem na wskazany numer rachunku bankowego.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		75.086.609,16	71.345.539,12	95,02	
1.	Podatek od nieruchomości	4.580.000,00	4.603.355,33	100,51	6,45
2.	Podatek rolny	729.680,00	718.957,09	98,53	1,01
3.	Podatek leśny	262.400,00	288.843,88	110,08	0,40
4.	Podatek od środków transportowych	487.000,00	433.261,58	88,97	0,61
5.	Opłata targowa	198.000,00	316.436,17	159,82	0,44
6.	Opłata eksploatacyjna	200,00	3.962,99	1981,50	0,01

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

Tabela
 Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		86.924.195,66	38.748.352,77	44,57	
1.	Podatek od nieruchomości	4.672.000,00	2.677.131,26	57,30	6,91
2.	Podatek rolny	741.680,00	432.770,60	58,35	1,12
3.	Podatek leśny	276.800,00	144.216,42	52,10	0,37
4.	Podatek od środków transportowych	479.400,00	200.096,56	41,74	0,52
5.	Opłata targowa	168.000,00	50.747,00	30,21	0,13
6.	Opłata eksploatacyjna	2.000,00	3.569,00	178,45	0,01

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

Uchwałą nr XVIII/154/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Sulejowie określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 31 grudnia 2015 roku, poz. 5823.

Uchwałą nr XXIV/172/2005 z dnia 31 grudnia 2005 roku Rada Miejska w Sulejowie wprowadziła opłatę prolongacyjną, uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 maja 2005 roku, nr 169, poz. 1712. Zgodnie z uchwałą wprowadzono stawkę opłaty prolongacyjnej w razie wydania decyzji z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Stawkę opłaty prolongacyjnej ustalono w wysokości 20% stawki odsetek za zwłokę, która ogłasza minister właściwy do spraw finansów publicznych na podstawie art. 56 §3 Ordynacji podatkowej. Nie pobiera się opłaty prolongacyjnej, gdy przyczyną wydania decyzji jest klęska żywiołowa lub wypadek losowy.

3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2019 obowiązywała uchwała nr XLVII/396/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 16 listopada 2017 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2017 roku, poz. 5011). Uchwała została zmieniona (zmianie uległa treść §1 ust. 8 lit c) uchwałą nr XLIX/411/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 grudnia 2017 roku (opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 stycznia 2018 roku poz. 131). Powyższe uchwały obowiązują od 2017 roku.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Sulejów w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały nr XXII/203/2012 z dnia 26 października 2012 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 listopada 2012 roku, poz. 3787). Na mocy powyższej uchwały Rada Miejska w Sulejowie zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte dla potrzeb zbiorowej ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem budynków, budowli, gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty zajęte dla potrzeb zbiorowego prowadzenia działalności kulturalnej i oświatowej z wyjątkiem budynków, budowli, gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części i budowle zajęte na potrzeby sieciowego odprowadzenia i oczyszczenia ścieków, doprowadzania wody w zakresie sieci rozdzielczej, utrzymania czystości i porządku w miejscach publicznych oraz wysypiska śmieci,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z zapewnieniem bezpieczeństwa i porządku publicznego z wyjątkiem budynków, budowli, gruntów lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- grunty zajęte pod cmentarze.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów i budynków.

W latach 2018-2019 organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli podatkowych wśród podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Sulejów podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku opłacały 103 podmioty, a w 2019 roku – 106 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2018 r.	30.06.2019 r.
dochody planowane	1.380.000,00	1.392.000,00
dochody wykonane	1.430.847,92	756.158,36
zaległości	193.963,78*	206.548,07*
	<i>194.351,78</i>	<i>212.589,80</i>
nadpłaty	3.917,03*	2.386,10*
	<i>3.892,03</i>	<i>2.361,10</i>
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	203.674,17	139.407,08
skutki udzielonych ulg i zwolnień	581.035,79	582.633,73*
umorzenie zaległości podatkowych	500,00	363,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2019 rok. Nieprawidłowości związane z wykazywaniem kwot zaległości i nadpłat w sprawozdaniach zostały opisane w temacie *Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych*.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)⁴. Łączny przypis podatku w 2018 roku dla podatników objętych kontrolą wyniósł 290.829,00 zł, a w 2019 roku 290.502,00 zł.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 i 2019 (wyjątek stanowił podatnik (...)⁵, który deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 rok złożył w dniu 5 lutego 2018 roku, a na 2019 rok – w dniu 4 lutego 2019 roku); należy zauważyć, że zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych osoby prawne (...) są obowiązane składać w terminie do dnia 31 stycznia organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy.
- 2) na złożonych przez podmioty prawne deklaracjach podatkowych znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- 3) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzach określonych przez Radę Miejską w Sulejowie uchwałą nr XVIII/1/15 z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzoru formularzy informacji i deklaracji podatkowych;
- 4) w zakresie poprawności opodatkowania nie stwierdzono nieprawidłowości;
- 5) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);
- 5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2018 i 2019;
- 6) stwierdzono, iż objęci kontrolą podatnicy przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia

⁴ 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.

⁵ 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.

31 stycznia. Nieprawidłowości w tym zakresie dotyczyły podatników o numerze konta (...)⁶;

7) od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w stosunku do podatników objętych kontrolą.

Ustalono, że podatnikom podatku od nieruchomości osobom prawnym w okresie objętym kontrolą zostały udzielone ulgi w zapłacie podatku w postaci umorzenia zaległości podatkowych: 3 decyzje wydano w 2018 roku na łączną kwotę 500,00 zł oraz 2 decyzje w I półroczu 2019 roku na łączną kwotę 363,00 zł, tj.:

1) znak PO.3125.07.2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku na kwotę 64 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 28 marca 2018 roku;

2) znak PO.3125.08.2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku na kwotę 334 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 16 marca 2018 roku;

3) znak PO.3125.37.2018 z dnia 17 października 2018 roku na kwotę 102 zł, wydana na wniosek z dnia 4 października 2018 roku;

4) znak PO.3125.08.2019 z dnia 9 maja 2019 roku na kwotę 146 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 28 stycznia 2019 roku;

5) znak PO.3125.15.2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku na kwotę 217 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 9 stycznia 2019 roku.

Analiza powyższych decyzji wykazała następujące nieprawidłowości:

- w decyzjach wskazanych w pkt 1-4 wskazano w podstawie prawnej nieaktualny na dzień sporządzenia poszczególnych decyzji tekst jednolity ustawy Ordynacja podatkowa, tj. Dz. U z 2017 roku poz. 201;

- kontrolujący stwierdzili, że powyższe decyzje zostały wydane na podstawie art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa, gdzie w przypadku podatników osób prawnych podstawą udzielania ulg w zapłacie podatku powinien być art. 67b §1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych określonych w art. 67a: 1) które nie stanowią pomocy publicznej, 2) które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednich obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis, 3) które stanowią pomoc publiczną. W świetle obowiązujących uregulowań, udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wnioskodawcom prowadzącym działalność gospodarczą dokonuje się w ramach systemu pomocy publicznej;

- w przypadku decyzji wskazanej w pkt 4 i 5 organ podatkowy nie przestrzegał obowiązku wynikającego z art. 139 §1 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić

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

bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. O każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zakończenia sprawy; ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu;

- stwierdzono, że organ podatkowy wydawał decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych dla osób prawnych tylko na podstawie złożonych wniosków; nie przeprowadzał żadnego postępowania podatkowego w zakresie ustalenia sytuacji finansowych podatników, a także nie wymagał złożenia przez nich zaświadczenia o uzyskanej pomocy publicznej w ciągu ostatnich trzech lat. Organ podatkowy nie powinien ograniczać się jedynie do analizy podniesionych przez podatników argumentów w złożonych przez podatników wnioskach (o czym mówi także wyrok NSA w Bydgoszczy z 28 października 2003 roku, sygn. SA/Bd 1830/03). To na organie podatkowym ciąży obowiązek ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych, w tym również przesłanek zastosowania ulg w spłacie podatków. Wynika to z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, który mówi, że w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz zakończenia sprawy w postępowaniu podatkowym. W powyższym przypadku, w związku z brakami we wniosku podatnika organ podatkowy na mocy art. 169 §1 ustawy Ordynacja podatkowa powinien wezwać podatnika do szczegółowego udokumentowania osiągniętych przez podatnika dochodów oraz złożenia wymaganej przepisami art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 362 ze zm.) o uzyskanej pomocy ze środków publicznych w okresie ostatnich trzech lat, gdyż instytucja umorzenia podatku miała dotyczyć osób prawnych. Wspomniany wyżej art. 169 ustawy Ordynacja podatkowa wskazuje, że jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. Ponadto należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa to organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy;

- stwierdzono, że wszystkie decyzje nie zawierały: powołania kompletnej i aktualnej podstawy prawnej, a w uzasadnieniach faktycznych decyzji znajdowały się inne informacje niż wynikające z uzasadnień do wniosków złożonych przez podatnika; przypadki takie dotyczyły decyzji wskazanych w pkt 4, 5, co stanowiło naruszenie art. 210 §1 pkt 1 i 6 w zw. z §4 i §5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że decyzja zawiera m.in. powołanie podstawy prawnej, uzasadnienie faktyczne i prawne. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Sulejów obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2018 roku na 4108 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2019 roku na 4131 podatnikach.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 i 2019 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2018 rok	30.06.2019 rok
- dochody planowane	3.200.000,00	3.280.000,00
- dochody wykonane	3.172.507,41	1.920.972,90
- zaległości	1.136.531,94*	1.186.227,51*
	<i>1.136.512,94</i>	<i>1.186.208,51</i>
- nadpłaty	40.797,91	29.721,52
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	981.406,21	526.837,62
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	4.540,00*	553,00*
	<i>4.368,00</i>	<i>478,00</i>
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00*	0,00*
	<i>3.495,00</i>	<i>3.508,00</i>

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku. Nieprawidłowości związane z wykazywaniem kwot zaległości w sprawozdaniach zostały opisane w temacie *Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych*.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ⁷ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Sulejów na rok 2018 i 2019;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2018-2019 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47. §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości (przy wykorzystaniu Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Sulejów znajdującego się na stronie www.sulejow.e-mapa.net):

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

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ⁸ wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano: 1422 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 63 m² budynków pozostałych oraz 5793 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada działkę (...) ⁹ o powierzchni 0,5793 ha, sklasyfikowaną jako Bi – inne tereny zabudowane. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że na wskazanej działce znajdują się budynki, których łączny wstępny obmiar wynosi ok. 1950 m² i przewyższa dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowanych w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2018 i 2019 rok. Widok ortofotomapy w SIP wskazuje ponadto na istnienie na wskazanej działce utwardzenia – budowli, która także nie została wykazana w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 25 maja 2016 roku i nie jest objęta podatkiem od nieruchomości;

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ¹⁰ wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano: 332 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 1600 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada działkę (...) ¹¹ o powierzchni 0,16 ha, sklasyfikowaną jako Bi – inne tereny zabudowane. Widok ortofotomapy w SIP wskazuje na istnienie na wskazanej działce utwardzenia w postaci kostki brukowej – budowli, która nie została wykazana w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 2 stycznia 2011 roku i nie została objęta podatkiem od nieruchomości;

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ¹² wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano: 1363,54 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1129 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 4351 m² gruntów pozostałych oraz 6,1174 ha gruntów rolnych. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada działki (...) ¹³, o łącznej powierzchni 6,6654 ha (sklasyfikowanych jako:

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

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

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

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

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

¹³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Bi – 0,5480, R IIIa – 1,677 ha, R IIIb – 1,8804 ha, R IVa – 1,1081 ha, R IVb – 0,9302 ha i R V – 0,5217 ha). Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP), że na wskazanych działkach znajdują się budynki, których łączny wstępny obmiar przewyższa znacznie dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowanych w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2018 i 2019 rok. Ponadto uzyskany obraz wskazuje na zajęcie pod działalność gospodarczą znacznie większego obszaru dziełek ok. 5200 m² oraz na obecność budowli w postaci utwardzenia terenu. Zaznaczyć tutaj należy, że podatnik w złożonej Informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 10 października 2017 roku wskazał jedynie 1.129 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i 4351 m² gruntów pozostałych oraz nie wskazał wartości żadnych budowli;

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ¹⁴ wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano: 1.877,43 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 8.904 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada działki (...) ¹⁵ o łącznej powierzchni 0,8904 ha, sklasyfikowane jako Bi – inne tereny zabudowane. Widok ortofotomapy w SIP wskazuje na istnienie na wskazanych działkach utwardzenia w postaci kostki brukowej – budowli o znacznej wielkości zajętej m.in. na parkingi, która nie została wykazana w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 10 października 2016 roku i nie została objęta podatkiem od nieruchomości;

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ¹⁶ wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano: 510,85 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 5637 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budowle o wartości 5.000 zł oraz 0,2144 ha gruntów rolnych. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada dwie działki (...) ¹⁷ o łącznej powierzchni 0,9494 ha (sklasyfikowane jako Bi – inne tereny zabudowane, R IVb, R V). Widok ortofotomapy w SIP wskazuje na istnienie na wskazanych działkach budynków o większej powierzchni (930 m²) niż wykazane w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 24 sierpnia 2017 roku;

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

¹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ¹⁸ wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano: 963,12 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 114,91 m² budynków mieszkalnych, 140 m² garaży, 2225 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 3926 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada działki (...) ¹⁹ o łącznej powierzchni 0,6151 ha, sklasyfikowanych jako Ba – tereny przemysłowe, B – inne tereny mieszkalne oraz Bp – zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy. Widok ortofotomapy w SIP wskazuje na istnienie na wskazanych działkach utwardzenia – budowli, która nie została wykazana w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 4 stycznia 2012 roku i nie została objęta podatkiem od nieruchomości;

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ²⁰ wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości, którymi opodatkowano: 216,22 m² budynków mieszkalnych, 510 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 100 m² budynków pozostałych, 300 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 2245 m² gruntów pozostałych. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik posiada działkę (...) ²¹ o powierzchni 0,2545 ha, sklasyfikowaną jako B – inne tereny mieszkaniowe. Widok ortofotomapy w SIP wskazuje na istnienie na wskazanej działce utwardzenia w postaci kostki brukowej o powierzchni ok. 200 m² – budowli o znacznej wielkości zajętej m.in. na parking, która nie została wykazana w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez podatnika w dniu 10 października 2016 roku i nie jest objęta podatkiem od nieruchomości, a także na większą powierzchnię gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – wg. wstępnego obmiaru ortofotomapy w SIP – ok. 800 m²;

- podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ²² wydano na 2018 i 2019 rok decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, którymi opodatkowano: 1044,86 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1551 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 0,4749 ha gruntów rolnych. Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik

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

¹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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.

²¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

posiada działki (...) ²³ o łącznej powierzchni 0,63 ha, sklasyfikowane jako grunty RV i RVI. Widok ortofotomapy w SIP wskazuje na zajęcie pod działalność gospodarczą wszystkich gruntów wynikających z powyższych działek, a nie tylko tych wskazanych w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 19 grudnia 2012 roku i opodatkowanych wskazanymi powyżej decyzjami.

Organ podatkowy powinien wezwać podatników do złożenia wyjaśnień na podstawie [art. 274a §2](#) ustawy Ordynacja podatkowa, w zakresie wykorzystywanych przez nich gruntów i budynków. Zauważyć należy, że w przypadku wykorzystywania gruntu i budynku do prowadzenia działalności gospodarczej grunt i budynek ten powinien być opodatkowany najwyższymi stawkami.

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 725 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Zatem niedopuszczalne jest – co do zasady – opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Kontrolujący wskazują, że w opisanych powyżej przypadkach, gdzie podatnik prowadzi działalność gospodarczą poza miejscem zamieszkania, który to fakt może stanowić o istnieniu przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości w kategorii pozostałe, istnieje konieczność rozważenia opodatkowania całości gruntów jako związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bowiem zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jeziorami i zbiornikami sztucznymi oraz budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W kontekście powyższych ustaleń należy wskazać, że przeprowadzenie postępowania podatkowego przez organ podatkowy i wezwanie ww. podatników do złożenia wyjaśnień zgodnie z art. 272 pkt 3 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, pozwoliłoby na ustalenie stanu faktycznego, także w zakresie istnienia przesłanek zastosowania niższej

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.

stawki podatku od nieruchomości. Samo stwierdzenie, że dane grunty lub budynki nie są wykorzystywane do działalności gospodarczej są niewystarczające i nie stanowią podstawy do ustalenia właściwej stawki podatkowej.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania; złożone informacje były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów;

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego;

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników: (...) ²⁴

7) w większości skontrolowanych przypadków od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa; nieprawidłowości w powyższym zakresie dotyczyły podatników:

- o numerze konta (...) ²⁵ dokonującego w dniu 22 maja 2019 roku wpłaty w wysokości 5.378,00 zł z tytułu I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 roku nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 80 zł,

- o numerze konta (...) ²⁶ dokonującego w dniu 28 maja 2019 roku wpłaty w wysokości 5.612,00 zł z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2019 rok nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 16 zł;

- o numerze konta (...) ²⁷ dokonującego w dniu 21 czerwca 2018 roku wpłaty w wysokości 1.950,00 zł z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2018 rok nie naliczono i nie pobrano odsetek w wysokości 16 zł;

8) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych stwierdzono, że :

- podatnikowi o numerze (...) ²⁸ nie wystawiono upomnienia na IV ratę podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 5.612,00 zł

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.

²⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

²⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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

- podatnikowi o numerze (...) ²⁹ nie wystawiono upomnienia na IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 5.379,00 zł oraz I ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 rok w kwocie 5.378 zł.

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	6	3.227,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	4	5.299,50
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	422,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	4.490,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych:

- 1) znak PO.3125.13.2019 z dnia 9 maja 2019 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za I kwartał 2019 roku w kwocie 422,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 29 marca 2019 roku;
- 2) znak PO.3125.10.2019 z dnia 9 maja 2019 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za rok 2018 w kwocie 234 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 lutego 2019 roku;
- 3) znak PO.3125.14.2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 134 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 20 marca 2019 roku.

Kontrola powyższych nieprawidłowości wykazała następujące nieprawidłowości:

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.

- w decyzjach wskazanych w pkt 1 i 2 wskazano w podstawie prawnej nieaktualny na dzień sporządzenia poszczególnych decyzji tekst jednolity ustawy Ordynacja podatkowa, tj. Dz. U z 2017 roku poz. 201;

- w powołanych podstawach prawnych powyższych decyzji nie wskazano art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa, który odnosi się do treści decyzji podatkowej i jest jednym z podstawowych przepisów, na podstawie którego wydaje się decyzję podatkową; stwierdzono, że tylko decyzja wskazana w pkt 1 dotyczyła podatnika podatku od nieruchomości; decyzja wskazana w pkt 2 dotyczyła podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego, któremu za 2018 rok organ podatkowy wydał nakaz płatniczy nr PO.3123.01713.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, a kontrolowaną decyzją umorzono podatek od nieruchomości w wysokości 56 zł oraz podatek rolny w wysokości 178 zł; decyzja wskazana w pkt 3 dotyczyła podatnika podatku rolnego, któremu za 2018 rok organ podatkowy wydał decyzję nr PO.3121.00792.2018 z dnia 22 stycznia 2018 roku w sprawie podatku rolnego, a kontrolowaną decyzją umorzono podatek rolny w wysokości 134 zł. Kontrolujący ustalili, że podatnik wskazany w pkt 2 w złożonym wniosku wnosił o umorzenie zaległego podatku za 2018 roku, a podatnik wskazany w pkt 3 wnosił o umorzenie podatku rolnego za 2018 rok. Podania składane przez podatników powinny zawierać elementy wymagane art. 168 §2 ustawy Ordynacja podatkowa, w szczególności co do treści żądania, wskazania osoby oraz adresu, a jeżeli nie spełnia ono powyższych wymagań, to zgodnie z art. 169 §1 organ podatkowy powinien wezwać wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. Należy zauważyć, że organ podatkowy powinien wydać decyzję zgodnie z prawidłowo wniesionym wnioskiem podatnika;

- w przypadku powyższych decyzji organ podatkowy nie przestrzegał obowiązku wynikającego z art. 139 §1 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. O każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy; ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu;

- stwierdzono, że organ podatkowy wydał decyzję wskazaną w pkt 1 dla osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą tylko na podstawie złożonego wniosku oraz załączonych dokumentów (postanowienie sądu prowadzone przeciwko wierzycielowi podatnika, dokumenty PIT 40A, faktury za leki, faktur za media); nie przeprowadzał postępowania podatkowego mającego na celu ustalenie sytuacji finansowej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej oraz nie wymagał od podatnika złożenia oświadczeń o uzyskanej pomocy publicznej w okresie ostatnich trzech lat. Należy zauważyć, że to na organie podatkowym ciąży obowiązek ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych, w tym również przesłanek zastosowanych ulg w spłacie podatków. Wynika to z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, który mówi, że w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia

sprawy w postępowaniu podatkowym. W powyższym przypadku, organ podatkowy na mocy art. 169 §1 ustawy Ordynacja podatkowa powinien wezwać podatnika do uzupełnienia i szczegółowego udokumentowania osiąganych przez podatnika dochodów związanych z działalnością gospodarczą oraz złożenia wymaganych przepisami art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 362 ze zm.) zaświadczeń o uzyskanej pomocy publicznej ze środków publicznych w okresie ostatnich trzech lat. Wspomniany wyżej art. 169 ustawy Ordynacja podatkowa wskazuje, że jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. Ponadto należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa to organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy. Do organu podatkowego należy ustalenie, czy udzielana podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą ulga jest czy nie jest pomocą publiczną. Organ podatkowy powinien w tym zakresie odnieść się w wydanej przez siebie decyzji w sprawie umorzenia podatku takiemu podatnikowi.

Na podstawie Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ustalono, że podatnik prowadzi działalność gospodarczą (...) ³⁰.

- kontrolujący stwierdzili, że decyzja wskazana w pkt 1 dla osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą została wydana na podstawie art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa, gdzie w przypadku podatników osób fizycznych prowadzących działalność podstawą udzielania ulg w zapłacie podatku powinien być art. 67b §1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych określonych w art. 67a: 1) które nie stanowią pomocy publicznej, 2) które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednich obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis, 3) które stanowią pomoc publiczną. W świetle obowiązujących uregulowań, udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wnioskodawcom prowadzącym działalność gospodarczą dokonuje się w ramach systemu pomocy publicznej.

Kontrolą objęto następujące decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych:

1) znak PO.3125.5.2018 z dnia 19 lutego 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości. Powyższą decyzją rozłożono na 5 rat miesięcznych zaległość z tytułu podatku od nieruchomości 739,50 zł oraz odsetek w wysokości 215,50 zł, tj. łącznie 955 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 24 stycznia 2018 roku. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 50 zł został wskazany na dzień 30 marca 2018 roku, termin płatności rat 2-6 wskazano na dzień 30-go każdego miesiąca w wysokości odpowiednio: 126 zł, 151,50 zł, 129 zł, 176 zł i 107 zł

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

a ostatnia rata powinna zostać uregulowana do dnia 30 sierpnia 2018 roku. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „*W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą*”. W dniu 28 stycznia 2018 roku wezwano podatnika do przedłożenia wszystkich osiąganych dochodów podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat. W decyzji nie została ustalona opłata prolongacyjna, pomimo iż w jednostce.

2) znak PO.3125.18.2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2017 rok. Powyższą decyzją rozłożono na 4 raty miesięczne zaległość z tytułu podatku od nieruchomości 743 zł oraz odsetek w wysokości 39 zł, opłaty prolongacyjnej w wysokości 9 zł tj. łącznie 789 zł oraz umorzenia zaległego podatku rolnego za I i II ratę podatku rolnego w wysokości 365 zł i 367 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 26 stycznia 2018 roku, w którym prosił o umorzenie podatku lokalowego za 2017 rok. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 185 zł został wskazany na dzień 13 lipca 2018 roku, termin płatności rat 2-4 wskazano na dzień 13-go każdego miesiąca w wysokości odpowiednio: 185 zł, 185 zł i 188 zł a ostatnia rata powinna zostać uregulowana do dnia 12 października 2018 roku. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „*W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą*”. W dniu 31 stycznia 2018 roku wezwano podatnika do przedłożenia wszystkich osiąganych dochodów podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe oraz wszystkich danych mających wpływ na rozstrzygnięcie sprawy. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

3) znak PO.3125.19.2018 z dnia 19 czerwca 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Powyższą decyzją rozłożono na 4 raty miesięczne zaległość za 2015 rok oraz z tytułu I i II raty podatku za 2016 rok w wysokości 331 zł, odsetek w wysokości 70 zł i opłaty prolongacyjnej w wysokości 1 zł, tj. łącznie 402 zł oraz udzielić ulgi w postaci umorzenia zaległego podatku rolnego za lata 2012-2014 w wysokości 111 zł, 88 zł i 68 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 9 maja 2018 roku. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 82 zł został wskazany na dzień 13 lipca 2018 roku, termin płatności rat 2-3 wskazano na dzień 13-go każdego miesiąca w wysokości odpowiednio: 82 zł a ostatnia rata powinna zostać uregulowana w wysokości 85 zł do dnia 12 października 2018 roku. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „*W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą*”. Kontrolującym przedstawiono protokół przesłuchania strony (o stanie majątkowym) z dnia 17 lipca 2018 roku oraz dokumenty potwierdzające sytuację finansową podatnika. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

4) znak PO.3125.41.2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Powyższą decyzją rozłożono na 10 rat miesięcznych zaległość z

tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2017 i 2018 rok w wysokości 3.495 zł oraz opłaty prolongacyjnej w wysokości 28,15 zł, tj. łącznie 3.523,15 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 20 listopada 2018 roku, w którym zwracał się z prośbą o umorzenie zaległego podatku od nieruchomości. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 349 zł został wskazany na dzień 10 stycznia 2019 roku, termin płatności rat 2-9 wskazano na dzień 10-go każdego miesiąca w wysokości odpowiednio: 349 zł, a ostatnia rata powinna zostać uregulowana do dnia 10 sierpnia 2019 roku w wysokości 354 zł. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą”. W dniu 20 listopada 2018 roku wezwano podatnika do przedłożenia wszystkich osiąganych dochodów podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe oraz wszystkich danych mających wpływ na rozstrzygnięcie sprawy. Kontrolującym przedstawiono protokół przesłuchania strony (o stanie majątkowym) z dnia 6 grudnia 2018 roku oraz dokumenty potwierdzające sytuację finansową podatnika. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

5) znak PO.3125.7.2019 z dnia 9 maja 2019 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2017-2018. Powyższą decyzją rozłożono na 11 rat miesięcznych zaległość z tytułu podatku od nieruchomości 995 zł oraz opłaty prolongacyjnej w wysokości 12,44 zł, tj. łącznie 1.007,44 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 3 stycznia 2019 roku. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 90 zł został wskazany na dzień 22 maja 2019 roku, termin płatności rat 2-10 wskazano na dzień 10-go każdego miesiąca w wysokości 90 zł, a ostatnia rata powinna zostać uregulowana do dnia 10 marca 2020 roku w wysokości 95 zł. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą”. W dniu 9 stycznia 2019 roku wezwano podatnika do przedłożenia wszystkich osiąganych dochodów podatnika oraz osób prowadzących z nim wspólne gospodarstwo domowe. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

- znak PO.3125.09.2019 z dnia 9 maja 2019 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2017-2018. Powyższą decyzją rozłożono na 12 rat miesięcznych zaległość z tytułu podatku od nieruchomości 3.495 zł oraz opłaty prolongacyjnej w wysokości 19,98 zł, tj. łącznie 3.514,98 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 14 marca 2018 roku. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 300 zł został wskazany na dzień 22 maja 2019 roku, termin płatności rat 2-11 wskazano na dzień 10-go każdego miesiąca w wysokości 300 zł, a ostatnia rata powinna zostać uregulowana do dnia 10 kwietnia 2020 roku w wysokości 195 zł. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą”. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

Analiza powyższej decyzji oraz złożonego wniosku wykazała następujące nieprawidłowości:

- w podstawie prawnej powyższych decyzji nie wskazano art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa, który dotyczy treści decyzji podatkowej i jest podstawowym przepisem prawnym w tym zakresie.
- w podstawie udzielenia decyzji wskazano nieaktualną podstawę prawną na dzień wydania poszczególnych decyzji (ustawa Ordynacja podatkowa);
- stwierdzono, że decyzja wskazana w pkt 1, tj. znak PO.3125.5.2018 z dnia 19 lutego 2018 roku nie zawierała naliczonej stawki opłaty prolongacyjnej, pomimo, że w kontrolowanej jednostce obowiązuje uchwała nr XXIV/172/2005 z dnia 31 marca 2005 roku Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej. W §2 uchwały wskazano, że stawkę opłaty prolongacyjnej ustala się w wysokości 20% stawki odsetek za zwłokę, którą ogłasza minister właściwy ds. finansów publicznych na podstawie art. 56 §3 Ordynacji podatkowej;
- decyzje wskazane w pkt. 2, 3, 5 i 6 zostały wydane z naruszeniem terminu wynikającego z art. 139 §1 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa; z treści wskazanych przepisów wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej, a o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.
- kontrolujący ustalili, że pomimo różnych zapisów w zakresie rodzajów podatków wskazanych w decyzjach, wszystkie dotyczyły rozłożenia na raty lub/i umorzenia podatku od nieruchomości; w decyzjach wskazanych w pkt 2 i 3 brak było w rozstrzygnięciu rodzaju rozkładanego na raty podatku (pkt 2), a jako umorzenie wskazano błędnie podatek rolny zamiast podatku od nieruchomości (pkt 2 i 3);
- stwierdzono, że organ podatkowy wydawał decyzje niezgodnie z żądaniem podatnika, tzn. podatnik wnosił o umorzenie zaległego podatku, a organ podatkowy wydawał decyzję w sprawie rozłożenia na raty i umorzenia części zaległości (pkt 2) lub tylko rozłożenia na raty (pkt 4); organ podatkowy nie wzywał podatników w przypadku, gdy złożony wniosek nie określał prawidłowo treści żądania, co stanowiło naruszenie art. 169 §1 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organ podatkowy powinien wezwać wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia. Należy zauważyć, że organ podatkowy powinien wydać decyzję zgodnie z prawidłowo wniesionym wnioskiem podatnika;
- w przypadku wydania decyzji nie uwzględniającej w całości żądania strony, organ podatkowy nie wyznaczał stronie terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co stanowiło naruszenie art. 123 w zw. z art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im

wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Organ może odstąpić od powyższej zasady, jeżeli w wyniku postępowania wszczętego na wniosek strony ma zostać wydana decyzja w całości uwzględniająca wniosek strony. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego;

- stwierdzono, że decyzje nie zawierały: powołania kompletnej i aktualnej podstawy prawnej, uzasadnienia faktycznego i prawnego, pouczenia o trybie odwoławczym do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w terminie 14 dni od otrzymania decyzji, co stanowiło naruszenie art. 207 §1 pkt 4, 6 i 7 w zw. z art. 207 §4 i §5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że decyzja zawiera powołanie podstawy prawnej, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym – jeżeli od decyzji służy odwołanie. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku;

- kontrolujący stwierdzili, że w przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą (decyzje pkt 4 i 6) podstawą udzielenia ulgi w zapłacie podatku powinien być art. 67b §1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych określonych w art. 67a: 1) które nie stanowią pomocy publicznej, 2) które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednich obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis, 3) które stanowią pomoc publiczną. W świetle obowiązujących uregulowań, udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wnioskodawcom prowadzącym działalność gospodarczą dokonuje się w ramach systemu pomocy publicznej. W przypadku ubiegania się przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o ulgę niestanowiącą pomocy publicznej, o której mowa w art. 67b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, niezbędnym jest wykazanie, że udzielona ulga nie będzie pomocą publiczną w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Tylko brak łącznego spełnienia wszystkich powyższych przesłanek przez planowane przysporzenie, skutkuje dopuszczalnością jego wdrożenia na rzecz beneficjenta, jako wsparcia spoza systemu pomocy publicznej. To do organu podatkowego należy ustalenie czy udzielona ulga w spłacie zobowiązań podatkowych jest czy nie jest pomocą publiczną, a zdanie organu podatkowego w tym zakresie powinno znaleźć odzwierciedlenie w wydanej przez niego decyzji.

- kontrolujący stwierdzili, że bezpodstawnym było zawarcie w decyzjach adnotacji, iż „w przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą”. Powyższy zapis stanowił naruszenie art. 259 §1 pkt 2 i §1a ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa

wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej – w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności. W przypadku niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat. Należy tutaj zauważyć, że organ podatkowy nie wydaje decyzji stwierdzającej wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, gdyż decyzja taka wygasa z mocy prawa, a także organ podatkowy nie ma obowiązku informowania strony o wygaśnięciu decyzji z mocy prawa.

Przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie przewidują żadnych „dodatkowych odsetek za zwłokę”, które należne są w przypadku niedotrzymania terminu płatności rat wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej, niż wymienione w art. 53 ustawy. Zgodnie z art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 §1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę, a zgodnie z §4 odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego.

Kontrolujący ustalili, że powyższe decyzje nieprawidłowo zostały wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 i 2019 rok, co zostało omówione w temacie *Sprawozdawczość i bilans jednostki. Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych podatków za 2018 rok*”.

4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1892) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Sulejów została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2018 – 52,49 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 958),
- na rok 2019 – 54,36 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 1004),

Na rok 2018 Rada Miejska w Sulejowie uchwałą nr XLVIII/401/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Sulejów do kwoty 50 zł za 1q (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 grudnia 2017 roku, poz. 5012).

Na rok 2019 Rada Miejska w Sulejowie uchwałą nr I/14/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku obniżyła cenę skupu żyta przyjmowaną jako podstawa obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Sulejów do kwoty 50,00 zł za 1q (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2018 roku, poz. 6675).

Stawka podatku za 2018 i 2019 rok za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 125,00 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 250,00 zł.

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego (w szczególności ulga inwestycyjna i z tytułu nabycia gruntów)

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	8	2.187,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	8	3.281,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	12.400,00 (w tym 2019 - 2.276,00)
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	2	368,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	995,00

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak PO.3123.1.2018 z dnia 2 stycznia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 28 grudnia 2017 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 3 lipca 2017 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 stycznia 2018 roku do dnia 3 lipca 2022 roku; w okresie od 4 lipca 2022 do 3 lipca 2023 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 4 lipca 2023 do 3 lipca 2024 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;
- 2) decyzję znak PO.3123.2.2018.U.KP z dnia 24 stycznia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 8 grudnia 2017 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 24 października 2017 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 października 2022 roku; w okresie od 1 listopada 2022 do 31 października 2023 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 1 listopada 2023 do 31 października 2024 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;

- 3) decyzję znak PO.3123.03.2018.U.KP z dnia 24 stycznia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 6 grudnia 2017 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 24 listopada 2017 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 listopada 2022 roku; w okresie od 1 grudnia 2022 do 30 listopada 2023 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 1 grudnia 2023 do 30 listopada 2024 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;
- 4) decyzję znak PO.3123.04.2018.U.KP z dnia 25 stycznia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 6 grudnia 2017 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika: w dniu 1 sierpnia 2016 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku; w okresie od 1 września 2021 do 31 sierpnia 2022 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 1 września 2022 do 31 sierpnia 2023 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;
- 5) decyzję znak PO.3123.05.2018.U.KP z dnia 25 stycznia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 6 grudnia 2017 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 16 września 2016 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku; w okresie od 1 października 2021 do 30 września 2022 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 1 października 2022 do 30 września 2023 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;
- 6) decyzję znak PO.3123.06.2018.U.KP z dnia 25 stycznia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 6 grudnia 2017 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 8 listopada 2016 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 listopada 2021 roku; w okresie od 1 grudnia 2021 do 30 listopada 2022 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 1 grudnia 2022 do 30 listopada 2023 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;
- 7) decyzję znak PO.3123.07.2018 U.KP z dnia 18 czerwca 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 14 czerwca 2018 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 5 marca 2018 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 lipca 2018 roku do dnia 31 marca 2023 roku; w okresie od 1 kwietnia 2023 do 31 marca 2024 udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 1 kwietnia 2024 roku do 31 marca 2025 roku udzielono 50% ulgi w podatku rolnym;
- 8) decyzją znak PO.3123.8.2018 z dnia 6 sierpnia 2018 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 12 lipca 2018 roku; ustalono, że grunty zostały nabyte przez podatnika w dniu 7 maja 2018 roku; powyższą decyzją zwolniono nabyte grunty z podatku rolnego na okres 5 lat, tj. od 1 sierpnia 2018 roku do dnia 7 maja 2023 roku; w okresie od 8 maja 2023 do 7 maja 2024 roku udzielono 75% ulgi w podatku rolnym, a w okresie od 8 maja 2024 do 7 maja 2025 udzielono 50% ulgi w podatku rolnym.

W wyniku kontroli powyższych decyzji stwierdzono:

- w przypadku decyzji wskazanych w pkt 2-6 organ podatkowy nie przestrzegał obowiązku wynikającego z art. 139 §1 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią

inaczej. O każdym przypadku niezakończania sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zakończenia sprawy; ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu;

- w przypadku decyzji wskazanych w pkt 1 i 8 stwierdzono, że zwolnienie z podatku rolnego, a później ulga w podatku rolnym zostały określone z naruszeniem przepisów wynikających z art. 12 ust. 1 pkt 4, art. 12 ust. 3 i 6 w zw. z art. 13d ust. 1 i 3 ustawy o podatku rolnym. Zwalnia się od podatku rolnego grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha; Okres powyższego zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy. Po upływie okresu zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, 5 i 6, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Zwolnienia i ulgi podatkowe określone w art. 12 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz pkt 8-13, a także w art. 13b stosuje się z urzędu, a pozostałe zwolnienia i ulgi podatkowe na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika. Zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XXX/262/2016 z dnia 23 listopada 2016 roku Rada Miejska w Sulejowie ustaliła stawki podatku od środków transportowych oraz określiła zwolnienia z tego podatku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 30 listopada 2016 roku, poz. 5080). Stawki ustalone powyższą uchwałą obowiązują do chwili obecnej.

W §2 powyższej uchwały zwolniono od podatku środki transportowe wykorzystywane wyłącznie do celów ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem środków transportu wymienionych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rada Miejska nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2018-2019 kształtował się następująco:

	31.12.2018		30.06.2019	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	27.000,00	460.000,00	19.400,00	460.000,00
Wykonanie	20.760,39	412.501,19	14.958,90	185.137,66
Zaległość	5.821,80*	182.680,46	1.916,90	222.941,80*
	5.701,80	182.956,17		223.270,95
Nadpłata	120,00*	2.942,00	0,00	218,00
	0,00			
Skutki obniżenia górnych stawek	13.596,58*	222.713,48*	7.702,47	125.068,44

	14.268,22	235.139,11		
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00*
				5.957,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2018 i sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Nieprawidłowości związane z wykazywaniem skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na dzień 31 grudnia 2018 roku od osób fizycznych i prawnych omówione zostały w temacie *Sprawozdawczość i bilans jednostki – Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP za 2018 rok*. Nieprawidłowości związane z wykazywaniem kwot zaległości i nadpłat w sprawozdaniach zostały opisane w temacie *Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych*.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Sulejów. Analiza informacji wpływających w 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wykazała nieprawidłowości dotyczące opodatkowania następujących środków transportowych:

- LWT 2599 (autobus, 23 miejsca) – ustalono, że środek transportowy podlegał opodatkowaniu w roku 2017, a wg informacji z dnia 23 lipca 2018 roku został czasowo wycofany z ruchu do dnia 23 lipca 2020 roku; w związku z powyższym środek transportowy podlegał opodatkowaniu za okres od stycznia do lipca 2018 roku, a zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2016 roku powinien zostać opodatkowany stawką 852,00 zł (7 miesięcy z 1.460,00 zł); w dniu 15 listopada 2019 roku podatnik (Urząd Miejski w Sulejowie) złożył deklarację na podatek od środków transportowych za 2018 rok, w której zgłosił do opodatkowania powyższy środek transportowy – podatek został naliczony prawidłowo za 7 miesięcy w wysokości 852,00 zł;
- EPI V069 (autobus, 42 miejsca) – ustalono, że środek transportowy podlegał opodatkowaniu w roku 2017, a wg informacji z dnia 23 lipca 2018 roku został czasowo wycofany z ruchu do dnia 23 lipca 2020 roku; w związku z powyższym środek transportowy podlegał opodatkowaniu za okres od stycznia do lipca 2018 roku, a zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2016 roku powinien zostać opodatkowany stawką 852,00 zł (7 miesięcy z 1.460,00 zł); w dniu 15 listopada 2019 roku podatnik (Urząd Miejski w Sulejowie) złożył deklarację na podatek od środków transportowych za 2018 rok, w której zgłosił do opodatkowania powyższy środek transportowy – podatek został naliczony prawidłowo za 7 miesięcy w wysokości 852,00 zł;

Ustalono, że **deklarację Urzędu Miejskiego w Sulejowie na podatek od środków transportowych na 2018 rok podpisała z up. Burmistrza Katarzyna Wieczorek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat, która jednocześnie dokonała sprawdzenia powyższej deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym, a następnie zaksięgowala ją na koncie analitycznym. Powyższe wskazuje, że wszystkie powyższe działania zostały wykonane przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat, co przeczy dokonywaniu czynności kontrolnych dokumentu, jakim jest deklaracja na podatek od środków transportowych. Czynności te powinny być wykonywane przez innego pracownika w celu zapewnienia prawidłowej kontroli nad składanymi dokumentami.**

- (...) ³¹ (ciągnik samochodowy, DMC 36 ton, 3 osie) – wg informacji zbyty 6 marca 2018 roku, a do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych opodatkowany 1.610 zł w 2018 i 2019 roku (...) ³²;

- (...) ³³ (naczepa, DMC 36 ton, 3 osie) – wg informacji środek transportowy zbyty 6 marca 2018 roku, a do dnia przeprowadzenia czynności kontrolnych opodatkowany 1.670 zł w 2018 i 2019 roku (...) ³⁴;

Korekta deklaracji na 2018 rok i 2019 rok na podatek od środków transportowych (wygaśnięcie obowiązku podatkowego) została złożona przez podatnika o numerze konta (...) ³⁵ w dniu 13 listopada 2019 roku, do opodatkowania zgłoszono wskazane powyżej środki transportowe (...) ³⁶, które opodatkowano odpowiednio kwotą 402,00 zł (3 miesiące z 1.610 zł) i 418,00 zł w 2018 roku (3 miesiące z 1.670,00 zł).

- (...) ³⁷ (ciągnik siodłowy, DMC 40 TON, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) – wg informacji środek transportowy nabyty 27 września 2018 roku a zbyty 5 listopada 2018 roku; podatnik o numerze konta (...) ³⁸; brak opodatkowania za październik-listopad 2018 roku; zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2016 roku powinien zostać opodatkowany w 2018 roku stawką 278,00 zł (2 miesiące z 1.670,00 zł)

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

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.

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.

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 (ciągnik siodłowy, DMC 40 TON, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) – wg informacji środek transportowy nabyto 27 września 2018 roku; podatnik o numerze konta (...) ⁴⁰; brak opodatkowania za październik-grudzień 2018 roku; zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2016 roku powinien zostać opodatkowany w 2018 roku stawką 418,00 zł (3 miesiące z 1.670,00 zł); Deklaracja na 2018 rok na podatek od środków transportowych została złożona przez podatnika o numerze konta (...) ⁴¹ w dniu 15 listopada 2019 roku, do opodatkowania zgłoszono wskazane powyżej środki transportowe (...) ⁴², które opodatkowano odpowiednio kwotą 278,00 zł i 418,00 zł w 2018 roku.

- (...) ⁴³ (autobus 57 miejsc) – wg informacji środek transportowy nabyty 26 listopada 2018 roku; podatnik o numerze konta (...) ⁴⁴; brak opodatkowania na grudzień 2018 roku oraz styczeń-grudzień 2019; zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2016 roku powinien zostać opodatkowany w 2018 roku stawką 122,00 zł (1 miesiąc z 1.460,00 zł) i 1.460,00 zł w 2019 roku; Deklaracja na 2018 i 2019 rok na podatek od środków transportowych zostały złożone w dniu 6 listopada 2019 roku, do opodatkowania zgłoszono wskazany środek transportowy, który opodatkowano odpowiednio 122 zł w 2018 roku i 1.460,00 zł w 2019 roku.

- (...) ⁴⁵ (autobus, 35 miejsc) – wg informacji środek transportowy nabyty 21 listopada 2018 roku; podatnik o numerze konta (...) ⁴⁶; brak opodatkowania na grudzień 2018

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.

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 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.

roku; zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej z dnia 23 listopada 2016 roku powinien zostać opodatkowany w 2018 roku stawką 122,00 zł (1 miesiąc z 1.460,00 zł); Deklaracja na 2018 rok na podatek od środków transportowych została złożona w dniu 20 listopada 2019 roku, do opodatkowania zgłoszono wskazany środek transportowy, który opodatkowano kwotą 122 zł w 2018 roku.

Z powyższej tabeli wynika, że organ podatkowy nie prowadził w 2018 roku bieżącego postępowania celem objęcia powyższych środków transportowych podatkiem, pomimo iż posiadał wiedzę o konieczności opodatkowania powyższych środków transportowych – nie wezwał podatników do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Ustalono, że ewidencja podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzona była komputerowo. Stwierdzono, że treść zapisów dokonywanych na kontach analitycznych podatników nie była zrozumiała, a stosowane sformułowania nie pozwalały na dokładne zrozumienie zapisu, np. „wpłata bankowa” – bez określenia okresu którego dotyczy, „I rata”, „II rata” – kontrolujący ustalili, że odnosi się to do dokonania przypisu zarówno dotyczącego roku bieżącego, jak i przypisu wynikającego z korekty deklaracji za lata wcześniejsze, „wpłata bankowa US” – ustalono, że dotyczy to wpłaty dokonanej przez Urząd Skarbowy z tytułu windykowanych zaległości, jednak nie można ustalić jakiego okresu zaległości dotyczy. Powyższe świadczy o naruszeniu art. 23 §2 pkt 3 ustawy o rachunkowości w zw. z §27 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Z treści powyższych przepisów wynika, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych za pomocą komputera należy zachować następujące warunki, tj. zapewnić możliwość wydruku w postaci czytelnej dla użytkownika treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych i zawartości zbiorów pomocniczych.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Stwierdzono, że na terenie Gminy Sulejów podatek na dzień 31 grudnia 2018 roku opłacało 90 osób fizycznych, a na dzień 30 czerwca 2019 roku opłacało 75 osób fizycznych. Opodatkowanych na dzień 31 grudnia 2018 roku było 312 pojazdów, a na dzień 30 czerwca 2019 roku – 310 pojazdów.

Kontrolą objęto 11 podatników posiadających 51 środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2018 i 2019,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2018 i 2019,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2018 i 2019,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Sulejowie.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2018 i 2019 stwierdzono, że większość podatników nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego. Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Dotyczyło to podatników: (...)⁴⁷.

Deklaracje na podatek od środków transportowych i korekty złożone przez podatników opatrzone zostały pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67).

Na złożonych przez podmioty prawne deklaracjach podatkowych znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat) o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Ponadto stwierdzono przypadki, iż w przypadku nabycia lub zbycia środków transportowych w trakcie roku wskazani podatnicy nie składali deklaracji w terminie 14 dni od zaistnienia powyższego zdarzenia:

- (...)⁴⁸ zbyty 15 maja 2018 roku – deklaracja z 13 sierpnia 2018 roku,
- (...)⁴⁹ nabyty 6 sierpnia 2018 roku – deklaracja z 1 marca 2019 roku,
- (...)⁵⁰ zbyty 28 marca 2018 roku – deklaracja z 14 maja 2018 roku.

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.

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

⁴⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁰ 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.

Stwierdzono, iż organ podatkowy nie wezwał powyższych podatników do złożenia deklaracji w 2018 roku na podstawie art. 272 pkt 1 lit a oraz art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ze wskazanych przepisów wynika, iż organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciężącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż wykazana w deklaracji – wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że dwóch podatników nie dokonywało wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dotyczyło to:

- podatnika o numerze konta (...) ⁵¹: I i II/2018 oraz I/2019 – brak wpłat;
- podatnika o numerze konta (...) ⁵²: I/2018 – wpłata w dniu 22 lutego 2018 roku kwoty 2.410,00,00 zł, II/2018 – wpłata w dniu 24 września 2018 roku kwoty 1.710,00 zł, I/2019 – wpłata w dniu 28 lutego 2019 roku kwoty 2.060,00,
- podatnika o numerze konta (...) ⁵³: I/2018 – wpłata w dniu 20 lutego 2018 roku kwoty 2.845,00 zł, II/2018 – wpłata w dniu 2 listopada 2018 roku kwoty 2.839,00 zł, I/2019 – brak wpłaty,
- podatnika o numerze konta (...) ⁵⁴: I/2018 – wpłata w dniu 19 lutego 2018 roku kwoty 1.140,00 zł, II/2018 – wpłata w dniu 20 listopada 2018 roku kwoty 2.128,00 zł, I/2019 – wpłata w dniu 28 lutego 2019 roku kwoty 2.195 zł,

⁵¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁵⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

- podatnika o numerze konta (...) ⁵⁵: I/ 2018 – wpłata w dniu 20 marca 2018 roku kwoty 730,00 zł, II/2018 – wpłata w dniu 4 października 2018 roku kwoty 730,00 zł i I/2019 – wpłata w dniu 13 marca 2019 roku kwoty 730,00 zł,

- podatnika o numerze konta (...) ⁵⁶: I/2018 – wpłata w dniu 28 lutego 2018 roku kwoty 520,00 zł, II/2018 – wpłata w dniu 10 grudnia 2018 roku kwoty 520,00 zł i I/2019 – wpłata w dniu 27 marca 2019 roku kwoty 520,00 zł.

W przypadku wpłat dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podatnik o numerze konta (...) ⁵⁷

Stwierdzono, że podatnik złożył w dniu 19 lutego 2018 roku deklarację na podatek od środków transportowych na rok 2018 (na łączną kwotę 17.620,00) oraz korektę deklaracji na podatek od środków transportowy na 2018 rok (na łączną kwotę 13.327,00), w której wykazał wyrejestrowanie w dniu 23 stycznia 2018 roku środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ⁵⁸ oraz zbycie środka transportowego (...) ⁵⁹ w dniu 12 lutego 2018 roku. Podatnik wykazał w deklaracji poprawnie skorygowaną kwotę podatku w wysokości 2x135 zł (1 miesiąc z 1.610,00 zł) oraz 269 zł (2 miesiące z 1.610,00). Kontrolujący ustalili uwzględniając złożoną korektę, że podatnik prawidłowo ustalił wysokość podatku należnego za 2018 rok. W związku z powyższym na koncie podatnika powinna zostać ostatecznie przypisana kwota 13.329,00 zł. Analiza zapisów dokonanych na koncie analitycznym podatnika, że pod datą 20 lutego 2018 roku dokonano przypisu w wysokość 13.327,00 zł, czyli niezgodnie ze złożoną deklaracją i jej korektą. Podatnik złożył w dniu 14 maja 2018 roku korektę deklaracji na podatek od środków transportowy na 2018 rok, w której wykazał zbycie w

⁵⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dniu 28 marca 2018 roku środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ⁶⁰. Podatnik wykazał w deklaracji poprawnie skorygowaną kwotę podatku w wysokości 375 zł (3 miesiące z 1.500,00 zł). W związku z powyższym z konta podatnika powinna zostać odpisana kwota 1.125,00 zł. Analiza zapisów dokonanych na koncie analitycznym podatnika, że pod datą 16 maja 2018 roku dokonano odpisu w wysokość 1.000,00 zł, czyli niezgodnie ze złożoną deklaracją. Powyższe spowodowało, że **został zawyżony o 123,00 zł przypis roczny do kwoty 12.327 zł; prawidłowo naliczony przypis za rok 2018 powinien zamknąć się kwotą 12.204,00 zł.**

Należy zauważyć, że **organ podatkowy jest zobowiązany do dokonania czynności sprawdzających w zakresie deklaracji składanych przez podatników i wykazywanych w nich danych zgodnie z art. 272 pkt 2 oraz art. 274 §1. Z treści powyższych przepisów wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych, a w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł lub zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. W art. 274 §2 wskazano ponadto, że organ podatkowy: 1) uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji; 2) doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty, albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu.**

Dokonywanie zapisów na koncie analitycznym podatnika niezgodnie ze złożoną deklaracją stanowiło naruszenie §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375), z którego wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Stwierdzono, że na terenie Gminy Sulejów podatek na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku opłacało 6 osób prawnych. Opodatkowanych na dzień 31 grudnia 2018 roku było 19 pojazdów, a na dzień 30 czerwca 2019 roku – 18 pojazdów.

⁶⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolą objęto 6 podatników posiadających 21 środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2018 i 2019,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską na rok 2018 i 2019,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2018 i 2019,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Sulejowie.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2018 i 2019 stwierdzono, że większość podatników nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych w terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego. Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwego organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Dotyczyło to podatników: (...) ⁶¹ – deklaracja w dniu 26 lutego 2019 roku, (...) ⁶² – deklaracja w dniu 8 marca 2018 roku, (...) ⁶³ – deklaracja w dniu 15 marca 2018 roku i (...) ⁶⁴ – deklaracja w dniu 29 marca 2018 roku i 14 czerwca 2019 roku (w dniu 23 kwietnia 2019 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok oraz korekty za 2018 rok; nie przedstawiono potwierdzenia doręczenia).

Deklaracje na podatek od środków transportowych i korekty złożone przez podatników opatrzone zostały pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady

⁶¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁶² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁶³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁶⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67).

Na złożonych przez podmioty prawne deklaracjach podatkowych znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat) o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

Stwierdzono liczne przypadki, iż **podatnicy nie wypełniali prawidłowo deklaracji na podatek od środków transportowych, np. nie wskazywali kwot należnego podatku dla poszczególnych środków transportowych, a wskazywali łączną kwotę należnego podatku za wszystkie pojazdy, nie wskazywano wszystkich danych identyfikacyjnych pojazdu pozwalających na prawidłowe ustalenie podatku (podatnik (...)⁶⁵) lub zweryfikowanie stawki podatku (podatnik o numerze (...)⁶⁶). Powyższe świadczy o zaniechaniu przez organ podatkowy prowadzenia czynności sprawdzających w zakresie stwierdzenia formalnej poprawności złożonych deklaracji oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, co stanowiło naruszenie art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.**

Ponadto stwierdzono przypadki, iż w przypadku nabycia lub zbycia środków transportowych w trakcie roku wskazani podatnicy nie składali deklaracji w terminie 14 dni od zaistnienia powyższego zdarzenia: (...)⁶⁷

Stwierdzono, iż **organ podatkowy nie wezwał powyższych podatników do złożenia deklaracji w 2018 i 2019 roku na podstawie art. 272 pkt 1 lit a oraz art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Ze wskazanych przepisów wynika, iż organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji oraz mogą żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub wezwać do jej złożenia, jeżeli deklaracja nie została złożona mimo takiego obowiązku. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu organu podatkowego powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej, jeżeli w postępowaniu podatkowym organ podatkowy stwierdzi, że podatnik, mimo ciążącego na nim obowiązku, nie zapłacił w całości lub w części podatku, nie złożył deklaracji albo że wysokość zobowiązania podatkowego jest inna niż**

⁶⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁶⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁶⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

wykazana w deklaracji – wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że dwóch podatników nie dokonywało wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dotyczyło to: (...) ⁶⁸.

W przypadku wpłat dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁶⁹, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa. **W przypadku nieterminowych wpłat I raty podatku za 2018 i 2019 roku przez podatnika o numerze konta (...) ⁷⁰ stwierdzono, że organ podatkowy nie pobrał należnych odsetek odpowiednio w wysokości 30 zł (od wpłaty 1.595 zł dokonanej w dniu 11 maja 2018 roku) oraz 11 zł (od wpłaty 1.595 zł dokonanej w dniu 18 marca 2019 roku), a w przypadku podatnika o numerze konta (...) ⁷¹ stwierdzono, że nie pobrano należnych odsetek w wysokości 17 zł (od wpłaty 1.250 zł dokonanej w dniu 19 kwietnia 2018 roku). Powyższe stanowiło naruszenie art. 55 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że odsetki za zwłokę wypłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.**

W przypadku prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy stwierdzono, że organ podatkowy nie wystawił upomnienia podatnikowi o numerze konta (...) ⁷² z tytułu II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok na kwotę 600 zł.

⁶⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁶⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁷⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

⁷¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podatnik o numerze konta (...)⁷³

2018 rok

Ustalono, że podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 rok w dniu 15 marca 2018 roku, w której zgłosił do opodatkowania następujący środek transportowy – (...) ⁷⁴ (autobus, 55 miejsc) – 1.338,00 zł (pojazd nabyto 27 grudnia 2017 roku, a pierwsza rejestracja nastąpiła w dniu 19 stycznia 2018 roku, tj. 11 miesięcy z 1.460,00 zł). Przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano w wysokości 1.338,00 zł pod datą złożenia deklaracji.

W dniu 24 kwietnia 2018 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, w której zgłosił do opodatkowania – (...) ⁷⁵ (autobus, 60 miejsc) – 1.095,00 zł (pojazd nabyto 19 marca 2018 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 29 marca 2018 roku, tj. 9 miesięcy z 1.460,00 zł). Przypisu na koncie analitycznym podatnika w wysokości 1.095,00 zł dokonano pod datą złożenia deklaracji.

W dniu 30 listopada 2018 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, w której zgłosił do opodatkowania:

- (...) ⁷⁶ (autobus, 32 miejsca) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku; pojazd nabyto 27 sierpnia 2018 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 13 września 2019 roku (wg kontrolujących, zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2016 roku należny podatek powinien wynieść 365,00 zł, tj. 3 miesiące z 1.460,00 zł),

- (...) ⁷⁷ (autobus, 60 miejsc) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku; pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 29 marca 2018 roku, a zbycie pojazdu nastąpiło w dniu 17 listopada 2018 roku (wg kontrolujących, zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2016 roku należny podatek powinien wynieść 973,00 zł, tj. 8 miesięcy z 1.460,00 zł).

W deklaracji łączny podatek na 2018 rok został obliczony nieprawidłowo w łącznej wysokości 2.798,00 zł. Na deklaracji widnieje pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, brak jest potwierdzenia sprawdzenia deklaracji pod względem formalnym i

⁷³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁷⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁷⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁷⁶ 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.

⁷⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

rachunkowym przez właściwego pracownika merytorycznego, tj. przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat. Na koncie analitycznym podatnika pod datą 30 listopada 2018 roku dokonano przypisu kwoty 487,00 zł i odpisu kwoty 122,00 zł. Powyższe świadczy o nieprawidłowym obliczeniu należnego podatku od środków transportowych w przypadku nabycia pojazdu (...) ⁷⁸ (autobus, 32 miejsca) – zgodnie z danymi wskazanymi powyżej podatek należny za rok 2018 powinien wynieść 365 zł, a nie 487,00 zł, to świadczy o zawyżeniu podatku o kwotę 122,00 zł. Wg kontrolujących do obliczenia należnego podatku błędnie przyjęto datę zakupu środka transportowego, a nie datę jego pierwszej rejestracji w kraju. Odpis w wysokości 122,00 zł dokonany z tytułu zbycia środka transportowego o numerze rejestracyjnym (...) ⁷⁹ został dokonany w prawidłowej wysokości. **W związku z powyższym łączny przypis na koncie podatnika zamknął się w 2018 roku kwotą 2.798,00 zł, a powinien wynieść 2.676,00 zł (...)**⁸⁰.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo na koncie analitycznym podatnika nie występowało; **wg prawidłowo obliczonego i zaksięgowanego podatku konto analityczne powinno wykazywać zaległość w wysokości 122,00 zł.**

2019 rok

W dniu 15 lutego 2019 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, w której zgłosił do opodatkowania: (...) ⁸¹ (autobus, 60 miejsc) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku; podatnik nie wskazał początku opodatkowania, a jedynie datę zbycia – 17 listopada 2018 roku oraz (...) ⁸² (autobus, 31 miejsc) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku, a jedynie datę nabycia, tj. 3 grudnia 2018 roku; kontrolujący ustalili na podstawie kserokopii tymczasowego dowodu rejestracyjnego, że 3 grudnia 2018 roku nastąpiła pierwsza rejestracja w kraju; w związku z powyższym data 03.12.2018 została błędnie wskazana w rubryce B.1.8 – Data nabycia, zamiast B.1.3 – Data pierwszej rejestracji na terytorium RP. Ze złożonej korekty deklaracji nie wynika żadna kwota podatku. Na deklaracji widnieje pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, a także potwierdzenie sprawdzenia deklaracji pod

⁷⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁷⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

względem formalnym i rachunkowym w dniu 15 lutego 2019 roku dokonane przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2019 rok w dniu 15 lutego 2019 roku, w której zgłosił do opodatkowania środki transportu na łączną kwotę 4.380,00 zł:

- (...) ⁸³ (autobus, 55 miejsc) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku; kontrolujący ustalili, że należny podatek od środków transportowych ustalony zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2016 roku powinien wynieść 1.460,00;

- (...) ⁸⁴ (autobus 32 miejsca) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku; kontrolujący ustalili, że należny podatek od środków transportowych ustalony zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2016 roku powinien wynieść 1.460,00;

- (...) ⁸⁵ (autobus 31 miejsc) – podatnik nie wskazał obliczonego podatku; kontrolujący ustalili, że należny podatek od środków transportowych ustalony zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2016 roku powinien wynieść 1.460,00.

Łączny podatek obliczony prawidłowo w wysokości 4.380,00 zł. Przypisu na koncie analitycznym podatnika w wysokości 4.380,00 zł dokonano pod datą 18 lutego 2019 roku, a nie pod datą złożenia deklaracji.

W dniu 9 sierpnia 2019 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2019 rok, w której zgłosił do opodatkowania:

- (...) ⁸⁶ (autobus, 60 miejsc) – 1.095,00 zł; pojazd nabyto 4 marca 2019 roku; na podstawie kserokopii tymczasowego dowodu rejestracyjnego kontrolujący ustalili, że pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 12 marca 2019 roku, (9 miesięcy z 1.460,00 zł);

- (...) ⁸⁷ (autobus 56 miejsc) – 973,00 zł; pojazd nabyto 10 kwietnia 2019 roku, a pierwsza rejestracja w kraju nastąpiła w dniu 13 maja 2019 roku; kontrolujący ustalili,

⁸³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

że wysokość należnego podatku została ustalona nieprawidłowo; należny podatek od środków transportowych ustalony zgodnie z załącznikiem nr 7 do uchwały nr XXX/262/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2016 roku powinien wynieść 852,00 zł (7 miesięcy 1.460,00), tj. ustalono za dużo o 121,00 zł.

Łączny podatek został obliczony nieprawidłowo w wysokości 6.448,00 zł, a powinno być 6.327,00 zł. Na deklaracji widnieje pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, a także potwierdzenie sprawdzenia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 9 sierpnia 2019 roku dokonane przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat. **Przypisu na koncie analitycznym podatnika w łącznej wysokości 2.068,00 zł, zamiast w prawidłowej wysokości 1.947,00 zł dokonano pod datą złożenia deklaracji.**

Kontrolujący stwierdzili, że **nieprawidłowe naliczenie podatku od środków transportowych nabytych w trakcie roku podatkowego stanowiło naruszenie art. 9 ust. 1 w zw. z ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, że obowiązek podatkowy w zakresie podatku od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, ciąży na osobach fizycznych i osobach prawnych będących właścicielami środków transportowych. Jak właściciele traktuje się również jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, na które środek transportowy jest zarejestrowany, oraz posiadaczy środków transportowych zarejestrowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej jako powierzone przez zagraniczną osobę fizyczną lub prawną podmiotowi polskiemu. Obowiązek podatkowy, o którym mowa w ust. 1 i 2, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.**

Ponadto powyższe zaniechanie organu podatkowego w zakresie dokonywania czynności sprawdzających w zakresie poprawnie naliczonego przez podatnika podatku od środków transportowych stanowiło naruszenie art. 272 pkt 2 oraz art. 274 §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści powyższych przepisów wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych, a w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł lub zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. W art. 274 §2 wskazano ponadto, że organ podatkowy: 1) uwierzytelnia kopię skorygowanej deklaracji; 2) doręcza podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o związanej z korektą deklaracji zmianie wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty,

albo informacją o braku takich zmian, oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu.

Podatnik o numerze konta (...) ⁸⁸

2018 rok

Na dzień 1 stycznia 2018 roku podatnik posiadał zaległości w wysokości 5.407,57 zł dotyczące II raty podatku od środków transportowych, które objęte zostały tytułami wykonawczymi (tytuł wykonawczy SW/T/059/17 na II/2017 w kwocie 6.518,40 zł; doręczony do Urzędu Skarbowego 24.12.2017).

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2018 rok w dniu 29 marca 2018 roku, w której zgłosił do opodatkowania: (...) ⁸⁹

Podatek obliczony prawidłowo łącznie w wysokości 11.450,00 zł. Przypisu na koncie analitycznym podatnika w wysokości 11.450 zł dokonano pod datą złożenia deklaracji.

W 2018 roku wpłynęły wpłaty dokonane przez Urząd Skarbowy w łącznej wysokości 10.618,77 zł (+ 456,40 zł odsetek): 12 stycznia – 5.236,57 zł + 128,60 zł odsetek, 26 stycznia – 182,60 zł + 4,70 zł odsetek, 12 grudnia 2018 roku – 5.199,72 zł + 323,10 zł odsetek.

-5.407,57 zł (saldo zaległości na 01.01.2018)
+ 11.450,00 zł (przypis na 2018 rok wg. deklaracji)
- 10.618,77 zł (wpłaty dokonane w 2018 roku)
= -5.701,80 zł (zaległość na 31.12.2018)

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta (...) ⁹⁰ wykazywało zaległość w wysokości 5.701,80 zł.

2019 rok

W dniu 9 grudnia 2018 roku pismem znak PO.3124.P5.2018 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok w związku z nabyciem pojazdu (...) ⁹¹; kontrolujący nie przedstawił potwierdzenia doręczenia wezwania podatnikowi.

⁸⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁸⁹ 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.

⁹⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

⁹¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 23 kwietnia 2019 roku pismem znak PO.3124.P5.2019 organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2018 i 2019; kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia doręczenia wezwania podatnikowi.

Korekta deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok została złożona przez podatnika w dniu 14 czerwca 2019 roku; zgłoszono do opodatkowania: (...) ⁹²

Do korekty podatnik dołączył kserokopie faktur zbycia środków transportowych: (...) ⁹³.

Podatek obliczony prawidłowo łącznie w wysokości 8.841,00 zł. Na deklaracji widnieje pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, a także potwierdzenie sprawdzenia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 14 czerwca 2019 roku dokonane przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i opłat. Przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą złożenia deklaracji.

Deklaracja na podatek od środków transportowych na 2019 rok złożona w dniu 14 czerwca 2019 roku; zgłoszono do opodatkowania: (...) ⁹⁴

Ustalono, że środek transportowy (...) ⁹⁵ został nabyty 27 września 2018 roku, jednak za 3 miesiące 2018 roku nie został on opodatkowany (418,00 zł, tj. 3 miesiące z 1.670,00 zł).

Podatek obliczony prawidłowo łącznie w wysokości 9.145,00 zł. Na deklaracji widnieje pieczęć z datą wpływu do Urzędu Miejskiego, a także potwierdzenie sprawdzenia deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 7 lutego 2019 roku dokonane przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i opłat. Przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano pod datą 7 lutego 2019 roku, a nie pod datą złożenia deklaracji.

W I półroczu 2019 roku wpłynęły wpłaty dokonane przez Urząd Skarbowy w łącznej wysokości 5.748,90 zł (+ 255,00 zł odsetek): 7 maja 2019 roku – 5.736,60 zł + 267,30 zł odsetek oraz 24 czerwca 2019 roku – 12,30 zł.

-5.701,80 zł (saldo zaległości na 01.01.2019)

+2.609,00 zł (odpis z zaległości za 2018 rok)

+ 4.573,00 zł (przypis na I półroczu 2019 rok wg. deklaracji)

⁹² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 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.

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

⁹⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 5.748,90 zł (wpłaty dokonane w I półroczu 2019 roku)
= -1.916,90 zł (zaległość na 30.06.2019)

Saldo na dzień 30 czerwca 2019 roku wg karty analitycznej wykazywało zaległość w wysokości 4.391,90 zł (I rata 2019), a powinno wynosić 1.916,90 zł.

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

31.12.2018 rok

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

30.06.2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	0	0,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	6.957,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto decyzję znak PO.3125.05.2019 z dnia 9 maja 2019 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej. Powyższą decyzją rozłożono na 14 rat miesięcznych zaległość z tytułu opłaty podatku od środków transportowych za okres 2016-2018 w wysokości 6.957,00 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 27 lutego 2019 roku. Termin płatności pierwszej raty w wysokości 500 zł został wskazany na dzień 22 maja 2019 roku, termin płatności rat 2-13 wskazano na dzień 10-go każdego miesiąca w wysokości 500 zł, a ostatnia rata w wysokości 457 zł powinna zostać uregulowana do dnia 10 czerwca 2020 roku. W powyższej decyzji wskazano w podstawie prawnej jedynie art. 67a §1 pkt 2 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 poz. 201, ostatnia zmiana w Dz. U. z 2018 poz. 138). W decyzji został zawarty zapis cyt. „W przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą”. Decyzja została podpisana przez Katarzynę Wieczorek – z up. Burmistrza Kierownika Referatu Podatków i Opłat. Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 10 maja 2019 roku.

Analiza powyższej decyzji oraz złożonego wniosku wykazała następujące nieprawidłowości:

- decyzja została wydana z naruszeniem terminu wynikającego z art. 139 §1 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa; z treści wskazanych przepisów wynika, że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej, a o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu;

- w podstawie udzielenia decyzji wskazano nieaktualną podstawę prawną ; na dzień wydania decyzji obowiązywała ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa w brzmieniu ustalonym tekstem jednolitym ogłoszonym w Dzienniku Ustaw w dniu 27 kwietnia 2018 roku pod poz. 800, z późniejszymi zmianami;

- stwierdzono, że podatnik w złożonym w dniu 27 lutego 2019 roku wniosku w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej nie wskazał żadnego uzasadnienia. Należy tutaj zauważyć że zgodnie z art. 67a §1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku. We wniosku podatnik powinien przedstawić co najmniej te elementy, które powinny znaleźć się w podaniu, o którym mowa w art. 168 §2 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. podanie powinno zawierać co najmniej treść żądania, wskazanie osoby, od której pochodzi, oraz jej adres (miejsca zamieszkania lub zwykłego pobytu, siedziby albo miejsca prowadzenia działalności) lub adres do doręczeń w kraju, identyfikator podatkowy, a w przypadku nierezydentów - numer i serię paszportu lub innego dokumentu stwierdzającego tożsamość, lub inny numer identyfikacyjny, o ile nie posiadają identyfikatora podatkowego, a także czynić zadość innym wymogom ustalonym w przepisach szczególnych. Poza treścią żądania podatnik powinien wskazać okoliczności, które jego zdaniem uzasadniają jego ważny interes lub interes publiczny. Organ podatkowy nie może się jednak ograniczyć jedynie do analizy podniesionych przez podatnika argumentów (o czym mówi także wyrok NSA w Bydgoszczy z 28 października 2003 roku, sygn. SA/Bd 1830/03). To na organie podatkowym ciąży obowiązek ustalenia wszystkich istotnych okoliczności faktycznych, w tym również przesłanek zastosowanych ulg w spłacie podatków. Wynika to z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, który mówi, że w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do przedstawienia dokumentów potwierdzających sytuację finansową podatnika oraz do złożenia zaświadczeń o uzyskanej pomocy publicznej w ostatnich latach. Na organie podatkowym ciąży obowiązek ustalenia powyższych okoliczności i wskazanie ich później w wydanej przez siebie decyzji w sprawie udzielenie ulgi podatnikowi. W powyższym przypadku, w związku z brakami we wniosku podatnika organ podatkowy na mocy art. 169 §1 ustawy Ordynacja podatkowa powinien wezwać podatnika do uzupełnienia: uzasadnienia podania poprzez wskazanie istnienia „ważnego interesu podatnika” lub „ważnego interesu publicznego”, szczegółowego udokumentowania osiągniętych przez podatnika dochodów oraz

złożenia wymaganej przepisami art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 362 ze zm.) o uzyskanej pomocy ze środków publicznych w okresie ostatnich trzech lat (dotyczy osób fizycznych będących przedsiębiorcami).

Kontrolujący na podstawie Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej ustalili, iż podatnik, że rzecz którego została wydana powyższa decyzja o rozłożeniu na raty zaległości podatkowych na dzień wydania decyzji prowadził działalność gospodarczą – wg Ewidencji działalność prowadzona była od 1 maja 2001 roku do 30 listopada 2019 roku.

Wspomniany wyżej art. 169 ustawy Ordynacja podatkowa wskazuje, że jeżeli podanie nie spełnia wymogów określonych przepisami prawa, organ podatkowy wzywa wnoszącego podanie do usunięcia braków w terminie 7 dni, z pouczeniem, że niewypełnienie tego warunku spowoduje pozostawienie podania bez rozpatrzenia.

Ponadto należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 187 ustawy Ordynacja podatkowa to organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy.

- stwierdzono, że decyzja nie zawierała: powołania kompletnej i aktualnej podstawy prawnej, uzasadnienia faktycznego i prawnego, pouczenia o trybie odwoławczym do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w terminie 14 dni od otrzymania decyzji, co stanowiło naruszenie art. 207 §1 pkt 4, 6 i 7 w zw. z art. 207 §4 i §5 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że decyzja zawiera powołanie podstawy prawnej, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o trybie odwoławczym – jeżeli od decyzji służy odwołanie. Uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa. Można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku;

- kontrolujący stwierdzili, że w przypadku podatnika prowadzącego działalność gospodarczą podstawą udzielenia ulgi w zapłacie podatku powinien być art. 67b §1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organ podatkowy na wniosek podatnika prowadzącego działalność gospodarczą może udzielać ulg w spłacie zobowiązań podatkowych określonych w art. 67a: 1) które nie stanowią pomocy publicznej, 2) które stanowią pomoc de minimis – w zakresie i na zasadach określonych – w zakresie i na zasadach określonych w bezpośrednich obowiązujących aktach prawa wspólnotowego dotyczących pomocy w ramach zasady de minimis, 3) które stanowią pomoc publiczną. W świetle obowiązujących uregulowań, udzielanie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wnioskodawcom prowadzącym działalność gospodarczą dokonuje się w ramach systemu pomocy publicznej. W przypadku ubiegania się przez podatnika prowadzącego działalność gospodarczą o ulgę niestanowiącą pomocy publicznej, o której mowa w art. 67b § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej, niezbędnym jest wykazanie, że udzielona ulga nie będzie pomocą publiczną w rozumieniu art. 107 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. To do organu podatkowego należy ustalenie czy udzielana podatnikowi ulga w zapłacie podatków stanowi pomoc publiczną czy jej nie stanowi, a stosowne

ustalenia w tym zakresie powinny znaleźć odzwierciedlenie w wydanej przez organ podatkowy decyzji. Tylko brak łącznego spełnienia wszystkich powyższych przesłanek przez planowane przysporzenie, skutkuje dopuszczalnością jego wdrożenia na rzecz beneficjenta, jako wsparcia spoza systemu pomocy publicznej.

- kontrolujący stwierdzili, że bezpodstawnym było zawarcie w decyzji adnotacji, iż „w przypadku nie dotrzymania terminu płatności którejkolwiek z wymienionych rat naliczone zostaną dodatkowe odsetki za zwłokę, a niniejsza decyzja traci moc obowiązującą”. Powyższy zapis stanowił naruszenie art. 259 §1 pkt 2 i §1a ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku lub zaległości podatkowej bądź terminu płatności którejkolwiek z rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej – w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności. W przypadku niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat. Należy tutaj zauważyć, że organ podatkowy nie wydaje decyzji stwierdzającej wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej, gdyż decyzja taka wygasa z mocy prawa, a także organ podatkowy nie ma obowiązku informowania strony o wygaśnięciu decyzji z mocy prawa.

Przepisy ustawy Ordynacja podatkowa nie przewidują żadnych „dodatkowych odsetek za zwłokę”, które należne są w przypadku niedotrzymania terminu płatności rat wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej, niż wymienione w art. 53 ustawy. Zgodnie z art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 §1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę, a zgodnie z §4 odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego.

Powyższe nieprawidłowości wskazują na nieprzeprowadzenie postępowania podatkowego przed wydaniem powyższej decyzji, co stanowiło naruszenie art. 120 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa.

Kontrolujący ustalili, że na dzień 30 czerwca 2019 roku w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku w kolumnie Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru nie została wykazana kwota w wysokości 5.957,00 zł wynikająca z powyższej decyzji, co stanowiło naruszenie §3 ust. 1 pkt 11 lit.b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6) Opłata targowa

Z uwagi na niskie wykonanie dochodów z opłaty targowej (poniżej 0,6% dochodów) odstąpiono od kontroli zagadnienia.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco⁹⁶:

	31.12.2017	31.12.2018	30.06.2019
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	196.342,51	193.963,78 Zaległość - 194.351,78 Saldo Wn - 193.938,78	206.548,07 212.589,80
Podatek rolny (os. prawne)	3.577,80	3.525,00 3.533,00	3.763,00 3.775,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	5.407,57	5.821,80 Zaległość - 5.979,52 Saldo Wn - 5.701,80	1.916,90
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	1.022.391,49	1.136.531,94 1.336.512,94	1.186.227,51 1.186.208,51
Podatek rolny (os. fizyczne)	135.055,42	149.266,23 149.236,23	169.126,90 169.064,90
Podatek leśny (os. fizyczne)	24.806,05	27.951,82 27.951,85	31.701,31 31.701,31
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	164.112,82	182.680,46 182.956,17	222.941,80 223.270,95

Ustalono, że powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2019 roku. Kontrolujący poprosili i wydruki zestawień zaległości podatników w poszczególnych rodzajach podatków. Przedstawione wydruki obejmowały dane wykazane w następujących kolumnach: "liczba porządkowa, konto, numer

⁹⁶ Dane wg. sprawozdań Rb-27S.

konta analitycznego, nazwa podatnika, saldo winien, w tym zaległości". Z przedstawionych kontrolującym wydruków wynikają następujące dane:

1) stan na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- podatek od nieruchomości (osoby prawne) – 194.351,78 zł (zaległości wynikały z 33 kont analitycznych); kwota 193.938,78 zł wynika także z salda Wn zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku dla podatku od nieruchomości od osób prawnych;
- podatek od nieruchomości (osoby fizyczne) – 1.136.512,94 zł,
- podatek rolny (osoby prawne) – 3.525,00 zł (zaległości wynikały z 10 kont analitycznych),
- podatek rolny (osoby fizyczne) – 149.236,23 zł,
- podatek od środków transportowych (osoby prawne) – 5.979,52 zł (zaległość występowała na 1 koncie analitycznym); na wydruku konta analitycznego podatnika o numerze konta (...) ⁹⁷ bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku pokazywał zaległość w wysokości 5.701,80 zł; kwota 5.701,80 zł wynika także salda Wn zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku dla podatku od środków transportowych od osób prawnych;
- podatek od środków transportowych (osoby fizyczne) – 182.956,17 zł (zaległości występowały na 30 kontach podatkowych),

2) stan na dzień 30 czerwca 2019 roku:

- podatek od nieruchomości (osoby prawne) – 212.589,80 zł (zaległości wynikały z 40 kont analitycznych)
- podatek od nieruchomości (osoby fizyczne) – 1.186.208,51 zł,
- podatek rolny (osoby prawne) – 3.775,00 zł (zaległości wynikały z 12 kont analitycznych);
- podatek rolny (osoby fizyczne) – 169.064,90 zł,
- podatek od środków transportowych (osoby prawne) – 1.916,90 zł (zaległości występowały na 1 koncie podatkowym),
- podatek od środków transportowych (osoby fizyczne) – 223.270,95 zł (zaległości występowały na 36 kontach podatkowych).

Kierownik Referatu Podatków i Opłat – Katarzyna Wieczorek nie wyjaśniła kontrolującym różnic wynikających z prowadzonej ewidencji, a danymi wykazywanymi we wskazanych powyżej sprawozdaniach. Analiza przedstawionych zestawień wykazała, że w wielu przypadkach „saldo winien” zamykało się mniejszą kwotą niż saldo „zaległości”.

Stwierdzono, że w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazano następujące dane w zakresie nadpłat⁹⁸:

	31.12.2018	30.06.2019
--	------------	------------

⁹⁷ 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.

⁹⁸ Dane wg. sprawozdań Rb-27S.

Podatek od nieruchomości (os. prawne)	3.917,03	2.386,10
	3.892,03	2.361,10
Podatek rolny (os. prawne)	176,34	570,00
	176,34	570,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	120,00	0,00
	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	40.797,91	29.721,52
	40.797,91	29.721,52
Podatek rolny (os. fizyczne)	8.732,93	6.924,94
	8.732,93	6.924,94
Podatek leśny (osoby fizyczne)	2.123,50	1.237,07
	2.123,50	1.237,07
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	2.942,00	218,00
	2.942,00	218,00

Kursywą wskazano kwoty wynikające z przedstawionych kontrolującym zestawień zaległości i nadpłat w poszczególnych rodzajach podatków.

Należy zauważyć, że zgodnie z §3 ust. 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej – sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym.

Ilość wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych przez kontrolowaną jednostkę obrazuje poniższa tabela.

		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N	Os. prawne – pod. od nieruchomości	1	54.211,44	2	62.289,00
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	3	11.008,00	2	65.229,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	1523	923.694,14	277	293.555,00

I E N I A	Os. fizyczne – podatek rolny	924	560.273,50	171	182.025,08
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	18	53.360,00	20	96.890,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	-	-
T Y T U Ł Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	-	-	-	-
	Os. prawne – podatek rolny	-	-	-	-
	Os. prawne – pod. od środków transport.	2	11.234,40	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	482	172.102,70	-	-
	Os. fizyczne – podatek rolny	-	2.669,00	-	-
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	4	6.021,40	3	30.852,00
Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	-	-	-	-	

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2018 r. (termin zapłaty 15 maja 2018 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁹⁹ 1.950,00	-	-	21.06.2018 – 1.950,00	Nie pobrano odsetek w wysokości 16,00
2.	(...) ¹⁰⁰ 612,00	-	-	21.05.2018 – 5.612,00	-
3.	(...) ¹⁰¹ 5.379,00	nr 1061/18 z 12.06.2018 na II/2018 w kwocie 5.379,00; doreczone 19.06.2018	-	25.09.2018 – 5.379,00	Nie wystawiono tytułu po upływie terminu wskazanego w upomnieniu

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2018 r.

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ¹⁰²		SW/G/001/18 z	Wpłać brak	W dniu 7 czerwca

⁹⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰⁰ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁰² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

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

	32.564,08 (II-IV/2017 – 13.831,08, IV/2018 – 18.733,00	I-	12.03.2018 na II/2017 w kwocie 4.610,00, III/2017 w kwocie 4.610,00 i IV/2017 w kwocie 4.610,00		2018 roku wpłynęło zawiadomienie o otwarcu przyspieszonego postępowania układowego z dniem 15 marca 2018 roku.
2.	(...) ¹⁰³ 28.269,00 (IV 2017 11.362,00, I-IV/2018 – 17.235,00)	Nr 0710/18 z 16.05.2018 za IV/2017 w kwocie 11.034,00, I/2018 w kwocie 4.100,00 i II/2018 w kwocie 4.100,00; doręczone 26.05.2018 (zwrot do Urzędu awizo) Nr Up.0255/19 z 05.03.2019 za IV/2017 w kwocie 11.034,00, I/2018 – 4.100,00, II/2018 – 4.100,00, III/2018 – 4.100,00, IV/2018 – 4.100,00; doręczono 22.03.2019 (zwrot awizo do Urzędu)	Brak tytułów wykonawczych	Wpłat brak	
3.	(...) ¹⁰⁴ 45.143,73 (2012 – 1.745,00 2013 – 3.883,10, I-IV/2015 – 8.908,82, I-IV/2016 – 8.862,09, I-IV/2017 – 11.021,00, I-IV/2018 – 11.206,00)	Up. 0387/18 z 09.01.2018 na III/2013 w kwocie 1.975,70, IV/2013 – 2.607,00, III/2017 – 2.755,00 i IV/2017 – 2.755,00; doręczone 12.01.2018	SW/M/055/18 z 17.07.2018 z na III/2013 w kwocie 1.975,70, IV/2013 w kwocie 2.607,00, III/2017 – 2.755,00, IV/2017 – 2.755,00, I/2018 – 2.800,00, II/2018 – 2.802,00;	08.01.2019 – 463,16 + 141,00 odsetki 23.01.2019 – 839,50 + 250,10 odsetki 28.01.2019 – 468,37 + 138,40 odsetki 07.02.2019 – 480,30 + 142,90 odsetki 22.02.2019 – 1.101,33 + 326,50 odsetki 06.03.2019 – 60,29 + 14,20 odsetki 08.03.2019 – 666,00 + 155,80 odsetki 29.03.2019 – 445,91 + 101,80 odsetki 11.04.2019 –	

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

¹⁰³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁰⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

				573,31 + 132,20 odsetki 12.04.2019 – 562,98 + 129,60 odsetki 18.04.2019 – 566,79 + 131,80 odsetki 07.05.2019 – 1.129,89 + 247,10 odsetki 21.05.2019 – 404,62 + 85,10 odsetki 23.05.2018 – 824,40 + 175,60 odsetki 29.05.2019 – 553,74 + 117,60 odsetki 30.05.2019 – 508,65 + 106,30 odsetki 12.06.2019 – 1.043,95 + 213,30 odsetki 19.06.2019 – 577,17 + 118,70 25.06.2019 – 583,78 + 121,20 odsetki Łącznie wpłaty US: 11.854,17 zł + 2.849,20 zł odsetek	
4.	(...) ¹⁰⁵ 16.450,73 (I-IV/2018 – 2.127,00, 14.323,73 – III/2005-IV/2017)	Up. 0251/18 z 05.01.2018 na IV/2013 w kwocie 334,26, I/2017 – 17,78, II/2017 – 523,00, III/2017 – 523,00 i IV/2017 – 523,0; doręczono 30.01.2018 (zwrot awiza do Urzędu) Up. 1383/18 z 02.07.2018 na I/2018 w kwocie 531,00 i II/2018 w kwocie 532,00; doręczone 27.07.2018 (zwrot awizo do Urzędu)			
5.	(...) ¹⁰⁶ 23.587,00 (I-IV/2018 –	Up. 2192/18 z 05.10.2018 na III/2018 w kwocie 1.187,00;	Brak tytułów	Brak wpłat	Brak upomnień na kwotę 11.502,00

¹⁰⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 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.

¹⁰⁶ 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.

13.877,00, I-IV/2012 – 2.955, I-IV/2011 – 2.802, I-IV/2010 – 2.661, III-IV/2009 – 1.292,00)	doręczone 29.10.2018 (zwrot awiza do Urzędu) Up. 0018/19 z 09.01.2019 na IV/2018 w kwocie 1.188,00; doręczone 11.01.2019		
--	---	--	--

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Kontrolą objęto terminowość zapłaty poszczególnych rat podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz za 2019 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objęte kontrolą i wskazane w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*. Ustalenia w powyższym zakresie zawarte zostały we wskazanej części protokołu.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2018 r. – 193.963,78 zł

Kontrolą objęto podatników o numerze konta:

- 1) (...) ¹⁰⁷ – zaległość w kwocie 1.468,24 zł za część XII/2018; wpłata zaległości w kwocie 1.468,24 zł nastąpiła w dniu 7 stycznia 2019 roku
- 2) (...) ¹⁰⁸ – zaległość w kwocie 44.4321,44 zł; w dniu 3 stycznia 2018 roku wystawiono upomnienie nr 1/18, którym objęto zaległości za okres część XII/2014, II/2015-XII/2017 w łącznej wysokości 54.211,44 zł; organ podatkowy nie podejmował innych czynności windykacyjnych; wpłaty: 31.01.2019 – 2.000,00 zł, 13.02.2019 – 2.000,00 zł, 14.03.2019 – 3.751,00 zł, 02.05.2019 – 1.000,00 zł, 20.05.2019 – 1.000,00 zł, 19.06.2019 – 2.000,00 zł; nie pobierano odsetek od wpłacanych zaległości;
- 3) (...) ¹⁰⁹ – zaległość w kwocie 17.823,00 zł; upomnienie nr 78/19 z dnia 28 stycznia 2019 roku na XI-XII/2017, IV-XII/2018 w łącznej kwocie 18.726,00 zł, doręczone 30.01.2019 roku; wpłaty: 23.01.2019 – 1.800,00 zł, 19.02.2019 – 4.269,00 zł + 263 zł odsetek, 25.03.2019 – 1.785,00 zł, 02.04.2019 – 2.680,00 zł + 310 zł odsetek, 09.05.2019 – 2.789,00 zł + 211 zł odsetek, 23.05.2019 – 1.784,00 zł + 23 zł odsetek, 17.06.2019 – 1.684 zł + 116 zł odsetek;
- 4) (...) ¹¹⁰ – zaległość w kwocie 111.577,00 (III-XIII/2015 – 27.276,00, I-XII/2016 – 41.669,00, I-część X/2017 – 42.632,00); tytuł wykonawczy nr SW/G/092/17 z

¹⁰⁷ 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.

¹⁰⁸ 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.

¹⁰⁹ 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.

¹¹⁰ 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.

15.02.2017 roku na III-XII/2015 w kwocie 27.276 i I-XII/2016 w kwocie 41.669,00 zł; brak podejmowania czynności windykacyjnych dotyczących zaległości za 2017 rok w kwocie 42.632,00 zł; brak wpłat w 2018 i 2019 roku;

- 5) (...) ¹¹¹ – zaległość 9.468,00 zł (okres od 8/2010-12/2013); ostatnie czynności windykacyjne zostały podjęte w 2015 roku poprzez wystawienie upomnienia nr 2274/15 w dniu 1 grudnia 2015 roku na kwotę 11.528 zł; po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu organ podatkowy nie wystawił tytułu wykonawczego oraz nie podejmował innych czynności windykacyjnych w celu wyegzekwowania zaległości; brak wpłat w latach 2015-2019; powyższe spowodowało przedawnienie części zaległości podatnika.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na podstawie sprawozdań Rb-27S ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych wynosiły 5.821,80 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku – 1.916,90 zł. Wg ewidencji analitycznej podatników podatku od środków transportowych osób prawnych zaległości wynosiły odpowiednio – 5.701,80 zł i 4.391,90 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w temacie *Podatek od środków transportowych*.

Podatek od środków transportowych II rata 2018 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2018 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ¹¹² 3.218,00	Nr 2246/18 z 18.12.2018 na II/2018 w kwocie 3.218,00; doręczone 19.12.2018	-	-	Nie wystawiono tytułu wykonawczego po upływie terminu upomnienia
2.	(...) ¹¹³ 1.710,00	-	-	24.09.2018,00 – 1.710,00	-
3.	(...) ¹¹⁴ 2.839,00	-	-	02.11.2018 – 2.839,00	-
4.	(...) ¹¹⁵	-	-	20.11.2018 –	-

¹¹¹ 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.

¹¹² 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.

¹¹³ 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.

¹¹⁴ 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 MIEŚCIE I GMINIE SULEJÓW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	2.128,00			2.128,00	
5.	(...) ¹¹⁶ 2.920,00	-	-	01.10.2018 – 2.920,00	-
6.	(...) ¹¹⁷ 730,00	-	-	04.10.2018 – 730,00	-
7.	(...) ¹¹⁸ 520,00	-	-	10.12.2018 – 520,00	-

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2018 roku – zaległości w kwocie 182.680,46 zł

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	(...) ¹¹⁹ 15.830,00 (II/2008 – 985, II/2010 – 2.295, I/2013 – 1.700, I/2014 – 1.700, I-II/2015 – 3.400, II/2016 – 1.700, I-II/2017 – 3.400, I/2018 – 650)		SW/T/060/17 z 18.10.2017 na II/2017 w kwocie 1.700,00 SW/T/044/16 z 28.04.2017 na I/2017 w kwocie 1.700,00 SW/T/025/16 z 09.11.2016 na II/2016 w kwocie 1.700,00 SW/T/015/16 z 17.05.2016 na I/2016 w kwocie 1.700,00 SW/T/011/16 z 22.04.2016 na I/2015 w kwocie 1.700,00 SW/T/036/15 z 03.11.2015 na II/2015 w kwocie 1.700,00 SW/T/024/14 z 05.05.2014 na I/2014 w kwocie 1.700,00 SW/T/028/10 z	Brak wpłat w 2019 roku	Kontrolującym nie przedstawiono tytułu za II/2014w kwocie 1.700 zł. W 2018 roku wpłynęły wpłaty Urzędu Skarbowego dotyczące II raty podatku za 2016 rok

¹¹⁵ 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.

¹¹⁶ 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.

¹¹⁷ 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.

¹¹⁸ 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.

¹¹⁹ 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.

			02.11.2010 na II/2010 w kwocie 2.295,00		
2.	(...) ¹²⁰ 1.258,20 (I/2009 – 267,00 I/2010 – 907,08 II/2010 – 84,12)	-	SW/T/019/10 na I/2010 w kwocie 3.065,00	Brak wpłat w 2019 roku	Ostatnia wpłata Urzędu Skarbowego dotycząca wystawionego tytułu wpłynęła w dniu 19 grudnia 2016 roku. Pozostałe zaległości się przedawniły.
3.	(...) ¹²¹ 12.288,00 (I/2010 – 975,00 I-II/2011 – 1.950, I/2012 – 975, II/2012 – 775, I-II/2013 – 2.030, I-II/2014 – 2.030 I-II/2015 – 2.030, I/2016 – 1.015, II/2016 - 508)	-	SW/T/008/11 na I/2011 w kwocie 975,00 SW/T/035/11 na II/2011 w kwocie 975,00 SW/T/031//12 na II/2012 w kwocie 775,00 SW/T/004/13 na I/2013 w kwocie 1.015,00 SW/T/010/14 na I/2014 w kwocie 1.015,00 SW/T/003/15 z 04.03.2015 na II/2014 w kwocie 1.015,00 SW/T/013/15 z 10.04.2015 na I/2015 w kwocie 1.015,00 SW/T/038/15 z 03.11.2015 na II/2015 w kwocie 1.015,00 SW/T/005/16 z 13.04.2016 na I/2016 w kwocie 1.015,00	Brak wpłat w 2019 roku	Ostatnia wpłata w dniu 24.10.2014 dotycząca II/2012 Nie objęto tytułami zaległości za I/2012, II/2013 Część zaległości się przedawniła.

¹²⁰ 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.

¹²¹ 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 MIEŚCIE I GMINIE SULEJÓW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

			SW/T/024/16 z 09.11.2016 na II/2016 w kwocie 508,00		
4.	(...) ¹²² 16.101,00 (I-II/2014-2.818, I-II/2015 - 4.830, I-II/2016 - 4.830, I/2017 - 2.415, II/2017-1.208)	Up. nr 0495/17 z 21.09.2017 na II/2017 w kwocie 2.415,00	SW/T/051/17 z 16.10.2017 na I/2014 w kwocie 1.409,00 i II/2017 - 2.415,00 SW/T/039/16 z 28.04.2017 na I/2017 w kwocie 2.415,00 SW/T/031/16 z 09.11.2016 na II/2016 w kwocie 2.415,00 SW/T/016/16 z 17.05.2016 na I/2016 w kwocie 2.415,00 SW/T/040/15 z 20.11.2015 na I/2015 w kwocie 2.415,00 i II/2015 w kwocie 2.415,00 SW/T/038/14 z 12.11.2014 na II/2014 w kwocie 1.409,00	Brak wpłat w 2019 roku	
5.	(...) ¹²³ 9.622,00 (część II/2018)	-	-	11.03.2019 - 4.815,00 + 185,00 odsetek 29.03.2019 - 4.807,00 + 203,00 odsetek	Nie prowadzono czynności windykacyjnych
6.	(...) ¹²⁴ 32.396,00	Up. nr 1084/18 z 20.06.2018 na I/2018 w kwocie 3.197,00; doręczono 21.06.2018 Up. nr 2246/18 z 18.10.2018 na II/2018 w kwocie 3.218,00; dłużone 19.10.2018	SW/T/004/18 z 1.08.2018 na I/2018 w kwocie 3.197,00; doręczony do US 12.10.2018	29.03.2019 - 462,60 zł + 37,40 zł odsetek 09.05.2019 - 398,00 zł + 102,00 zł odsetek 397,40 zł + 102,60 zł odsetek	
7.	(...) ¹²⁵	UP. nr 2384/18 z	SW/T/001/19 z	06.03.2019 -	Niebieżące

¹²² 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.

¹²³ 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.

¹²⁴ 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.

¹²⁵ 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 MIEŚCIE I GMINIE SULEJÓW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

<p>49.878,44 – wg zestawienia zaległości (II/2013, II/2015-II/2018 II/2013 – 939,00, I/2014 – 805,00, I/2015 – 1.423,71, II/2015 – 2.514,40, I/2016 – 2.174,00, II/2016 – 5.375,62, I/2017 – 12.408,98, II/2017 – 2.630,58, I/2018 – 11.346,00, II/2018 – 10.138,00) wg analityki 49.755,29</p>	<p>07.12.2018 na I/2018 w kwocie 11.346,00, II/2018 w kwocie 10.138,00; doręczone</p>	<p>28.01.2019 na I/2018 w kwocie 11.346,00 i II/2018 w kwocie 10.138,00 SW/T/064/17 z 14.12.2017 na część II/2016 w kwocie 418,00, część I/2017 w kwocie 835,00 i część II/2017 w kwocie 835,00 SW/T/053/17 z 17.10.2017 na II/2017 w kwocie 9.840,00 SW/T/049/16 z 19.09.2017 na część: I/2013 w kwocie 470,00, II/2013 w kwocie 469,00, I/2014 w kwocie 805,00, II/2014 w kwocie 805,00, I/2015 w kwocie 805,00, II/2016 w kwocie 805,00, I/2016 w kwocie 805,00, I/2016 w kwocie 604,00, II/2016 w kwocie 1.409,00, I/2017 w kwocie 1.610,00, II/2017 w kwocie 1.610,00 SW/T/048/16 z 03.07.2017 na część: I/2016 w kwocie 765,00, II/2016 w kwocie 766,00 i I/2017 w kwocie 835,00 SW/T/041/16 z 28.04.2017 na I/2017 w kwocie 9.974,00 SW/T/036/16 z 10.01.2017 na część: II/2014 w kwocie 418,00, I/2015 w kwocie 1.670,00, II/2015 w kwocie 1.531,00, II/2015 w kwocie 178,40 i I/2016 w kwocie 626,00 SW/T/027/16 z 09.11.2016 na II/2016 w kwocie 12.912</p>	<p>31,40 (II/2016) 12.04.2019 – 815,14 (I/2017) + 406,93 (I i II/2016) 22.07.2019 – 704,93 (II/2015) 05.08.2019 – 1.717,50 (II/2016) 10.10.2019 – 800,25 (II/2016)</p>	<p>prowadzenie czynności windykacyjnych</p>
---	---	---	--	---

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na podstawie sprawozdań Rb-27S ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wynosiły 5.821,80 zł, a na dzień 30 czerwca 2019 roku – 1.916,90 zł. Wg ewidencji analitycznej podatników

podatku od środków transportowych osób prawnych zaległości wynosiły odpowiednio – 5.701,80 zł i 4.391,90 zł. Nieprawidłowości w tym zakresie zostały opisane w temacie *Podatek od środków transportowych*.

Podatek od środków transportowych II rata 2018 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2018 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ¹²⁶ 600,00	-	-	11.12.2018 – 600,00	
2.	(...) ¹²⁷ 1.216,00	-	-	17.09.2018 – 1.216,00	
3.	(...) ¹²⁸ 5.725,00	Nr 2248/18 z 18.10.2018 na II/2018 w kwocie 5.725,00; doreczone 19.10.2018	SW/T/007/18 z 13 grudnia 2018 na II/2018 w kwocie 5.725,00	7.05.2019- 5.736,60	

Powyższe dane wykazane w tabelach wskazują na niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych lub brak ich podejmowania w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych. Stwierdzono przypadki niepobieranie odsetek za zwłokę w przypadku wpłat podatników z tytułu zaległości, co stanowiło naruszenie art. 55 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Ponadto stwierdzono przypadki przedawnienia zaległości podatkowych (wskazane powyżej). Zgodnie z art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Należy zauważyć, że z dniem 31 grudnia 2018 roku przedawniły się zaległości, których termin płatności upłynął w 2013 roku.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż „Jeżeli

¹²⁶ 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.

¹²⁷ 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.

¹²⁸ 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.

zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego”. W § 7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w § 9 – tytułu wykonawczego.

Akta kontroli, str. 1-53. (Karty kontowe podatników o numerach kont (...)¹²⁹ wraz z wykazami zaległości za poszczególne lata).

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Za prowadzenie spraw związanych z organizowaniem przetargów na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości komunalnych, prowadzenie spraw związanych z oddawaniem mienia komunalnego w dzierżawę (grunty rolne) odpowiedzialna jest Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Elżbieta Purgał-Gębalska zgodnie z zakresem czynności z dnia 2 kwietnia 2019 roku, za prowadzenie spraw dotyczących użytkowania wieczystego odpowiedzialna jest (...) ¹³⁰ zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna (zakres czynności z dnia 2 kwietnia 2019 roku), natomiast za sprawy związane z trwałym zarządem odpowiada (...) ¹³¹ zatrudniony na stanowisku pomoc administracyjna (zakres czynności z dnia 2 kwietnia 2019 roku).

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 65) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 21/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 lutego 2017 roku przyjęto plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2017-2019.

¹²⁹ 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.

¹³⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2018 – 2019 przedstawiały się następująco:

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie 30.06.2019
327.726,00	327.726,00	328.713,49	334.300,00	334.300,00	82.387,18

Wykaz nieruchomości Miasta Sulejowa sprzedanych w okresie 1 stycznia 2018 roku -30 czerwca 2019 roku.

Lp.	Nr działki	Położenie	Powierzchnia w ha	Wartość szacunkowa nieruchomości w zł.	Data przetargu/rokowań	Cena sprzedaży (brutto)	Data sporządzenia aktu notarialnego
1.	27/1 28/1	obręb Kolonia Bilska Wola	0,7615	17.438	25.01.2018r. przetarg ograniczony	14.090,00	05.03.2018r.
2.	291/12 +udział w 291/6	obręb 8 m. Sulejów	0,0021 +21/300 w 0,0532	7.860	15.02.2018r. przetarg nieograniczony	12.960,00	13.03.2018r.
3.	286	obręb Koło	0,09	15.561	28.03.2018r. przetarg nieograniczony	10.982,74 (w tym VAT)	27.04. 2018r.
4.	222/10	obręb 4 m. Sulejów	0,9326	172.624	3.07.2018r. przetarg nieograniczony	161.745,00 (w tym VAT)	23.07.2018r.
5.	90	obręb 11 m. Sulejów	0,7682	24.966	18.09.2018r. przetarg ograniczony	25.250,00	11.10.2018r.
6.	161/3	obręb 6 m. Sulejów	0,0083	5.118	18.09.2018r. przetarg ograniczony	8.472,24 zł. (w tym VAT)	09.10.2018r.
7.	275 + udziały 273/6 274,287	obręb 17 m. Sulejów	0,0051 + udziały	91.716	23.10.2018r. sprzedaż bezprzetargowa	16.537,88 zł. 85% bonifikaty	13.12.2018r.
8	284	obręb 9 m. Sulejów	0,1890	45.587	28.11.2018r. przetarg ograniczony	41.410,00	10.01.2019r.
9	279 + udziały 273/6 274,287	obręb 17 m. Sulejów	0,0049 + udziały	91.716	05.02.2019r. sprzedaż bezprzetargowa	13.877,87 88% bonifikaty	08.03.2019r.
10	283 + udziały 273/6 274,287	Obręb 17 m. Sulejów	0,0049 + udziały	90.608	04.06.2019r. sprzedaż bezprzetargowa	18.287,76 85 % bonifikaty	27.06.2019r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Uchwałą nr XXXV/280/2006 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 maja 2006 roku określono zasady sprzedaży w drodze bezprzetargowej lokali mieszkalnych w budynkach stanowiących własność Gminy Sulejów oraz bonifikat od ceny sprzedaży tych lokali. W dniu 18 lutego 2016 roku uchwałą nr XXI/172/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie zmieniono uchwałą nr XXXV/280/2006 z dnia 30 maja 2006 roku.

Ponadto uchwałą nr XXIX/255/2016 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 października 2016 roku określono warunki udzielania bonifikaty i wysokości stawek procentowych przy sprzedaży nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodziennymi, stanowiącymi własność Gminy Sulejów.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w Sulejowie - działkę nr 222/10 oraz działkę nr 275.

Ustalenia kontroli – dotyczy działki nr 222/10 w Sulejowie:

- uchwałą nr XXII/205/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 26 października 2012 roku wyrażono zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 222/10 o powierzchni 0,9326 ha położonej w obrębie 4 miasta Sulejowa,
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta, na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 16 listopada – 27 grudnia 2017 roku, a także w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski nr 47 z dnia 22 listopada 2017 roku,
- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Miasto Sulejów ogłosiło przetarg pisemny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 11 stycznia 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 11 stycznia - 15 lutego 2018 roku oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,
- **ustalenie ceny nieruchomości (w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz ceny wywoławczej (w ogłoszeniu o przetargu) w kwocie netto, było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2019, poz. 178), w związku z przepisem określonym w art. 67 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz w § 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT,**
- sporządzono w dniu 15 lutego 2018 roku protokół na okoliczność sprawdzenia prawidłowości wniesienia wadium. Stwierdzono brak wpłaty wadium w ramach badanego przetargu, w tym samym dniu sporządzono protokół z pierwszego przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym,

- w dniu 22 lutego 2018 roku ogłoszono drugi przetarg na zbycie nieruchomości – nr działki 222/10 w Sulejowie. Ogłoszenie z dnia 22 lutego 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 22 luty - 28 marca 2018 roku oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, ogłoszenie zamieszczono także w prasie lokalnej w Tygodniku 7 Dni Piotrków (wydanie z dnia 23 lutego 2018 roku),
- sporządzono w dniu 28 marca 2018 roku protokół na okoliczność sprawdzenia prawidłowości wniesienia wadium. Stwierdzono brak wpłaty wadium w ramach badanego przetargu, w tym samym dniu sporządzono protokół z drugiego przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym,
- w dniu 12 kwietnia 2018 roku ogłoszono trzeci przetarg na zbycie nieruchomości – nr działki 222/10 w Sulejowie. Ogłoszenie z dnia 12 kwietnia 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 12 kwietnia - 22 maja 2018 roku oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, ogłoszenie zamieszczono także w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 18 kwietnia 2018 roku),
- sporządzono w dniu 22 maja 2018 roku protokół na okoliczność sprawdzenia prawidłowości wniesienia wadium. Stwierdzono brak wpłaty wadium w ramach badanego przetargu, w tym samym dniu sporządzono protokół z trzeciego przetargu, który zakończył się wynikiem negatywnym,
- w dniu 29 maja 2018 roku ogłoszono czwarty przetarg na zbycie nieruchomości – nr działki 222/10 w Sulejowie. Ogłoszenie z dnia 29 maja 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta w okresie 29 maja - 3 lipca 2018 roku oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki, ogłoszenie zamieszczono także w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 30 maja 2018 roku),
- sporządzono w dniu 3 lipca 2018 roku protokół na okoliczność sprawdzenia prawidłowości wniesienia wadium. Stwierdzono, iż potencjalny nabywca dokonał wpłaty wadium w wysokości i w terminie ustalonym w ogłoszeniu przetargowym. W tym samym dniu sporządzono protokół z czwartego przetargu, który zakończył się wynikiem pozytywnym. Do przetargu zgłosił się jeden nabywca, który wylicytował nieruchomość za kwotę 131.500,00 zł + 23 % VAT (kwota wywoławcza wynosiła 130.000,00 zł + 23% VAT),
- **protokół z przetargu nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – brak informacji o obciążeniach nieruchomości,**
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 683/2018 w dniu 23 lipca 2018 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży w dniu 17 sierpnia 2018 roku,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 13 listopada 2017 roku (na kwotę 172.624,00 zł),
- zarządzeniami Burmistrza Sulejowa każdorazowo powoływano komisję do przeprowadzenia ogłoszonych przetargów na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulejów.

Ustalenia kontroli – dotyczy sprzedaży zabudowanej nieruchomości (segment mieszkalny) na działce nr 275 w Sulejowie:

- uchwałą nr XL/330/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 25 maja 2017 roku wyrażono zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność i współwłasność Gminy Sulejów oraz udzielono pierwszeństwa najemcy w nabyciu nieruchomości – sprzedaż zabudowanej nieruchomości na działce nr 275,
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miasta, na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 26.07.2018 roku – 16.08.2018 roku oraz w prasie lokalnej (Tydzień Trybunalski wydanie z dnia 1 sierpnia 2018 roku),
- w dniu 6 sierpnia 2018 roku wpłynął wniosek od najemcy nieruchomości odnośnie chęci nabycia ww. nieruchomości,
- w dniu 23 października 2018 roku spisano protokół uzgodnień odnośnie sprzedaży nieruchomości, po udzielonej bonifikacie w wysokości 85 % wartość transakcji wyniosła 16.537,88 zł,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 6146/2018 w dniu 13 grudnia 2018 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży w dniu 26 listopada 2018 roku,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 16 czerwca 2017 roku na kwotę 91.716,00 zł.

Zestawienie sprzedanych komunalnych lokali mieszkalnych za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2019 roku.

Lp.	Nr działki obręb	Położenie	Pow. lokalu + pom. przynależne	Wartość szacunkowa nieruchomości lokalowej w zł.	Data przetargu rokowań/uzgodnień	Cena sprzedaży po zastosowaniu ulgi	Data sporządzenia aktu notarialnego
1.	241/4 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 62 m 12	48,19 m ² + 7,20 m ²	88.128	01.03.2018r.	13.219,20 zł. 85% bonifikaty	20.03.2018r.
2.	241/5 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 66 m 14	33,06 m ² + 5,79 m ² 8,65 m ² + 6,38 m ²	59.174	02.03.2018r.	7.100,88 zł. 88% bonifikaty	20.03.2018r
3.	103/2 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 36A m1	56,34 m ² +11,68 m ²	56.299	8.11.2017r. Aneks Nr 1 z 5.01.2018r. Aneks Nr 2 z 7.03.2018r.	16.889,70 zł. 70% bonifikaty	29.03.2018r
4.	103/2 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 36A m2	50,77 m ² +18,67 m ²	50.733	8.11.2017r. Aneks Nr 1 z 5.01.2018r. Aneks Nr 2 z 7.03.2018r.	15.219,90 zł 70% bonifikaty	29.03.2018r

5.	103/2 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 36 m1	44,61 m2 +20,50 m2	60.186	8.11.2017r. Aneks Nr 1 z 5.01.2018r. Aneks Nr 2 z 7.03.2018r.	18.055,80 zł. 70% bonifikaty	29.03.2018r
6.	103/2 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 36 m2	41,37 m2 + (18,34 m2+12,68 m2)	52.598	8.11.2017r. Aneks Nr 1 z 5.01.2018r. Aneks Nr 2 z 7.03.2018r	15.779,40 zł. 70% bonifikaty	29.03.2018r
7.	273/2 obręb 17 m. Sulejów + udziały 287, 273/6 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Garncarska 46 m11	33,00 m2 + 6,60 m2	58.317	19.09.2018r. Aneks Nr 1 z 26.09.2018r	8.920,46 zł. 88% bonifikaty	28.09.2018r
8.	241/6 obręb 17 m. Sulejów	Sulejów ul. Konecka 60 m.14	39,00 m2 + 1,60 m2 + 3,62 m2	75.000	11.01.2019r.	9.000,00 88 % bonifikaty	29.01.2019r.

Sprzedaż nieruchomości komunalnych objęte kontrolą – poz. 1 i 7 z ww. tabeli.

Ustalenia kontroli:

- Rada Miejska w Sulejowie stosownymi uchwałami wyrażała zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących współwłasność Gminy Sulejów oraz udzielania pierwszeństwa najemcy lokalu w nabyciu nieruchomości,
- wartość nieruchomości każdorazowo określał operat szacunkowy,
- Burmistrz Sulejowa sporządzał i podawał do publicznej wiadomości wykazy lokali mieszkalnych przeznaczonych do zbycia na rzecz ich najemców,
- najemcy lokali składali wnioski odnośnie skorzystania z pierwszeństwa nabycia lokali mieszkalnych,
- kupujący każdorazowo przed aktem notarialnym uiszczali cenę zakupu danej nieruchomości.

W latach 2018-2019 (I półrocze) roku Miasto Sulejów poniosło wydatki w wysokości 14.104,00 zł związane z zakupem nieruchomości.

Uchwałą nr XLI/349/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 28 czerwca 2017 roku wyrażono zgodę na nabycie do gminnego zasobu nieruchomości niezabudowanej działki oznaczonej nr 262 o powierzchni 0,0198 ha położonej w obrębie 8 miasta Sulejowa. W dniu 2 lipca 2018 roku sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Sulejów, a dotychczasowym właścicielem działki nr 262 o powierzchni 0,0198 ha obręb 8 w miejscowości Sulejów. Strony ustaliły, że Gmina Sulejów wypłaci na rzecz zbywającego 14.104,00 zł za zbycie prawa własności niezabudowanej nieruchomości. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 611/2018 z dnia 6 lipca 2018 roku Gmina Sulejów (reprezentowana przez Burmistrza Wojciecha Ostrowskiego) dokonała zakupu powyższej nieruchomości. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie na kwotę 14.104,00 zł, co było

zgodne z wcześniejszymi ustaleniami. Wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 6 września 2017 roku. Wartość nieruchomości według operatu szacunkowego wynosiła 14.104,00 zł. W dniu 6 lipca 2018 roku Gmina Sulejów dokonała wydatku w wysokości 14.104,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości. Nieruchomość została zakupiona w związku z realizacją zadania pn.: „Rewitalizacja Centrum Sulejowa poprzez odnowę przestrzeni publicznych i przywrócenie funkcji społeczno-gospodarczych”.

2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie 30.06.2019
60.000,00	60.000,00	48.919,83	62.639,61	62.639,61	33.713,02

Użytkowanie wieczyste

Gmina Sulejów posiadała 82 umowy zawarte w ramach użytkowania wieczystego. W latach 2017-2019 nie zawierano żadnych umów w ramach użytkowania wieczystego.

Wykaz zawartych umów użytkowania wieczystego stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez:

- użytkownika wieczystego działki nr 172/5 w obrębie Kolonia Witów. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 7427/2004 z dnia 25 sierpnia 2004 roku Gmina Sulejów oddała w użytkowanie wieczyste Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Radomsku grunty położone w Kolonii Witów oznaczone jako działka nr 172/5 i 20/5 o powierzchni 0,2747 ha, do dnia 28 marca 2103 roku (następnie prawo użytkowania wieczystego zostało sprzedane osobie fizycznej – akt notarialny Repertorium A nr 6943/2005 z dnia 09.09.2005 roku). W 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 2.601,97 zł. Pismem nr GR.6843.Kol.W.55.2018 z dnia 30.11.2018 roku została ustalona nowa wysokość opłaty w wysokości 3.030,00 zł (zgodnie z art. 72 ust. 3, pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 101.000,00 zł. Zaktualizowana stawka obowiązuje od dnia 1 stycznia 2019 roku i płatna jest do dnia 31 marca każdego roku. Wpłać dokonano w 2018 roku w następujących dniach: 13 czerwca w wysokości 38,33 zł, 11 lipca w wysokości 47,73 zł i 36,21 zł, 20 grudnia w wysokości 197,02 zł i 234,46 zł oraz w 2019 roku dokonano następujących opłat z tytułu użytkowania wieczystego w następujących dniach: 11 lutego w wysokości 344,69 zł, 22 marca w wysokości 256,19 zł, 8 maja w wysokości 422,11 zł oraz w dniu 7 sierpnia 2018 roku w wysokości 83,83 zł. Zaległości na dzień 30 września 2019 roku wynoszą łącznie 23.167,76 zł,

- Tesco Sp. z o.o. z/s w Krakowie, które na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 11391/2006 z dnia 8 grudnia 2006 roku jest użytkownikiem wieczystym działki nr 327/1 o powierzchni 0,3545 ha w Sulejowie. W 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 5.113,90 zł. W 2019 roku opłata roczna (zgodnie z art. 72 ust. 3,

pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 257.000,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak GR.6843.7.9.2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji na kwotę 7.710,00 zł. Termin opłaty rocznej ustalono do dnia 31 marca każdego roku. W dniach 29 marca 2018 oraz 28 marca 2019 roku Tesco Sp. z o.o. dokonało opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach odpowiednio 5.113,90 zł oraz 7.710,00 zł,

- użytkownika wieczystego działki nr 639/1 o powierzchni 0,5200 ha położonej w obrębie łączno. Na mocy Repertorium A nr 12452/2012 z dnia 5 grudnia 2012 roku Gmina Sulejów oddała w użytkowanie wieczyste użytkownikowi grunty położone w łącznie oznaczone jako działka nr 639/1 o powierzchni 0,5200 ha. W 2018 roku opłata roczna wynosiła 1.311,96 zł. W 2019 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 2.623,92 zł (zgodnie z art. 77 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami - dwukrotność aktualnej wartości gruntu w związku, iż kwota aktualizacji jest ponad dwukrotnie wyższa od dotychczasowej stawki i wynosi 5.040,00 zł) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 168.000,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak GR.6843.Ł.2.2018 z dnia 30 listopada 2018 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. Użytkownik wieczysty złożył odwołanie do SKO w Piotrkowie Trybunalskim od wysokości stawki procentowej. SKO orzeczeniem z dnia 2 kwietnia 2019 roku ustaliło opłatę roczną począwszy od dnia 1 stycznia 2019 roku w wysokości 1.680,00 zł (wg stawki 1% wartości gruntu). Gmina Sulejów odwołała się od orzeczenia SKO z dnia 2 kwietnia 2019 roku do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim. Na dzień zakończenia czynności kontrolnych stwierdzono brak rozstrzygnięcia w przedmiotowej sprawie. W dniach 2 marca 2018 oraz 1 kwietnia 2019 roku dokonano opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach po 1.311,96 zł,

- użytkownika wieczystego działki nr 130 położonej w Kolonii Witów. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 6480/2005 z dnia 2 listopada 2005 roku użytkownikiem wieczystym działki nr 130 o powierzchni 21.251 m² położonej w Kolonii Witów jest osoba fizyczna. W 2018 opłata roczna wynosiła 4.698,97 zł. W 2019 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 21.180,00 zł (zgodnie z art. 72 ust.3, pkt. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego, w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 706.000,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak GR.6843.Kol.W.57.2018z dnia 30 listopada 2018 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. Użytkownik wieczysty złożył skargę do SKO w Piotrkowie Trybunalskim odnośnie aktualizacji opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste i zmiany stawki procentowej. SKO po rozpatrzeniu wniosku wydało orzeczenie w dniu 31 maja 2019 roku, w którym orzekło, iż zmiana stawki procentowej z 1 % na 3 % jest nieuzasadniona i ustalono opłatę roczną w wysokości 7.060,00 zł. W dniu 14.06.2019r. Gmina Sulejów wniosła sprzeciw od orzeczenia SKO do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim. W dniach 12 stycznia 2018 roku oraz 28 marca 2019 roku dokonano opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokościach po 4.698,97 zł.

Trwały zarząd

Kontrolujący stwierdzili, iż w ramach trwałego zarządu Gmina Sulejów przekazała w latach 2018-2019 dziewiętnaście swoich nieruchomości swoim jednostkom organizacyjnym.

Wykaz nieruchomości oddanych w trwały zarządu stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto następujące decyzje:

- nr GR.6844.1.3.2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 września 2018 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Zarządu Komunalnego w Sulejowie, trwały zarząd na nieruchomość lokalową – lokal użytkowy o powierzchni użytkowej 28,18 m² położony w Sulejowie przy ul. Rynek 6 na działce nr 7/1 o powierzchni 103 m², obręb 17 miasta Sulejów, zapisaną w księdze wieczystej nr KW PT1P/00085505/5. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 63.000,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dnia 18 czerwca 2018 roku. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 1,00 % ceny nieruchomości tj. 630,00 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Opłatę roczną w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu w wysokości 157,50 zł należy wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna, decyzja stała się ostateczna w dniu 26 października 2018 roku. Płatności dokonano w dniach: 21 listopada 2018 roku w wysokości 157,50 zł oraz 29 września 2019 roku w wysokości 630,00 zł,

- nr GR.6844.1.14.2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 września 2018 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Zarządu Komunalnego w Sulejowie, trwały zarząd na nieruchomość lokalową – lokal użytkowy o powierzchni użytkowej 92,47 m² położony w Sulejowie przy ul. Koneckiej 18 na działkach nr 96/1, 96/2 i 96/3 o łącznej powierzchni 1.256 m², obręb 17 miasta Sulejów, zapisaną w księdze wieczystej nr KW PT1P/0005944/0. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 180.000,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dnia 18 czerwca 2018 roku. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 1,00 % ceny nieruchomości tj. 1.800,00 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Opłatę roczną w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu w wysokości 450,00 zł należy wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna – decyzja stała się ostateczna w dniu 26 października 2018 roku. Płatności dokonano w dniach: 21 listopada 2018 roku w wysokości 450,00 zł oraz 27 września 2019 roku w wysokości 1.800,00 zł,

- nr GR.6844.1.1.2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 września 2018 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Miejskiego Zarządu Komunalnego w Sulejowie, trwały zarząd na nieruchomość gruntową oznaczoną działką nr 81/2 o powierzchni 0,0560 ha położoną w obrębie Kolonia Bliska Wola, zapisaną w księdze wieczystej nr KW PT1P/00013394/8, zabudowaną murowanym parterowym budynkiem ujęcia wody o pow. Zabudowy 34,9 m², pow. użytkowej – 23,94 m² wraz z siecią wodociągową położoną w miejscowościach: Bliska Wola – o długości 5,7 km, Piotrów o długości 0,5 km, Dorotów o długości 0,4 km, Klementynów o długości 3,5 km, Karolinów o długości 0,5 km, Mikołajów o długości 1,0 km, Adelinów o długości 1,5 km, Salkowszczyzna o długości 1,4 km. Trwały zarząd ustanowiony jest na czas nieoznaczony. Cenę nieruchomości ustalono w wysokości 2.848.640,00 zł na podstawie operatu szacunkowego z dnia 4 lipca 2018 roku. Ustalono stawkę procentową opłaty rocznej za trwały zarząd w wysokości 0,3 % ceny nieruchomości tj. 8.545,92 zł. Opłatę roczną należy wpłacać do dnia 31 marca każdego roku. Opłatę roczną w pierwszym roku po ustanowieniu trwałego zarządu w wysokości 2.136,48 zł należy

wnieść w terminie 30 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stanie się ostateczna – decyzja stała się ostateczna w dniu 26 października 2018 roku. Płatności dokonano w dniu 21 września 2018 roku w wysokości 2.136,48 zł oraz 27 września 2019 roku w wysokości 8.545,92 zł.

Stwierdzono, iż płatności w 2019 roku za trwałe zarząd Miejski Zarząd Komunalny w Sulejowie dokonywał nieterminowo, tj. po dniu 31 marca. Kontrolowana jednostka nie naliczyła i nie pobrała należnych odsetek z tego tytułu.

Wysokości opłaty rocznej ustalono zgodnie z art. 83 ust.2 pkt. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

Objęcie nieruchomości w trwałe zarząd następowało na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.06.2019	Wykonanie 30.06.2019
507.488,00	511.125,44	523.580,84	379.442,00	379.442,00	237.877,74

Najmem lokali mieszkalnych i użytkowych zajmuje się Miejski Zarząd Komunalny w Sulejowie, który prowadzi działalność usługową w tym zakresie.

Umowy dzierżawy

W 2018 roku Gmina Sulejów zawarła 369 umów dzierżawy gruntów. Łącznie na dzień prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywało 115 umów dzierżawy gruntów oraz 59 umów dzierżawy gruntów użytkowanych rolniczo, a także 576 zawartych umów na dzierżawę leśną rekreacyjną – tereny JOR Polany.

Wykaz umów dzierżawy zawartych w 2018 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Uchwałami Rady Miejskiej w Sulejowie nr XLVIII/401/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku i nr I/14/2018 z dnia 22 listopada 2018 obniżono cenę skupu żyta ogłoszoną przez GUS na kwotę 50,00 zł za 1 dt.

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

- 1 Umowę dzierżawy gruntów nr GR.6845.R.19.2018 z dnia 30 października 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek nr 193/22, 193/23, 193/24, 193/27, 193/28, 193/29 i 193/30 w miejscowości Sulejów o łącznej powierzchni 6,3026 ha. W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 12,55 kwintala żyta (w 2018 roku stawka wynosiła 92,84 zł – płatna do dnia 15 listopada 2018 roku, w 2019 roku - 587,92 zł), płatne w terminach płatności II i IV raty podatku rolnego. Umowę zawarto na okres od dnia 8 listopada 2018 roku do dnia 7 listopada 2019 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 2 do dnia 23 października 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust.

- 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 3 października 2018 roku). Płatności w 2019 roku dokonano w następujących dniach: 30 sierpnia 2019 roku w wysokości 342,17 zł oraz 6 września 2019 roku w wysokości 242,92 zł. Zaległość na dzień 30 września 2019 roku wynosi 95,67 zł,
- 2 Umowę dzierżawy gruntów nr GR.6845.R.1.2018 z dnia 21 marca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek nr 36,38,55,112,165/1,224,228/2 oraz 62/2 w miejscowości Sulejów o łącznej powierzchni 3,2044 ha. W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 6,31 kwintala żyta (w 2018 roku stawka wynosiła 237,71 zł, w kolejnych latach 348,00 zł), płatne w terminach płatności II i IV raty podatku rolnego. Umowę zawarto na okres od dnia 1 kwietnia 2018 roku do dnia 30 września 2020 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 22 lutego do dnia 15 marca 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 28 lutego 2018 roku). Płatności w 2018 roku dokonano w następujących dniach: 15 maja, 15 listopada, w 2019 roku w dniu 20 września.
- 3 Umowę dzierżawy gruntów rolnych nr GR.6845.R.4.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy są działki nr 225/2 i 226/3 o powierzchni 4,98 ha położona w Kole. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu rocznego dzierżawy na kwotę 1.533,86 zł w 2018 roku. W 2019 roku stawka rocznego czynszu dzierżawnego wynosiła 4.589,00 zł. Czynsz dzierżawny wynosi równowartość 91,78 kwintali żyta. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 9 do dnia 30 lipca 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 11 lipca 2018 roku). Burmistrz Sulejowa w dniu 3 sierpnia 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę działek nr 225/2 i 226/3 o powierzchni 4,98 ha położonych w Kole. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w okresie od dnia 4 sierpnia do dnia 24 sierpnia 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń urzędu miasta, w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 8 sierpnia 2018 roku) oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W dniu 24 sierpnia 2018 roku sporządzono protokół z pierwszego ustnego przetargu. W wyniku przetargu dzierżawcą została osoba fizyczna która zaproponowała najwyższą stawkę czynszu dzierżawy tj. 91,78 kwintala. Płatności dokonano w następujących dniach: 14 stycznia 2019 roku w wysokości 2.168,16 zł oraz 3 lipca 2019 roku w wysokości 3.656,34 zł.
- 4 Umowę dzierżawy gruntów rolnych nr GR.6845.R.5.2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą. Przedmiotem dzierżawy są działki nr 227/2 o powierzchni 1,25 ha położona w Kole. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu rocznego dzierżawy na kwotę 634,30 zł w 2018 roku. W 2019 roku stawka rocznego czynszu dzierżawnego wynosiła 2.516,50 zł. Czynsz dzierżawny wynosi równowartość 50,33 kwintali żyta. Umowę zawarto na

okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 września 2021 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do wdzierżawienia został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta od dnia 9 do dnia 30 lipca 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 11 lipca 2018 roku). Burmistrz Sulejowa w dniu 3 sierpnia 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę działki nr 227/2 o powierzchni 1,25 ha położonej w Kole. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w okresie od dnia 4 sierpnia do dnia 24 sierpnia 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 8 sierpnia 2018 roku) oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W dniu 24 sierpnia 2018 roku sporządzono protokół z pierwszego ustnego przetargu. W wyniku przetargu dzierżawcą została osoba fizyczna która zaproponowała najwyższą stawkę czynszu dzierżawy tj. 50,33 kwintala. Płatności dokonano w następujących dniach: 14 stycznia 2019 roku w wysokości 2.168,16 zł oraz 3 lipca 2019 roku w wysokości 3.656,34 zł.

- 5 Umowę dzierżawy nr GR.6845.Z.57.2018 z dnia 28 września 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a firmą Andrzej Tarnawski „Węglotrans” z/s w Sulejowie. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki nr 46 w miejscowości Sulejów o powierzchni 1.500 m². W ramach umowy ustalono miesięczną wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 1.107,00 zł brutto, płatna do 30 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2019 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 7 do dnia 27 września 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 12 września 2018 roku). Płatności w 2018 roku dokonano w następujących dniach: 23 października, 20 listopada, 18 grudnia oraz następujących dniach w 2019 roku: 25 stycznia, 21 lutego, 25 marca, 26 kwietnia, 15 maja, 24 czerwca, 30 lipca, 27 sierpnia, 24 września.
- 6 Umowę dzierżawy nr GR.6845.Z.39.2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą części działki nr 138 w miejscowości Sulejów o powierzchni 700 m². W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 520,84 zł brutto płatnego do 30 września 2018 roku, 1.033,20 zł brutto płatnego do 30 września 2019 roku, 1.033,20 zł płatnego do 30 września 2020 roku, 512,36 zł płatnego do dnia 31 maja 2021 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 28 maja do dnia 17 czerwca 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 30 maja 2018 roku). Płatności dokonano w dniu 4 października 2019 roku w wysokości 1.565,62 zł.
- 7 Umowę dzierżawy nr GR.6845.Z.35.2018 z dnia 8 czerwca 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą części działki nr 313/38 i 313/40 w miejscowości Sulejów o łącznej powierzchni 0,2046 ha. W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 1.406,53 zł brutto

płatnego do 30 września 2018 roku, 2.516,58 zł brutto płatnego do 30 września 2019 roku, 2.516,58 zł płatnego do 30 września 2020 roku, 1.041,11 zł płatnego do dnia 1 maja 2021 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 11 czerwca 2018 roku do dnia 31 maja 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 8 do dnia 20 maja 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 9 maja 2018 roku). Płatności w 2018 roku dokonano w dniu 7 sierpnia w wysokości 1.406,53 zł. Zaległości na dzień 30 września 2019 roku wynosiły 2.911,24 zł.

- 8 Umowę dzierżawy nr GR.6845.Z.33.2018 z dnia 28 maja 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą działki nr 1424/1 w miejscowości Barkowice o powierzchni 481 m². W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 346,87 zł brutto płatnego do 30 września 2018 roku oraz 244,76 zł brutto płatnego do 1 maja 2019 roku, Umowę zawarto na okres od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 31 maja 2019 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 10 do dnia 30 kwietnia 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 18 kwietnia 2018 roku). Płatności dokonano w dniach 24 kwietnia oraz 3 września 2019 roku.
- 9 Umowę dzierżawy nr GR.6845.Z.31.2018 z dnia 28 maja 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą działki nr 341/1 w miejscowości Barkowice o powierzchni 0,1812 ha. W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 2.016,34 zł brutto płatnego do 30 września 2018 roku oraz w 2019 roku w wysokości po 1.719,54 zł brutto płatne do 31 marca 2019 roku oraz 30 września 2019 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 31 maja 2028 roku. Aneksem nr 1 z dnia 1.10.2018 roku rozłożono płatność w 2018 roku na dwie raty po 1.008,17 zł płatne do dnia 30 września i 31 grudnia 2018 roku. Uchwałą nr LII/439/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku wyrażono zgodę na wydzierżawienie na okres 10 lat nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów działką nr 341/1 o powierzchni 1.812 m² położonej w obrębie Barkowice. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 10 kwietnia do dnia 1 maja 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 18 kwietnia 2018 roku). Burmistrz Sulejowa w dniu 9 maja 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę działki nr 341/1 o powierzchni 0,1812 ha położonej w Barkowicach. Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w okresie od dnia 7 do dnia 24 maja 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta, w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 9 maja 2018 roku) oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. W dniu 24 sierpnia 2018 roku sporządzono protokół z pierwszego ustnego przetargu. W wyniku przetargu dzierżawcą została osoba fizyczna, która zaproponowała najwyższą stawkę czynszu dzierżawy tj. 2.796,00 zł netto. Płatności dokonano w następujących dniach: 28 września 2018 roku, 10 stycznia 2019 roku oraz 23 kwietnia 2019 roku.

Dzierżawy ww. nieruchomości dokonywano zgodnie z uchwałą nr XXI/191/2012 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 21 września 2012 roku w sprawie zasad wdzierżawiania nieruchomości na czas oznaczony do 3 lat, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierane są kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Kontrolowana jednostka posiadała także na dzień 31 grudnia 2018 roku 576 zawartych umów na dzierżawę leśną rekreacyjną – tereny JOR Polany – cz. Dz. nr 1, 2, 3, 4/2, 5/2, 6/12; dz. nr 6/3, 6/16 w Sulejowie.

Zarządzeniem nr 204/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 4 grudnia 2017 roku przeznaczono do wdzierżawienia na okres 3 lat nieruchomości, m.in. nr 1, 2, 3, 4/2, 5/2, 6/12; dz. nr 6/3, 6/12 w Sulejowie.

Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta w okresie od dnia 4 do dnia 31 grudnia 2017 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w prasie lokalnej Tydzień Trybunalski (wydanie z dnia 13 grudnia 2017 roku).

Zarządzeniem nr 232/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 3 grudnia 2018 roku ustalono stawkę czynszu dzierżawnego od dnia 1 stycznia 2019 roku wynosi 0,65 zł/m².

Do kontroli wybrano następujące umowy:

- 10 Umowę dzierżawy nr GR.6845.6.15.2018 z dnia 29 grudnia 2017 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą cz. działki nr 6/12 w miejscowości Sulejów o powierzchni 567 m². W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 418,45 zł brutto płatnego do 30 czerwca każdego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. W dniu 26 marca 2019 roku pismem nr GR.6845.6.15.2018 poinformowano dzierżawcę o zmianie wysokości czynszu na kwotę 453,32 zł. Płatności dokonano w dniach 21 lutego 2018 roku w wysokości 418,45 oraz 5 lutego i 2 kwietnia 2019 roku w wysokościach odpowiednio 418,45 zł i 34,87 zł.
- 11 Umowę dzierżawy nr GR.6845.13.10.2018 z dnia 29 grudnia 2017 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą cz. działki nr 6/12 w miejscowości Sulejów o powierzchni 624 m². W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 460,51 zł brutto płatnego do 30 czerwca każdego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. W dniu 9 kwietnia 2019 roku pismem nr GR.6845.13.10.2018 poinformowano dzierżawcę o zmianie wysokości czynszu na kwotę 498,89 zł. Płatności dokonano w dniach 30 kwietnia 2018 roku oraz 4 marca w wysokości 460,51 i 7 sierpnia 2019 roku w wysokości 38,38 zł.
- 12 Umowę dzierżawy nr GR.6845.19.18.2018 z dnia 29 grudnia 2017 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą cz. działki nr 5/2, 6/12 w miejscowości Sulejów o powierzchni 1.390 m². W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 1.025,82 zł brutto płatnego do 30 czerwca każdego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. W dniu 10 kwietnia 2019 roku pismem nr GR.6845.19.18.2018 poinformowano dzierżawcę o zmianie wysokości czynszu na kwotę 1.111,31 zł. Płatności dokonano w 12 grudnia 2018 roku w wysokości 990,02 zł. Zaległość na dzień 30 września 2019 roku wynosi 1.111,31 zł.

13 Umowę dzierżawy nr GR.6845.34.34.2018 z dnia 29 grudnia 2017 roku zawartą pomiędzy Gminą Sulejów a dzierżawcą cz. działki nr 4/2 w miejscowości Sulejów o powierzchni 1.390 m². W ramach umowy ustalono wysokość rocznego czynszu dzierżawy w wysokości 480,44 zł brutto płatnego do 30 czerwca każdego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. W dniu 10 kwietnia 2019 roku pismem nr GR.6845.34.34.2018 poinformowano dzierżawcę o zmianie wysokości czynszu na kwotę 520,47 zł. Płatności dokonano w dniach 9 sierpnia 2018 roku oraz 30 lipca 2019 roku.

Windykacja

Stan zaległości odnośnie dzierżawy wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku 84.442,94 zł, natomiast zaległości odnośnie użytkowania wieczystego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 24.735,31 zł.

Kontrolą objęto poniższych dzierżawców i użytkowników wieczystych ujętych w poniższej tabeli.

Lp.	Data zawarcia umowy	Łączna wysokość czynszu	Zaległość na dzień 31.12.2018r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Bezumowne korzystanie z nieruchomości dzierżawionych wcześniej zgodnie z umową nr GR.6845.XI.24.2015	Naliczenia miesięczne w wysokości 572,30 zł miesięcznie	4.388,00 zł + odsetki	Upomnienie nr 0011/18 na kwotę 1.187,93 zł (za okres styczeń-kwiecień 2018r.), Wezwanie do zapłaty nr UP 1421/19 na kwotę 3.553,55 zł (za okres lipiec 2018r.-maj 2019r.).	Wpłata 45,10 zł w dniu 5.11.2018r., wpłaty w 2019r. w łącznej wysokości 2.930,00 zł.
2.	Akt notarialny Repertorium A nr 6943/2005 z dnia 09.09.2005 roku - użytkowanie wieczyste działki nr 172/5 w obrębie Kolonia Witów	3.030,00 zł od 2019 r., do 2018 roku 2.601,97 zł	21.244,58 zł + odsetki	Nakaz zapłaty z dnia 24.09.2013 r na kwotę 2.623,29 zł, Wyrok zaoczny z dnia 16.10.2015 roku na kwotę 2.623,29 zł, Wezwanie do zapłaty nr up 0300/17 z dnia 11.05.2017 rok na kwotę 2.628,20 zł, Wezwanie do zapłaty nr 0044/19 z dnia 04.01.2019r. na kwotę 2.763,90 zł (dotyczy użytkowania wieczystego za 2018 rok – termin płatności 31.03.2018r.). Wezwanie do zapłaty nr UP 1482/19 z dnia 26.08.2019r. na kwotę 3.131,13 zł (dotyczy użytkowania wieczystego za 2019 rok – termin płatności 31.03.2019r.).	Wpłaty łączne w 2018 roku – 554,25 zł, w 2019r. – 1.205,23 zł.

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

3.	Aneks nr 13 z dnia 5.09.2018r. do umowy najmu nrGR.7224/2/24/2000 dzierżawy cz. Działki nr 3 obr. 2 w Sulejowie	14.760,37 zł	13.638,10 zł + odsetki	Wezwanie do zapłaty nr 0011/19 z dnia 04.01.2019r. na kwotę 13.910,83 zł (terminy płatności 30 września i 30 października 2018 r.), Wezwanie do zapłaty nr 1483/19 z dnia 26.08.2019r. na kwotę 14.610,23 zł (terminy płatności 30 września i 30 października 2018 r.)	Brak wpłat.
4	Umowa dzierżawy nr GR 6845.Z.6.2016 z dnia 10.08.2016r. – dzierżawa części działki nr 6/9 w Sulejowie – nie podpisana przez dzierżawcę – bezumowne korzystanie.	1.179,57 zł	39.971,71 zł + odsetki	Wezwanie przedsądowe nr 0032/17 z dnia 22.03.2017 na kwotę 4.725,00 za okres grudzień 2016 – styczeń 2017r. Wezwanie przedsądowe nr 0507/16 z dnia 04.11.2017 na kwotę 4.393,44 zł za okres czerwiec – 9 sierpnia 2016r. Wezwanie przedsądowe nr 0564/16 z dnia 06.12.2017 na kwotę 3.960,11 zł za okres 10 sierpnia – 30 września 2016r. Wezwanie przedsądowe nr 0565/16 z dnia 09.12.2016 na kwotę 2.361,97 zł za październik 2016 roku Wezwanie przedsądowe nr 0005/17 z dnia 25.01.2017 na kwotę 2.365,14 zł za listopad 2016 roku, Wezwanie do zapłaty nr 0102/17 z dnia 21.04.2017 na kwotę 2.361,97 zł za luty 2017 roku, Wezwanie do zapłaty nr 0129/17 z dnia 01.06.2017 na kwotę 4.721,11 zł za marzec-kwiecień 2017 roku, Wezwanie przedsądowe nr 0463/17 z dnia 7.09.2017 na kwotę 4.721,11 zł za maj-czerwiec 2017 roku, Wezwanie do zapłaty nr 0524/17 z dnia 13.10.2017 na kwotę	Pozew o eksmisję z dnia 16.03.2017r. Wyrok sądu z dnia 11.10.2017 nakazujący dzierżawcy opróżnienie nieruchomości, Wniosek o wszczęcie egzekucji wydania nieruchomości z dnia 2.08.2018r.

				4.721,11 zł za lipiec-sierpień 2017 roku, Wezwanie do zapłaty nr 0571/17 z dnia 05.12.2017 na kwotę 4.721,11 zł za wrzesień-październik 2017 roku, Wezwanie do zapłaty z dnia 22.03.2018r. na kwotę 7.672,00 zł (za okres listopad 2017 r.-28 luty 2018), Wezwanie do zapłaty z dnia 05.04.2018r. na kwotę 1.918,00 zł netto (za okres marzec 2018), Wezwanie do zapłaty z dnia 11.10.2019r. na kwotę 32.606,00 zł netto (za okres kwiecień-wrzesień 2019).	
--	--	--	--	---	--

Stwierdzono zaległości przedawnione za 2016 rok z tytułu opłaty za dzierżawę części działki nr 6/9 w Sulejowie (bezumowne korzystanie), które wyniosły 15.425,57 zł.

Należy tutaj zauważyć, iż na powyższym koncie znajdują się zaległości, które przedawniły się na podstawie art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 459 ze zm.), z którego wynika, że jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi lat dziesięć, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – trzy lata. Zgodnie z art. 120 §1 Kodeksu cywilnego bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

Akta kontroli str. 54-56, (Karta kontowa dzierżawcy 3692EM).

Uchwałą nr XXXVIII/386/2010 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 17 czerwca 2010 roku określono szczegółowe zasady, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny przypadający Gminie Sulejów lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych.

W dniu 3 lipca 2018 roku bezumowny dzierżawca cz. działki nr 6/12 o pow. 2400 m² złożył podanie o umorzenie zaległości odnośnie dzierżawy (wpływ do Urzędu w dniu 05.07.2018r.). W dniu 21 sierpnia 2018 roku Burmistrz Sulejowa wydał decyzję nr PO.3125.23.2018 odnośnie rozłożenia na 13 rat miesięcznych zaległości za okres 2016-2018 roku w wysokości 5.289,00 zł. Wskazano terminy płatności od dnia 7 września 2018 roku do dnia 7 lipca 2019 roku.

Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa Elżbieta Purgał-Gębalska w dniu 4 listopada 2019 roku złożyła wyjaśnienie odnośnie najmu terenu rekreacyjno-wypoczynkowego o powierzchni 12.265 m² tj. części działki nr 3 w obrębie 2 m. Sulejów rzecz „ANPOL” Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Hanna Głowacka. Według wyjaśnień „pierwotna umowa najmu przedmiotowej nieruchomości nr G.

7224/2/24/2000 zawarta w dniu 1 grudnia 2000 roku była wielokrotnie aneksowana. Zawierane aneksy pomiędzy stronami dotyczyły umowy najmu. Przedmiot najmu od początku funkcjonowania umowy stanowiły tereny rekreacyjno-wypoczynkowe (obecnie stanowiące własność Gminy Sulejów). Z analizy dokumentacji związanej z najmem ww. nieruchomości (m.in. uchwała Nr XXXVIII/390/2010 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 17 czerwca 2010r.) wynika, iż strony Najemca jak i Wynajmujący używają zamiennie sformułowanie „dzierżawa-najem”, co nie przesądza o istocie tj. stosunku cywilnoprawnym łączącym Strony umowy najmu. Mając powyższe na uwadze w toku przyszłych postępowań dot. umowy Nr G. 7224/2/24/2000 zawartej w dniu 1 grudnia 2000 roku zostanie ujednoliconą nomenklaturą nazewnictwa łączącej strony umowy, tak aby nie budziło to wątpliwości prawnych co do formy prawnej stosunku łączącego Strony umowy. W ewidencji księgowej przedmiotowa umowa ujęta jest w Rejestrze Dzierżawy Leśnej. W związku z ww. założono nowy Rejestr Nr 136 o nazwie „Sprzedaż - najem” dla umów najmu obowiązujących w tutejszej jednostce”.

Wyjaśnienie Kierownika referatu gospodarki nieruchomościami i rolnictwa Elżbieta Purgał-Gębalska z dnia 4 listopada 2019 roku odnośnie najmu stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

OPŁATA ADIACENCKA

Rada Miejska w Sulejowie nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie z treścią art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W sytuacji Gminy Sulejów Rada Miejska nie wywiązała się z ustawowego obowiązku nie określając stawek opłaty adiacenckiej. Nieustalenie ich jest bowiem naruszeniem wskazanych przepisów a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą ominięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty zatem rada miejska może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada Miejska jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowanie lokalnych norm prawnych.

OPŁATA PLANISTYCZNA

W okresie kontrolowanym Gmina Sulejów nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Dochody z tytułu umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, zajęcia pasa drogowego.

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość uzyskanych dochodów (zł)	Procent wykonania dochodów ogółem
31.12.2018	307	97.679,22	0,14
30.06.2019	185	116.251,46	0,30

Uchwałą nr VII/45/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku Rada Miejska w Sulejowie ustaliła wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej i obiektów budowlanych nie związanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam.

Kontrolą objęto decyzje wyszczególnione w tabeli:

Decyzja nr	Kwota opłaty (zł)	Okres	Data zapłaty	Zobowiązany	UWAGI
IGP.7230.104.2018	12,02	06.06-31.12.2018r.	04.06.2018r.	(...) ¹³²	
IGP.7230.104.2018	2,37	08-31.12.2018r.	31.12.2018r.	PGE Dystrybucja Oddział Łódź	
IGP.7230.250.2018	7,71	26.10-31.12.2018r.	28.12.2018r.	PSG Sp. z o.o. z/s w Warszawie	
IGP.7230.199.2017	2.500,00	08-24.11.2017	30.03.2018r.	PSG Sp. z o.o. z/s w Warszawie	
IGP.7230.200.2017	3.829,56	01.01-31.12.2018	29.06.2018r.	PSG Sp. z o.o. z/s w Warszawie	

Kontrolujący stwierdzili, iż zastosowane stawki w badanych decyzjach były zgodne ze stawkami określonymi w uchwale nr VII/45/2011 z dnia 27 kwietnia 2011 roku Rady Miejskiej w Sulejowie.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Sulejowa realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulejowie. Dyrektorem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 16 lipca 2018 roku Agnieszka Sykus (wcześniej od dnia 24 października 2017 roku pełniła obowiązki dyrektora MOPS). Analiza akt osobowych wykazała, że Agnieszki Sykus posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) ¹³³,

¹³² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

która wymagana jest przez [art. 122 ust. 1](#) ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 ze zm.).

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	75.771,06
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	608.792,96
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	47.238,76
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	650.085,01
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	832.624,30
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	269.850,57
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	248.828,30
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	806.679,38
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	11.407.364,36
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne)	6.173.430,92
Dział 855 Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny)	505,91
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny, Dobry Start)	733.638,36
Dział 855 Rozdział 85505 (Tworzenie i funkcjonowanie żłobków)	534.978,92

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

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmował się Sławomir Rybak – inspektor Referatu Rozwoju, Promocji, Sportu i Realizacji Projektów, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2019 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 688), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr V/29/2011 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 25 lutego 2011 roku określono w załączniku nr 1 szczegółowy sposób konsultowania z radami pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 107, poz. 929 z dnia 18 kwietnia 2011 roku.

Zarządzeniem nr 178/2017 Burmistrz Sulejowa ogłosił w dniu 18 października 2017 roku konsultacje w sprawie uchwalenia rocznego programu współpracy Gminy Sulejów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2017 – wskazano, że

konsultacje odbędą się w terminie od 19 do 27 października 2017 roku. Zarządzenie w sprawie konsultacji zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Sposób prezentacji danych na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Sulejowie uniemożliwia ustalenie daty ich zamieszczenia na stronie internetowej. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia zamieszczenia na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Sulejowie ogłoszenia o przeprowadzeniu konsultacji. Z oświadczenia złożonego w dniu 14 października 2019 roku przez Sławomira Rybaka – inspektora wynika, że informacja o wynikach konsultacji w sprawie projektu Programu Współpracy Gminy Sulejów z organizacjami pozarządowymi na rok 2018 została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie, lecz nie posiada on stosownego potwierdzenia o wywieszeniu tej informacji.

Oświadczenie Sławomira Rybaka – inspektora z dnia 14 października w sprawie informacji o wynikach konsultacji stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Powyższe stanowiło naruszenie §4 ust. 2 załącznika nr 1 uchwały nr V/29/2011 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z radami pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Zgodnie z treścią powołanego przepisu ogłoszenie o przeprowadzeniu konsultacji podane zostanie do publicznej wiadomości za pośrednictwem strony internetowej Urzędu Miejskiego w Sulejowie oraz tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Sulejowie. Kontrolujący stwierdzili, że w §2 ust. 2 zarządzenie nr 178/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 18 października 2017 roku w sprawie przeprowadzenia konsultacji wskazano, że „Opinie o projekcie współpracy Organizacje mogą zgłaszać na formularzy, którego druk zostanie udostępniony w zakładce Kultura, Oświata i Sport/Organizacje Pozarządowe. Adres strony internetowej, na której zamieszczono projekt konsultowanego aktu prawa miejscowego: www.sulejow.pl”. Kontrolujący **nie stwierdzili zamieszczenia projektu konsultowanego aktu prawa na stronie internetowej**. Stwierdzono ponadto, że zamieszczony pod aktywnym linkiem na stronie internetowej Formularz do zgłaszania uwag i opinii dotyczących konsultacji społecznych w sprawie projektu Programu Współpracy Gminy Sulejów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok dotyczył roku 2016.

Kontrolującym nie przedstawiono protokołu z przebiegu konsultacji, co stanowiło naruszenie §7 załącznika nr 1 uchwały nr V/29/2011 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 25 lutego 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu konsultowania z radami pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Z treści wskazanego przepisu wynika, że „Z przebiegu bezpośrednich konsultacji sporządzany jest protokół zawierający temat konsultacji, przebieg dyskusji oraz podjęte ustalenia i opinie. Do protokołu dołącza się listę obecności uczestników spotkania”.

Rada Miejska w Sulejowie uchwałą nr XLVIII/402/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku przyjęła „Program Współpracy Gminy Sulejów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2018”. Program zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ww. ustawy sporządzano sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni; sprawozdanie nie zostało zatwierdzone przez Burmistrza Miasta. Sprawozdanie zostało przedstawione na sesji Rady Miejskiej w Sulejowie nr VIII/2019, która odbyła się w dniu 11 kwietnia 2019 roku przez Sławomira Rybaka – inspektora. Sprawozdanie nie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, co stanowiło naruszenie art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści naruszonego przepisu wynika, że **organ wykonawczy** jednostki samorządu terytorialnego, **nie później niż do dnia 31 maja każdego roku**, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz **opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni**.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Rok 2018			
750-75095-2360	10.000,00	10.000,00	100,00
Euro-Centrum Punkt informacyjny na terenie Gminy Sulejów	10.000,00	10.000,00	
851-85154-2360	40.000,00	40.000,00	100,00
UKS FUKS Sulejów	10.000,00	10.000,00	
MUKS PILICZANKA Sulejów	20.000,00	20.000,00	
MGKS SKALNIK Sulejów	10.000,00	10.000,00	
851-85195-2360	5.000,00	5.000,00	100,00
Stowarzyszenie Diabetyków w Sulejowie	5.000,00	5.000,00	
921-92195-2820	3.000,00	3.000,00	100,00
Stowarzyszenie Ziemi Łazowskiej w Łazach Dąbrowa	3.000,00	3.000,00	
926-92695-2820	220.000,00	220.000,00	100,00
LKS LUCIAŻANKA Przygłówek	75.000,00	75.000,00	
MGKS SKALNIK Sulejów	85.000,00	85.000,00	
UKS FUKS Sulejów	35.000,00	35.000,00	
LUKS START Przygłówek	20.000,00	20.000,00	
BOXING TEAM Sulejów	5.000,00	5.000,00	
Ogółem dotacje	278.000,00	278.000,00	100,00

Wykaz wszystkich dotacji na realizację zadań publicznych w 2018 roku w ramach otwartych konkursów ofert:

Nazwa oferenta	Przyznana kwota dotacji (zł)	Nazwa zadania:
Piotrkowskie Stowarzyszenie Rozwoju, Promocji i Integracji Europejskiej „EURO-CENTRUM”	10.000,00	Prowadzenie na terenie Gminy Sulejów punktu informacyjnego z zakresu działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami.
MGKS Skalnik Sulejów	10.000,00	Profilaktyka przez sport.
UKS Fuks Sulejów	10.000,00	Profilaktyka przez sport.

Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy „Piliczanka – Sulejów”	20.000,00	Profilaktyka przez sport.
Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło Terenowe w Sulejowie	5.000,00	Prowadzenie działań na rzecz zapobiegania chorobom cywilizacyjnym w szczególności chorobom sercowo-naczyniowym, nowotworowym i cukrzycy.
Stowarzyszenie Ziemi Łazowskiej	3.000,00	Zabezpieczenie i powiększenie dóbr kultury poprzez rozbudowę części wystawienniczej i zabezpieczenie zbiorów muzealnych.
BOXING TEAM SULEJÓW	5.000,00	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie ogólnorozwojowym z elementami boks w Gminie Sulejów.
MGKS Skalnik Sulejów	85.000,00	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów
UKS FUKS Sulejów	35.000,00	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej w Gminie Sulejów.
LKS Luciążanka Przygłów	75.000,00	Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów.

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji (wsparcie realizacji zadania) dla:

- MGKS Skalnik Sulejów w kwocie 85.000,00 zł na zadanie z zakresu Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów,
- LKS Luciążanka Przygłów w kwocie 75.000,00 zł na zadanie z zakresu Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów

W dniu 8 marca 2018 roku Burmistrz Sulejowa zarządzeniem nr 35/2018 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Sulejów w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2018 roku. Zgodnie z ogłoszeniem środki na realizację poszczególnych zadań w 2018 roku zostały podzielone następująco:

- 1) Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów – 160.000,00 zł,
- 2) Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki siatkowej w Gminie Sulejów – 35.000,00 zł,
- 3) Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie tenisa stołowego w Gminie Sulejów – 20.000,00 zł,
- 4) Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie ogólnorozwojowym z elementami boks w Gminie Sulejów – 5.000,00 zł.

Z treści ogłoszenia wynika m.in., że: zasady i tryb przyznawania dotacji w sposób szczegółowy określa uchwałą nr XLVIII/402/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie wprowadzenia Programu Współpracy Gminy Sulejów z Organizacjami Pozarządowymi w 2018 roku, wskazano czynniki brane pod uwagę przez komisję konkursową przy wyborze najkorzystniejszej oferty oraz dokumenty wymagane do złożenia łącznie z ofertą. Oferty należało składać w terminie do dnia 29 marca 2018 roku do godz. 15.00-tej, a ich otwarcie miało nastąpić w dniu 30 marca 2018 roku przez komisję konkursową powołaną przez Burmistrza Sulejowa. Wyniki konkursu powinny

zostać ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Sulejowie.

Stwierdzono, że **ogłoszenie o konkursie nie zawierało informacji dotyczących terminu dokonania wyboru ofert oraz wskazania zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia konkursu ofert i w roku poprzednim zadań publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3. Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie art. 13 ust. 2 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.** Z treści wskazanego przepisu wynika, że ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informacje o: trybie i kryteriach stosowanych przy wyborze ofert oraz terminie dokonania wyboru oferty oraz zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3.

Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 8 marca 2018 roku w zakładce *Prawo/Zarządzenia Burmistrza/rok 2018* oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od 8 do 29 marca 2018 roku. Stwierdzono, że ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie zostało zamieszczone na stronie internetowej organu administracji publicznej, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto kontrolujący stwierdzili, że sposób zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej utrudnia jego znalezienie. Brak zamieszczenia powyższego ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu profilaktyki przez sport, a także: ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu, wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu profilaktyki przez sport i wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu potwierdza w złożonej w dniu 23 października 2019 roku informacji Sławomir Rybak – inspektor.

Informacja Sławomira Rybaka – inspektora z dnia 23 października 2019 roku w sprawie braku zamieszczenia informacji dotyczących dotacji na stronie internetowej stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolujący stwierdzili, że nieprawidłowości dotyczące formułowania ogłoszenia o otwartym konkursie ofert i ogłaszania go (a także inne związane z udzielaniem i rozliczaniem dotacji na rzecz klubów sportowych i organizacjom spoza sektora finansów publicznych) stwierdzono podczas przeprowadzania poprzedniej kontroli kompleksowej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w dniach 2 lutego – 16 kwietnia 2015 roku. W wystąpieniu pokontrolnym skierowany do jednostki pismem znak WK-602/33/2015 z dnia 27 sierpnia 2015 roku sformułowano wniosek pokontrolny nr 32, w którym wskazano, aby ogłoszenie otwartego konkursu ofert zamieszczać zgodnie z wymogami określonymi w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Burmistrz Sulejowa w piśmie znak OR.1710.1.2015 z dnia 1 października 2015 roku wskazał, iż cyt. „*W listopadzie 2015 roku zostanie przeprowadzone szkolenie w Urzędzie Miejskim w Sulejowie dot. Ogłaszania, rozliczania i wydatkowania środków publicznych na zadania zlecane w zakresie dotacji klubom sportowym i organizacjom pozarządowym spoza sektora finansów publicznych. W szkoleniu wezmą udział pracownicy Urzędu Miejskiego w Sulejowie oraz przedstawiciele organizacji pozarządowych z Gminy Sulejów*”. Kontrolującym przedstawiono także liczne potwierdzenia odbycia przez pracownika

merytorycznego szkoleń z zakresu udzielania i rozliczania dotacji na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem nr 46/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 23 marca 2018 roku powołano komisję konkursową do przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań z zakresu: tworzenia warunków i trybu finansowania sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Sulejów w 2018 roku, profilaktyki przez sport w Gminie Sulejów w 2018 roku, ochrony zdrowia pn. Prowadzenie działań na rzecz zapobiegania chorobom cywilizacyjnym w szczególności chorobom sercowo-naczyniowym, nowotworowym i cukrzycy w Gminie Sulejów w 2018 roku oraz działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami w Gminie Sulejów w 2018 roku.

Kontrolujący zbadali dwie oferty dotyczące zadania - Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów, złożone przez:

- 1) Miejsko-Gminny Klub Sportowy SKALNIK Sulejów (MGKS SKALNIK Sulejów),
- 2) Ludowy Klub Sportowy „Luciążanka – Przyglów” (LKS Luciążanka Przyglów).

Analiza złożonych ofert wykazała:

Ad. 1

Oferta została złożona w dniu 29 marca 2018 roku o godz. 11.20. Oferta została złożona na prawidłowym wzorze, zawierała wszystkie dokumenty wskazane w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert oraz została złożona przez uprawniony do reprezentacji podmiot.

Analiza kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018 wykazała, że w pkt. III – Inne koszty merytoryczne wykazano m.in.:

- w pkt. 9 – Paliwo do kosiarki (pielęgnacja boiska) – liczba koszeń 40 po 30 zł, łączny koszt 1.200 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 1.000,00 zł

- w pkt. 10 – Przygotowanie i konserwacja boiska – wapno, farba, nawóz – liczba 6 szt. po 100,00 zł, łączny koszt 600,00 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 500,00 zł.

W pkt 14 oferty Inne informacje, które mogą mieć znaczenie przy ocenie oferty, w tym odnoszące się do kalkulacji przewidywanych kosztów oraz oświadczeń zawartych na końcu oferty, oferent wskazał, że MGKS Skalnik Sulejów korzysta z boisk, budynków, maszyn i urządzeń Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulejowie oraz obiektu Orlik 2012 na podstawie umowy użyczenia, a w posiadaniu klubu znajduje się zakupiony i dany w ramach darowizny sprzęt sportowy w postaci strojów i piłek sportowych, różnego rodzaju przyrządy i narzędzia sportowe, słupki pachołki, znaczniki, itp. Powyższa informacja jest analogiczna do załącznika Informacja o posiadanych zasobach kadrowych i rzeczowych, zapewniających wykonanie zadania. Na prośbę kontrolujących przedstawiono umowę dotyczącą użyczenia zawartą pomiędzy MGKS Skalnik Sulejów a Szkołą Podstawową nr 1 w Sulejowie, z której wynika udostępnienie następujących obiektów sportowych: boiska do piłki nożnej „Orlik”, boiska wielofunkcyjnego „Orlik”, zaplecza sanitarno-szatniowego „Orlik”, boiska trawiastego do piłki nożnej, boiska plażowego, sali gimnastycznej dużej z zapleczem sanitarno-szatniowym oraz sali gimnastycznej małej z zapleczem sanitarno-szatniowym. W załącznikach wskazano terminarz korzystania ze wskazanych obiektów.

Ad. 2

Oferta została złożona w dniu 29 marca 2018 roku o godz. 8.50. Oferta została złożona na prawidłowym wzorze oraz została złożona przez uprawniony do reprezentacji podmiot. Stwierdzono, że **do oferty** dołączono jedynie załącznik nr 4 – Zasoby kadrowe Ludowego Klubu Sportowego „Luciążanka-Przygłów”, a **nie dołączono informacji o posiadanych zasobach rzeczowych**, podczas gdy z ogłoszenia o otwartym konkursie ofert wynika, że wymagana była Informacja o posiadanych zasobach kadrowych i **rzeczowych**, zapewniających wykonanie zadania.

Analiza kalkulacji przewidywanych kosztów na rok 2018 wykazała, że w pkt. III – Inne koszty merytoryczne wykazano m.in. w pkt. 2 – Utrzymanie boiska (wraz z wynagrodzeniem pracownika fizycznego), łączny koszt 20.000,00 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 20.000,00 zł.

W pkt 13 oferty Wkład rzeczowy przewidziany do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego oferent wskazał cyt. „*Przy realizacji zadania publicznego przewidziany jest wkład rzeczowy: posiadany przez Klub sprzęt sportowy oraz przybory – piłki, pachołki, znaczniki, bramki*”. Jednocześnie w pkt IV Szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego – 1 Streszczenie zadania publicznego wraz ze wskazaniem miejsca jego realizacji wskazano m.in. cyt. „*Zadanie przewiduje zakup niezbędnego sprzętu sportowego – m.in. piłki, pachołki, znaczniki oraz odzieży – dresy, koszulki sportowe, bluzy sportowe itp., nadto zakup napoi i posiłków regeneracyjnych, zapewnienie przewozów, utrzymanie w należyтым stanie obiektu sportowego. Projekt będzie realizowany w siedzibie klubu, na boisku sportowym oraz w miarę potrzeb na krytej pływalni*”. W pkt IV.8 – Kalkulacja przewidywanych kosztów na rok 2018 wskazano w pkt. I – Koszty merytoryczne m.in.:

- w pkt 2 – Zakup napoi, posiłków regeneracyjnych, suplementów, słodyczy, owoców, łączny koszt 7.500,00, z tego z wnioskowanej dotacji 5.000,00 zł,
- w pkt 3 – Zakup sprzętu sportowego, łączny koszt 20.000,00 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 20.000,00 zł.

Analiza złożonej oferty oraz załączników wykazała, że **oferent w żadnym miejscu nie odnosi się do posiadania/użytkowania obiektu, na którym realizowane będzie zadanie**. Z wyjaśnień złożonych przez Sławomira Rybaka – inspektora wynika, że zadanie realizowane jest na boisku, które jest objęte przedmiotem umowy dzierżawy. Na prośbę kontrolujących przedstawiono umowę dotyczącą boiska – umowę dzierżawy z dnia 12 października 2003 roku zawartą pomiędzy Wspólnotą Leśną w Przygłowie a LKS „Luciążanka Przygłów”. Zgodnie z umową przedmiotem dzierżawy są grunty położone w miejscowości Przygłów przy ul. Topolowej wyodrębnione z działki o nr 582. Wyznaczona powierzchnia będzie przeznaczona do budowy kompleksu sportowego. Właściciel zezwala na wykonywanie na wydzierżawionej działce wszelkich prac ziemnych zmieniających istniejącą kubaturę. Okres dzierżawy wygasa z chwilą rozwiązania klubu sportowego. Dzierżawca nie może podnajmować (wydzierżawiać) przedmiotu dzierżawy osobom trzecim bez zgody właściciela. Właściciel zrzekł się pobierania jakichkolwiek opłat z tytułu dzierżawy. Umowa dzierżawy została podpisana przez obie strony.

Kontrolującym przedstawiono także nową umowę dzierżawy zawartą w dniu 21 maja 2019 roku pomiędzy LKS Luciąża Przygłów a Spółką dla zagospodarowania wspólnoty gruntowej we wsi Przygłów reprezentowanej przez Zarząd Przymusowy Spółki. Zgodnie z §1 umowy Spółka wydzierżawia część działki nr ewid. 582 obręb Przygłów o szacunkowej powierzchni 1,4630 ha stanowiącej nieużytek (boisko wiejskie) położonej przy ul. Topolowej w Przygłowie. Przedmiot dzierżawy określony został zgodnie ze szkicem stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. LKS Luciąża Przygłów przeznacza wymienioną powyżej część działki na cele związane z działalnością sportową. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 21 maja 2019 roku do dnia 21 maja 2039 roku; umowa jest nieodpłatna.

Kontrolujący ustalili, że Spółka przymusowa dla zagospodarowania wspólnoty gruntowej we wsi Przygłów została utworzona zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 54/12 z dnia 22 maja 2012 roku. Zgodnie z §3 Statutu stanowiącego załącznik nr 2 do powyższego zarządzenia terenem działalności spółki są grunty wspólne o powierzchni 94,03 ha położone w obrębie Przygłów oznaczone w ewidencji gruntów nr 572, 578, 579, 580 i 582 obejmujące 16,19 ha pastwisk, 69,48 ha lasów i gruntów leśnych oraz 8,36 ha innych gruntów. W §5 wskazano, że przedmiotem działalności spółki jest sprawowanie zarządu nad wspólnotą i jej racjonalne zagospodarowanie. W związku z powyższymi ustaleniami **LKS Luciążanka-Przygłów nie legitymowała się żadnymi prawami do korzystania ze wskazanego powyżej gruntu w roku 2018.**

Kontrolujący zwracają także uwagę na dużą różnicę w kosztach utrzymania boisk wskazane przez oba Kluby biorące udział w otwartym konkursie ofert:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Łączne środki przeznaczone na utrzymanie boiska planowane do poniesienia	Planowane środki pochodzące z dotacji
1.	MGKS Skalnik Sulejów	1.800,00	1.500,00
2.	LKS Luciążanka Przygłów	20.000,00	20.000,00

W dniu 30 marca 2018 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej, z którego wynikało, że złożone oferty na zadanie 1 „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów” spełniały kryteria oceny formalnej. Przy dokonywaniu oceny merytorycznej komisja przyznała Klubom następującą punktację:

- MGKS Skalnik Sulejów – 52 punkty na 96 możliwych, tj. 54,5% maksymalnej punktacji,
- LKS Luciążanka Przygłów – 43 punkty na 96 możliwych, tj. 45,5% maksymalnej punktacji.

Komisja zawnioskowała o następujący podział środków dotacji w łącznej wysokości 160.000,00 zł:

- MGKS Skalnik Sulejów – 87.000,00 zł,
- LKS Luciążanka Przygłów – 73.000,00 zł.

Protokół został podpisany przez Komisję oraz zatwierdzony przez Burmistrza – Wojciecha Ostrowskiego, który jednocześnie dokonał adnotacji na protokole dotyczącej podziału środków: MGKS Skalnik Sulejów – 85.000,00 zł, LKS Luciążanka Przygłów – 75.000,00 zł.

Analiza protokołu wykazała, że wszyscy członkowie komisji konkursowej ocenili pozytywnie formalne spełnienie kryteriów oceny dla oferty nr 2, tj. LKS Luciążanka Przygłów, potwierdzając że oferta jest złożona na właściwym druku oferty, jest kompletna i posiada wszystkie wymagane załączniki. Kontrolujący stwierdzili, co wskazano powyżej w protokole, że złożona oferta nie zawierała informacji o posiadanych zasobach rzeczowych, zapewniających wykonanie zadania, co było wymagane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert. W związku z brakiem wskazanej informacji złożona oferta nie spełniała wymogów formalnych wskazanych w ogłoszeniu.

Burmistrz Sulejowa ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie informacje wskazane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 30 marca do 16 kwietnia 2018 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej dopiero w dniu 20 kwietnia 2018 roku w zakładce *Ogłoszenia i obwieszczenia*. **Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert nie zostało zamieszczone na**

stronie internetowej urzędu, co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 pkt. 3 ustawy o działalności pożytku i o wolontariacie. Zgodnie z treścią wskazanych przepisów wyniki otartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3, tj. m.in. na stronie internetowej urzędu.

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z treścią art. 15 ust. 4 dopiero po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

Ad. 1

W dniu 30 marca 2018 roku została podpisana umowa nr PS.2150.9.2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę Sulejów pomiędzy Gminą Sulejów a MGKS Skalnik Sulejów. Umowa została podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Sulejowa oraz Prezesa MGKS Skalnik Sulejów – Mirosława Ściepłęk. Ustalono, że zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sadowego z dnia 20 marca 2018 roku dołączonego do oferty w dziale 2 rubryka 1 wskazano organ uprawniony do reprezentacji podmiotu, tj. zawarto zapis cyt. „Dokumenty dotyczące spraw majątkowych wymagają podpisów prezesa, sekretarza i księgowego”. W związku z powyższym zgodnie z danymi zawartymi w KRS umowa powinna zostać podpisana przez: Prezesa – Mirosław Ściepłęk, Sekretarza – Maciej Janu i Księgowego – jako Skarbnika wskazano – Mariusz Malarz. Powyższe wskazuje na **naruszenie uprawnień organu stowarzyszenia do jego reprezentacji**. Kontrolujący stwierdzili, iż w §1 umowy wskazano, że zleceniodawca zleca zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 roku realizację zadania publicznego pod tytułem: „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów” określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 29.03.2018 r. z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań kosztorysu, zwanego dalej zadaniem publicznym. Zgodnie z umową termin realizacji zadania ustalono od dnia 30 marca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku. Dotacja w wysokości 85.000 zł powinna zostać przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy w następujących wysokościach i terminach:

- I transza w wysokości 25.000,00 zł w terminie 30.03.-30.04.2018 r.,
- II transza w wysokości 20.000,00 zł w terminie 01.06. – 30.06.2018 r.,
- III transza w wysokości 20.000,00 zł w terminie 01.07. – 30.07.2018 r.,
- IV transza w wysokości 20.000,00 zł w terminie 01.09. – 31.09.2018 r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 15.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 4.200,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków własnych i wynosi łącznie 104.200,00 zł. Procentowy udział środków ze źródeł wskazanych powyżej (tj. inne środki finansowe i wkład osobowy) w stosunku do kwoty otrzymanej dotacji wyniesie nie mniej niż 5%. Wysokość środków z innych źródeł może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do uzyskanej kwoty dotacji. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 95%. Zleceniodawca uznał za zgodne z umową przesunięcia sumy wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 10%.

Dotacja została przekazana w następujących terminach i transzach:

- I transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 24 kwietnia 2018 roku,

- II transza w wysokości 20.000,00 zł w dniu 26 czerwca 2018 roku,
- III transza w wysokości 20.000,00 zł w dniu 31 lipca 2018 roku,
- IV transza w wysokości 20.000,00 zł w dniu 5 listopada 2018 roku.

Powyższe wskazuje, że **dotacja została przekazana z naruszeniem terminów wskazanych w §3 umowy:**

- III transza w wysokości 20.000,00 zł powinna zostać przekazana w terminie od 1 do 30 lipca 2018 roku, a została przekazana 31 lipca 2018 roku

- IV transza w wysokości 20.000,00 zł powinna zostać przekazana w terminie od 1 do 31 września 2018 roku, a została przekazana w dniu 5 listopada 2018 roku.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono dotującemu w dniu 11 stycznia 2019 roku. Wg powyższego poniesiono łączne środki na realizację zadania w wysokości 104.222,18 zł, z czego ze środków dotacji wydatkowano 85.000,00 zł, a z innych środków finansowych wydatkowano 12.222,18 zł. Stwierdzono, że zmiana sumy wydatków w danej kategorii kosztów finansowanych z dotacji mieściła się w 10% wskazanych w §5 umowy.

Kontrolującym przedstawiono protokół z dnia 4 lutego 2019 roku z kontroli organizacji pozarządowej MGKS Skalnik Sulejów w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę Sulejów zgodnie z umową PS.2150.9.2018. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie: Sławomira Rybaka, Małgorzatę Kindrat, Sylwię Ogłozę działających na podstawie upoważnień Burmistrza Sulejowa. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- Skalnik Sulejów do dnia 15.12.2018 r. otrzymał 4 transze dotacji na łączną kwotę 85.000,00 zł; środki z dotacji księgowane są na oddzielnym koncie analitycznym klubu,
- nowo zakupiony sprzęt sportowy jest wpisany na stan ilościowy w kartotece materiałowej,
- kwota przyznanej dotacji wydatkowana jest zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie; dotyczy grup młodzieżowych w klubie Skalnik Sulejów,
- liczba uczestników jest zgodna z liczbą osób zgłoszonych w ofercie na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- sprawozdanie złożono w terminie przewidzianym w umowie uchybień formalnych nie stwierdzono.

Stwierdzono, że protokół został sporządzony w dniu 7 lutego 2019 roku podpisany jedynie przez osoby kontrolujące ze strony Urzędu Miejskiego w Sulejowie; protokołu nie podpisał nikt ze strony podmiotu kontrolowanego tj. MGKS Skalnik Sulejów.

Ad. 2.

W dniu 30 marca 2018 roku została podpisana umowa nr PS.2150.7.2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez gminę Sulejów pomiędzy Gminą Sulejów a LKS Luciążanka Przygłów. Umowa została podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Sulejowa oraz Prezesa LKS Luciążanka Przygłów – Roberta Dytrycha. Ustalono, że zgodnie z odpisem z §33 Statutu LKS Luciążanka Przygłów dołączonego do oferty wskazano, że do ważności oświadczeń w zakresie praw, podejmowania zobowiązań majątkowych oraz udzielania pełnomocnictw wymagane są podpisy dwóch spośród następujących: Prezesa lub Wiceprezesa oraz członka Zarządu. W związku z powyższym zgodnie z danymi zawartymi w Statucie umowa powinna zostać podpisana przez dwie spośród następujących osób: Prezesa oraz

członka zarządu. Stwierdzono brak zgodności pomiędzy zapisami §33 statutu, który przewiduje osobę Wiceprezesa jako jedną ze wskazanych do podejmowania oświadczeń, a wypisem z ewidencji stowarzyszeń Starostwa Piotrkowskiego z dnia 5 marca 2018 roku dołączonego do oferty, gdzie w składzie zarządu stowarzyszenia wymieniono jedynie: Prezesa, Skarbnika oraz trzech Członków Zarządu. Powyższe wskazuje na **naruszenie uprawnień organu stowarzyszenia do jego reprezentacji**. Kontrolujący stwierdzili, iż w §1 umowy wskazano, że zleceniodawca zleca zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadania publicznego pod tytułem: „Szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie piłki nożnej w Gminie Sulejów” określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 29.03.2018 r. z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań kosztorysu, zwanego dalej zadaniem publicznym. Zgodnie z umową termin realizacji zadania ustalono od dnia 30 marca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku. Dotacja w wysokości 75.000 zł powinna zostać przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy w następujących wysokościach i terminach:

- I transza w wysokości 25.000,00 zł w terminie 30.03. – 30.04.2018 r.,
- II transza w wysokości 25.000,00 zł w terminie 01.07. – 31.07.2018 r.,
- III transza w wysokości 25.000,00 zł w terminie 01.09. – 30.09.2018 r.

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 10.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 0,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji (75.000,00) oraz środków własnych (10.000,00) i wynosił łącznie 85.000,00 zł. Procentowy udział środków ze źródeł wskazanych powyżej (tj. inne środki finansowe i wkład osobowy) w stosunku do kwoty otrzymanej dotacji wyniesie nie mniej niż 5%. Wysokość środków z innych źródeł może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do uzyskanej kwoty dotacji. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 95%. Zleceniodawca uznał za zgodne z umową przesunięcia sumy wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 10%.

W dniu 17 września 2019 roku wpłynęło od zleceniobiorcy pismo z prośbą o zawarcie aneksu do umowy w związku ze zmianą formy prawnej – wpisem do KRS; do pisma dołączono odpis z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 11 września 2018 roku o wpisie do Rejestru Stowarzyszeń Ludowego Klubu Sportowego „Luciaża – Przygłów”.

W dniu 24 września 2019 roku zawarto aneks nr 1/2018 do umowy z dnia PS.2150.7.2018, na mocy którego dokonano zmiany zleceniobiorcy zgodnie z przedstawionymi dokumentami. Aneks został podpisany przez Zastępcę Burmistrza – Dorotę Jankowską oraz Prezesa LKS „Luciaża – Przygłów” – Roberta Dytrycha. Stwierdzono, że zgodnie z danymi wynikającymi z przedstawionego odpisu – oświadczenie woli w imieniu klubu we wszystkich sprawach, w tym niemajątkowych i majątkowych składa dwóch członków zarządu jednocześnie, w tym prezes i członek zarządu. Powyższe wskazuje na **nieprawidłowe działanie organu uprawnionego do reprezentacji**.

Dotacja została przekazana w następujących terminach i transzach:

- I transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 24 kwietnia 2018 roku,
- II transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 4 lipca 2018 roku,
- III transza w wysokości 25.000,00 zł w dniu 27 września 2018 roku.

Powyższe wskazuje, że dotacja została przekazana zgodnie z terminami wskazanymi w §3 umowy.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono dotującemu w dniu 14 stycznia 2019 roku. Wg powyższego poniesiono łączne środki na realizację zadania w wysokości 85.172,14 zł, z czego ze środków dotacji wydatkowano 75.000,00 zł, a z innych środków finansowych wydatkowano 10.172,14 zł. Stwierdzono, że zmiana sumy wydatków w danej kategorii kosztów finansowanych z dotacji mieściła się w 10% wskazanych w §5 umowy. Kontrolujący ustalili, że **według złożonego sprawozdania koszty związane z utrzymaniem boiska wyniosły 11.203,40 zł, z czego 11.031,26 zł zostało pokryte z otrzymanej dotacji, a 172,14 zł z wkładu osobowego. Biorąc pod uwagę ustalenia kontrolujących dotyczące braku podstaw do użytkowania boiska, stwierdzić należy, że nie było formalnych podstaw do ponoszenia wydatków na utrzymanie boiska, a tym bardziej na pokrywanie ich ze środków udzielonej dotacji w wysokości 11.031,26 zł.**

Kontrolującym przedstawiono protokół z dnia 4 lutego 2019 roku z kontroli organizacji pozarządowej Luciąża - Przygłów w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę Sulejów zgodnie z umową z dnia 30 marca 2018 roku. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie: Sławomira Rybaka, Małgorzatę Kindrat, Sylwię Ogłozę działających na podstawie upoważnień Burmistrza Sulejowa. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- Luciąża Przygłów do dnia 15.12.2018 r. otrzymał 3 transze dotacji na łączną kwotę 75.000,00 zł; środki z dotacji księgowane są na oddzielnym koncie analitycznym klubu,
- nowo zakupiony sprzęt sportowy jest wpisany na stan ilościowy w kartotece materiałowej,
- kwota przyznanej dotacji wydatkowana jest zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie; dotyczy grup młodzieżowych w klubie Luciąża Przygłów,
- liczba uczestników jest zgodna z liczbą osób zgłoszonych w ofercie na realizację zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- sprawozdanie złożono w terminie przewidzianym w umowie uchybień formalnych nie stwierdzono.

Stwierdzono, że protokół został sporządzony w dniu 7 lutego 2019 roku i podpisany jedynie przez osoby kontrolujące ze strony Urzędu Miejskiego w Sulejowie; protokołu nie podpisał nikt ze strony podmiotu kontrolowanego tj. LKS Luciąża - Przygłów.

Środki finansowe na realizację zadania i udzielenie dotacji zabezpieczała uchwała nr XLIX/406/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulejów na 2018 rok, w dziale 926, rozdziale 92695 w §2820 w wysokości 220.000,00 zł.

Stwierdzono, że wydatki na wskazane powyżej dotacje objęte kontrolą zostały ujęte w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdziale 92695 – Pozostała działalność i nieprawidłowo w §2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053) powinny zostać skalsyfikowane w §2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

Akta kontroli, str. 57-228. (Kserokopia: ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadań z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu, oferty złożonej przez MGKS Skalnik Sulejów oraz LKS Luciążanka-Przygłów na

konkurs z zakresu warunków i trybu finansowania rozwoju sportu, protokołu z posiedzenia komisji wraz z kartami oceny ofert, umowy dzierżawy zawartej przez LKS Luciążanka-Przyglów na boisko z dnia 12.20.2003 r. i 21.05.2019 r., umowy nr PS.2150.9.2018 z dnia 30.03.2018 r., umowy nr PS.2150.7.2018 z dnia 30.03.2018 r. wraz z wnioskiem o aneks i aneksem nr 1/2018 z 24.09.2018, poleceń przelewu środków dla MGKS Skalnik Sulejów z dnia 24 kwietnia 2018 roku, 26 czerwca 2018 roku, 31 lipca 2018 roku i 5 listopada 2018 roku wraz z wnioskami o przekazanie środków, poleceń przelewu środków dla LKS Luciążanka-Przyglów z dnia 24 kwietnia 2018 roku, 4 lipca 2018 roku i 27 września 2018 roku wraz z wnioskami o przekazanie dotacji, sprawozdania z wykonania zadania publicznego MGKS Skalnik Sulejów i LKS Luciążanka-Przyglów oraz protokołu z kontroli organizacji pozarządowej przeprowadzonej w MGKS Skalnik Sulejów i LKS Luciążanka-Przyglów).

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu profilaktyki poprzez sport w gminie Sulejów

W dniu 8 marca 2018 roku Burmistrz Sulejowa zarządzeniem nr 37/2018 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania z zakresu profilaktyki poprzez sport w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 15 grudnia 2018 roku. Zarządzenie zostało wydane na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, art. 11 ust. 2 i art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz uchwały nr XLIV/412/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok. Zgodnie z ogłoszeniem środki na realizację zadania w 2018 roku zostały ustalone w wysokości 40.000,00 zł. Z treści ogłoszenia wynika m.in., że: zasady i tryb przyznawania dotacji w sposób szczegółowy określa uchwałą nr XLVIII/402/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie wprowadzenia Programu Współpracy Gminy Sulejów z Organizacjami Pozarządowymi w 2018 roku, wskazano czynniki brane pod uwagę przez komisję konkursową przy wyborze najkorzystniejszej oferty oraz dokumenty wymagane do złożenia łącznie z ofertą. Oferty należało składać w terminie do dnia 29 marca 2018 roku do godz. 15.00-tej, a ich otwarcie miało nastąpić w dniu 30 marca 2018 roku przez komisję konkursową powołaną przez Burmistrza Sulejowa. Wybór oferty miał zostać dokonany w terminie 7 dni od daty otwarcia ofert. Wyniki konkursu powinny zostać ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Sulejowie.

Stwierdzono, że **ogłoszenie o konkursie nie zawierało informacji dotyczących wskazania zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia konkursu ofert i w roku poprzednim zadań publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.** Ogłoszenie o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 8 marca 2018 roku w zakładce *Prawo/Zarządzenia Burmistrza/rok 2018* oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Sulejowie w okresie od 8 do 29 marca 2018 roku. Stwierdzono, że **ogłoszenie o otwartym konkursie ofert nie zostało zamieszczone na stronie internetowej organu administracji publicznej, co stanowiło naruszenie art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.** Ponadto kontrolujący stwierdzili, że sposób zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Informacji Publicznej utrudnia jego znalezienie.

Zarządzeniem nr 46/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 23 marca 2018 roku powołano komisję konkursową do przeprowadzania otwartych konkursów ofert na realizację zadań z zakresu: tworzenia warunków i trybu finansowania sprzyjających rozwojowi sportu w Gminie Sulejów w 2018 roku, profilaktyki przez sport w Gminie Sulejów w 2018 roku, ochrony zdrowia pn. Prowadzenie działań na rzecz zapobiegania chorobom cywilizacyjnym w szczególności chorobom sercowo-naczyniowym, nowotworowym i cukrzycy w Gminie Sulejów w 2018 roku oraz działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami w Gminie Sulejów w 2018 roku.

Kontrolujący zbadali ofertę dotyczącą zadania „Profilaktyka poprzez sport” złożoną przez Miejsko-Gminny Klub Sportowy SKALNIK Sulejów (MGKS SKALNIK Sulejów).

Analiza złożonej oferty wykazała:

Oferta została złożona w dniu 29 marca 2018 roku o godz. 11.20. Oferta została złożona na prawidłowym wzorze, zawierała wszystkie dokumenty wskazane w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert oraz została złożona przez uprawniony do reprezentacji podmiot.

W dniu 30 marca 2018 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej, z którego wynikało, że na zadanie „Profilaktyka przez sport” zostały złożone cztery oferty, z których trzy spełniały kryteria oceny formalnej. Przy dokonywaniu oceny merytorycznej komisja przyznała Klubom następującą punktację:

- MGKS Skalnik Sulejów – 49 punkty,
- UKS FUKS Sulejów – 65 punktów,
- MUKS „Piliczanka Sulejów” – 92 punkty.

Komisja zawnioskowała o następujący podział środków dotacji w łącznej wysokości 160.000,00 zł:

- MGKS Skalnik Sulejów – 10.000,00 zł,
- UKS FUKS Sulejów – 10.000,00 zł,
- MUKS „Piliczanka Sulejów” – 20.000,00 zł.

Protokół został podpisany przez Komisję oraz zatwierdzony przez Burmistrza – Wojciecha Ostrowskiego.

Burmistrz Sulejowa ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert, które zawierało wszystkie informacje wskazane w art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w okresie od 30 marca do 16 kwietnia 2018 roku. W Biuletynie Informacji Publicznej wyniki otwartego konkursu ofert zostały opublikowane dopiero w dniu 20 kwietnia 2018 roku. Stwierdzono, że **wyniki otwartego konkursu ofert na zadanie „Profilaktyka przez sport” nie zostały zamieszczone na stronie internetowej urzędu, co stanowiło naruszenie art. 15 ust. 2j w zw. z art. 13 ust. 3 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.**

W dniu 30 marca 2018 roku została podpisana umowa nr PS.2150.12.2018 o wsparcie realizacji zadania publicznego „Profilaktyka poprzez sport” pomiędzy Gminą Sulejów a MGKS Skalnik Sulejów. Umowa została podpisana przez Burmistrza i Skarbnika Sulejowa oraz Prezesa MGKS Skalnik Sulejów – Mirosława Ścieplek. Ustalono, że zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sadowego z dnia 20 marca 2018 roku dołączonego do oferty w dziale 2 rubryka 1 wskazano organ uprawniony do reprezentacji podmiotu, tj. zawarto zapis cyt. „Dokumenty dotyczące spraw majątkowych wymagają podpisów prezesa, sekretarza i księgowego”. W związku z

powyższym zgodnie z danymi zawartymi w KRS umowa powinna zostać podpisana przez: Prezesa – Mirosław Ściepłak, Sekretarza – Maciej Janu i Księgowego – jako Skarbnika wskazano – Mariusz Malarz. Powyższe wskazuje na **naruszenie uprawnień organu stowarzyszenia do jego reprezentacji**. Kontrolujący stwierdzili, iż w §1 umowy wskazano, że zleceniodawca zleca zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie realizację zadania publicznego pod tytułem: „Profilaktyka poprzez sport” określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 29.03.2018 r. z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań kosztorysu, zwanego dalej zadaniem publicznym. Zgodnie z umową termin realizacji zadania ustalono od dnia 30 marca 2018 roku do dnia 15 grudnia 2018 roku. Dotacja w wysokości 10.000 zł powinna zostać przekazana na wskazany w umowie rachunek bankowy w następujących wysokościach i terminach:

- I transza w wysokości 5.000,00 zł w terminie do 31.05.2018 r.,
- II transza w wysokości 5.000,00 zł w terminie do 31.09.2018 r. (błąd pisarski w dacie, powinno być do 30.09.2018 r.).

Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 500,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 1.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi sumę kwot dotacji i środków własnych i wynosi łącznie 11.500,00 zł. Procentowy udział środków ze źródeł wskazanych powyżej (tj. inne środki finansowe i wkład osobowy) w stosunku do kwoty otrzymanej dotacji wyniesie nie mniej niż 5%. Wysokość środków z innych źródeł może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się udział tych środków w stosunku do uzyskanej kwoty dotacji. Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wyniesie nie więcej niż 95%. Zleceniodawca uznał za zgodne z umową przesunięcia sumy wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 10%.

Dotacja została przekazana w następujących terminach i transzach:

- I transza w wysokości 5.000,00 zł w dniu 24 kwietnia 2018 roku,
- II transza w wysokości 5.000,00 zł w dniu 2 października 2018 roku,

Powyższe wskazuje, że **II transza dotacji została przekazana z naruszeniem terminów wskazanych w §3 umowy, tj. II transza w wysokości 5.000,00 zł powinna zostać przekazana w terminie od 30 września 2018 roku, a została przekazana 2 października 2018 roku.**

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego złożono dotującemu w dniu 11 stycznia 2019 roku. Wg powyższego poniesiono łączne środki na realizację zadania w wysokości 11.808,40 zł, z czego ze środków dotacji wydatkowano 10.000,00 zł, a z innych środków finansowych wydatkowano 308,40 zł oraz wkład osobowy o wartości 1.500,00 zł. Stwierdzono, że zmiana sumy wydatków w danej kategorii kosztów finansowanych z dotacji mieściła się w 10% wskazanych w §5 umowy.

Kontrolującym przedstawiono protokół z kontroli organizacji pozarządowej MGKS Skalnik Sulejów w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę Sulejów zgodnie z umową o wsparcie realizacji zadania publicznego „Profilaktyka poprzez sport w Gminie Sulejów”. Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie: Sławomira Rybaka, Małgorzatę Kindrat, Sylwię Ogłozę działających na podstawie upoważnień Burmistrza Sulejowa. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- Skalnik Sulejów do dnia 15.12.2018 r. otrzymał dotację na łączną kwotę 20.000,00 zł; środki z dotacji księgowane są na oddzielnym koncie analitycznym klubu; kontrolujący stwierdzili, że w powyższym protokole znalazły się błędne informacje dotyczące

wysokości przekazanej dotacji, gdyż zgodnie z ogłoszeniem oraz zawartą umową klub otrzymał dotację w wysokości 10.000 zł;

- nowo zakupiony sprzęt sportowy jest wpisany na stan ilościowy w kartotece materiałowej,
- kwota przyznanej dotacji wydatkowana jest zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie;
- liczba uczestników jest zgodna z liczbą osób zgłoszonych w ofercie na realizację zadania,
- sprawozdanie złożono w terminie przewidzianym w umowie uchybień formalnych nie stwierdzono.

Stwierdzono, że protokół został sporządzony w dniu 6 lutego 2019 roku podpisany jedynie przez osoby kontrolujące ze strony Urzędu Miejskiego w Sulejowie; protokołu nie podpisał nikt ze strony podmiotu kontrolowanego tj. MGKS Skalnik Sulejów.

Środki finansowe na realizację zadania i udzielenie dotacji zabezpieczała uchwała nr XLIX/406/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulejów na 2018 rok, w dziale 851, rozdziale 85154 w §2360 w wysokości 40.000,00 zł.

Akta kontroli, str. 229-292. (Kserokopia: ogłoszenia o otwartym konkursie ofert „Profilaktyka przez sport”, oferty złożonej przez MGKS Skalnik Sulejów na konkurs „Profilaktyka przez sport”, protokołu z posiedzenia komisji wraz z kartami oceny ofert, umowy nr PS.2150.12.2018 z dnia 30.03.2018 r., poleceń przelewu środków z dnia 24 kwietnia 2018 roku i 2 października 2018 roku wraz z wnioskami o przekazanie środków, sprawozdania z wykonania zadania publicznego oraz protokołu z kontroli organizacji pozarządowej).

3. USTAWA O OCHRONIE ZABYTKÓW I OPIECE NAD ZABYTKAMI – 2018 ROK

Ustalono, że sprawy związane z udzielaniem i rozliczeniem dotacji udzielanych na podstawie ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami powierzono Sławomirowi Rybakowi – inspektorowi (od dnia 1 kwietnia 2019 roku), a w okresie wcześniejszym p.o. Kierownika Referatu Rozwoju Promocji, Kultury i Sportu (od 1 września 2016 roku) w ramach punktu „Wykonywanie innych zadań zleconych przez Zastępcę Burmistrza”.

Ustalono, że zgodnie z art. 7 ust. 9 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.) zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami należy do zadań własnych gminy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta w drodze zarządzenia. Kontrolujący stwierdzili, że zadania wynikające z ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami nie zostały przeniesione do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sulejowie, zarówno obecnie obowiązującego wprowadzonego zarządzeniem nr 50/2019 Burmistrza Sulejowa z dnia 28 marca 2019 roku, jak również obowiązującego w okresie wcześniejszym wprowadzonego zarządzeniem nr 45/2015 Burmistrza Sulejowa z dnia 27 marca 2015 roku (wraz z późniejszymi zmianami). Konsekwencją braku przeniesienia do Regulaminów Organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Sulejowie zadań gminy wynikających z ustawy o

ochronie zabytków i opieki nad zabytkami, był brak przypisania ich poszczególnym pracownikom Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Uchwałą nr XXIX/256/2016 z dnia 28 października 2016 roku Rada Miejska w Sulejowie przyjęła „Gminny Program Opieki nad Zabytkami dla Gminy Sulejów na lata 2016-2019”; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 18 listopada 2016 roku, pod poz. 4857. Biorąc pod uwagę datę przyjęcia Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami dla Gminy Sulejów na lata 2016-2019 przez Radę Miejską w Sulejowie w dniu 28 października 2016 roku stwierdzić należy, że w rzeczywistości obejmował on okres krótszy niż 4-letni, o którym mowa w art. 87 ust. 1 ustawy. Z treści wskazanego przepisu wynika, że zarząd województwa, powiatu lub wójt (burmistrz, prezydent miasta) sporządza na okres 4 lat odpowiednio wojewódzki, powiatowy lub gminny program opieki nad zabytkami, który zgodnie z art. 87 ust. 4 podlega ogłoszeniu w wojewódzkim dzienniku urzędowym. Ustalono, że wskazana powyżej uchwała w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami dla Gminy Sulejów na lata 2016-2019 została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 18 listopada 2016 r., pod poz. 4857, czyli weszła w życie 14 dni po ogłoszeniu – tj. dopiero 3 grudnia 2016 roku. W związku z powyższym Gminny Program Opieki nad Zabytkami obejmował jedynie 28 dni 2016 roku, zamiast całego roku (od 1 stycznia).

Kontrolującym przedstawiono jedynie sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami Gminy Sulejów za lata 2012-2015. Przedstawione sprawozdanie nie posiada daty jego sporządzenia oraz nie zostało przez nikogo podpisane, a także nie zostało przedstawione Radzie Miejskiej. Powyższe stanowiło naruszenie art. 87 ust. 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2067 ze zm.), z którego wynika, że z realizacji programów zarząd województwa, powiatu i wójt (burmistrz, prezydent miasta) sporządza, co 2 lata, sprawozdanie, które przedstawia się odpowiednio sejmikowi województwa, radzie powiatu lub radzie gminy. Z powyższego przepisu wynika, że Burmistrz Sulejowa powinien w okresach dwuletnich składać Radzie Miejskiej w Sulejowie sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami Gminy Sulejów. Obowiązek ten istnieje od początku obowiązywania wskazanej powyżej ustawy.

Umowa zlecenie nr PS.1.2016 z dnia 1 marca 2016 roku

W dniu 1 marca 2013 roku Burmistrz Sulejowa – Wojciech Ostrowski zawarł umowę zlecenia nr PS.1.2016 z (...) ¹³⁴ dotyczącą zlecenia do opracowania i wykonania dla Gminy Sulejów Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami, zgodnie z wymogami zawartymi w ustawie z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Termin wykonania Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami strony ustaliły na dzień 15 kwietnia 2016 roku, a za termin wykonania przyjęto termin przekazania Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami w formie elektronicznej i papierowej z dokumentacją fotograficzną (co najmniej 70 zdjęć). Za wykonanie czynności objętych umową przewidziane zostało wynagrodzenie w wysokości 3.800,00 zł brutto, wypłacane w terminie 14 dni od daty przekazania Programu na rachunek bankowy wykonawcy.

W dniu 29 marca 2016 roku (wpływ do Urzędu Miejskiego w dniu 4 kwietnia 2016 roku) (...) ¹³⁵ przedłożyła rachunek za wykonanie zlecanej pracy zgodnie z umową z dnia 1

¹³⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

marca 2016 roku na kwotę 3.800,00 zł. Potwierdzenia wykonania usługi zgodnie z umową zlecenia PS.1.2016 z dnia 1 marca 2016 roku dokonał Sławomir Rybak – inspektor, a sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonała Sylwia Miller – Kierownik Biura Obsługi Mieszkańców.

Należy zauważyć, że podczas poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi także stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzania Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami Gminy Sulejów oraz sprawozdania z realizacji Gminnego Programu Opieki nad Zabytkami Gminy Sulejów, i już wówczas jednostka była informowana o obowiązkach wynikających z art. 87 ust. 1 i ust. 5 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Dotacja dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Tomasza Kantuaryjskiego w Sulejowie

Z oświadczenia złożonego w dniu 14 października 2019 roku przez Sławomira Rybaka – inspektora wynika, że kontrolującym przedstawiono całość dokumentacji znajdującej się w jego posiadaniu dotyczące udzielonej dotacji Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Tomasza Kantuaryjskiego w Sulejowie.

Oświadczenie Sławomira Rybaka – inspektora z dnia 14 października 2019 roku w sprawie kontroli dotacji na zabytki stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą udzielono jednej dotacji na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami – w wysokości 15.000,00 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej św. Tomasza Kantuaryjskiego.

W dniu 31 sierpnia 2005 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XXIII/204/2005 w sprawie zasad oraz trybu postępowania, udzielania i rozliczania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane w obiektach zabytkowych wpisanych do rejestru zabytków nie stanowiących własności Gminy Sulejów. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 327, poz. 2993 w dniu 8 listopada 2005 roku.

Środki finansowe na realizację zadania i udzielenie dotacji zabezpieczała uchwała nr XLIX/406/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulejów na 2018 rok, w dziale 921, rozdziale 92195 w §2720 w wysokości 95.000,00 zł.

Wysokość zaplanowanych środków została zmieniona:

Nr uchwały/zarządzenia	Zmniejszenie środków	Wysokość zaplanowanych środków po zmianie
Uchwała nr LV/461/2018 z 18.05.2018	-3.000,00	92.000,00
Zarządzenie nr 151/2018 z 17.08.2018	-72.000,00	20.000,00
Zarządzenie nr 190/2018 z 12.10.2018	-5.000,00	15.000,00

W dniu 27 listopada 2018 roku wpłynął wniosek złożony przez Parafię Rzymsko-Katolicką św. Tomasza Kantuaryjskiego w Sulejowie na dofinansowanie prac konserwatorskich w wysokości 15.000 zł na zadanie – pełna konserwacja ołtarza bocznego pw. Św. Bernarda (XVII w.). Stwierdzono, że złożony wniosek nie zawierał

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

oświadczenia o sytuacji finansowej wnioskodawcy, co było wymagane w §10 pkt 8 Regulaminu w sprawie zasad, trybu postępowania, udzielania i rozliczania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane dla obiektów zabytkowych z terenu Gminy Sulejów wpisanych do rejestru zabytków nie stanowiących własności Gminy, stanowiącego załącznik do wskazanej powyżej uchwały nr XXVIII/204/2005 z dnia 31 sierpnia 2005 roku. Do wniosku dołączono pozwolenie Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków nr WUOZ-PT-B.5144.24.2017.AWR z dnia 18 kwietnia 2017 roku, z którego wynikał termin ważności pozwolenia do dnia 31 grudnia 2019 roku. Stwierdzono, że wniosek został złożony z naruszeniem terminu wskazanego w §13 ww. Regulaminu, który brzmi cyt. „*Określa się następujący termin składania wniosków – do 31 sierpnia 2005 roku lub do dnia 30 września roku poprzedzającego przeprowadzenie prac*”.

Kontrolujący stwierdzili, że brak złożonego przez wnioskodawcę oświadczenia o sytuacji finansowej spowodował, że Burmistrz Sulejowa nie mógł dokonać rozpatrzenia wniosku zgodnie z §12 wskazanego powyżej Regulaminu. Ze wskazanego przepisu wynika, że przy rozpatrywaniu wniosków Burmistrz Sulejowa uwzględnia następujące kryteria, m.in. sytuację finansową i majątkową wnioskodawcy.

W dniu 28 listopada 2018 roku podpisano umowę pomiędzy Gminą Sulejów reprezentowaną przez Burmistrza Sulejowa przy kontrasygnacie Skarbnika – Michała Kieszkowskiego a Parafią Rzymsko-Katolicką św. Tomasza Kantuaryjskiego reprezentowaną przez proboszcza parafii. Umowa zawierała następujące elementy:

- szczegółowy opis zadania i termin jego wykonania do dnia 22 grudnia 2018 roku,
- wysokość dotacji – 15.000,00 zł,
- tryb kontroli wykonania zadania,
- sposób rozliczenia udzielonej dotacji i zasady zwrotu niewykorzystanej dotacji (do dnia 31 grudnia 2018 roku).

W umowie nie zawarto wszystkich elementów wymaganych w §16 wskazanego powyżej Regulaminu w sprawie zasad, trybu postępowania, udzielania i rozliczenia dotacji celowej na prace konserwatorskie, tzn.:

- trybu płatności dotacji – w umowie nie określono w jakim terminie dotacja zostanie przekazana przez dotującego; należy zauważyć że w §15 Regulaminu wskazano, że środki finansowe przekazywane będą na podstawie zawartej umowy, w całości – po zakończeniu prac na wykonanie których została przyznana dotacja i przyjęciu rozliczenia; w związku z powyższym wskazany zapis powinien zostać przeniesiony do zawartej umowy; - §16 pkt. 2 Regulaminu,
- nieprawidłowo wskazano termin zwrotu niewykorzystanej dotacji (realizacja do 22 grudnia 2018 roku, a zwrot dotacji do 31 grudnia 2018 roku) - §16 pkt 4 Regulaminu.

Należy tutaj zauważyć, że dotacje przyznawane na podstawie art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2067 ze zm.) są dotacjami celowymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i podlegają – określonym w tej ustawie – wymaganiom prawnym charakterystycznym dla dotacji w zakresie swobody przyznawania i wypłaty dotacji oraz w zakresie szczególnych zasad zwrotu dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Stwierdzono, że w umowie nie wskazano terminu wykorzystania dotacji, a jedynie wskazano termin realizacji zadania. Z treści art. 250 ustawy o finansach publicznych wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa

międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności:

- 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazane środki dotacji,
- 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
- 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale.

Termin zwrotu dotacji został określony w zawartej umowie niezgodnie z art. 251 ust. 3 w zw. z ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanych przepisów wynika, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, a w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. W związku z powyższym biorąc pod uwagę wskazany termin realizacji zadania do dnia 22 grudnia 2018 roku, to termin zwrotu niewykorzystanej dotacji powinien zostać ustalony na dzień 6 stycznia 2019 roku.

- w umowie nie zawarto zapisu obowiązku wykonania i uzgodnienia z Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków projektu prac remontowych - §16 pkt 5 Regulaminu;

- do umowy nie dołączono formularza sprawozdania z wykonania zadania; w umowie w §6 pkt 1 nałożono na zleceniobiorcę obowiązek do przedłożenia sprawozdania z wykonania zadania w terminie do 31 grudnia 2018 roku - §16 pkt 6 Regulaminu.

W §6 pkt 2 wskazano, że do sprawozdania należy załączyć spis wszystkich faktur, które zostały opłacone w całości lub części ze środków pochodzących z dotacji. Spis powinien zawierać: nr rachunku/faktury, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części pokryta została ona z dotacji oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi. Według §6 pkt 3 każda z faktur/rachunków opłaconych z otrzymanej dotacji powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią Zleceniobiorcy oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupiono towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Zleceniobiorcy.

Kontrolującym przedstawiono kosztorys powykonawczy prac konserwatorskich sporządzony w dniu 30 listopada 2018 roku i zatwierdzony przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w dniu 17 grudnia 2018 roku; na kosztorysie tym brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Do kosztorysu dołączono zestawienie finansowe wykonanych prac wraz ze wskazaniem poszczególnych elementów oraz cztery faktury dokumentujące poniesione wydatki wraz z potwierdzeniami dokonania płatności. Stwierdzono, że faktury zostały opisane na okoliczność skorzystania z dotacji Urzędu Miasta i Gminy Sulejów, środków własnych lub dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego przez Proboszcza Parafii.

Kwota dotacji została przekazana 30 listopada 2018 roku.

Kontrolującym nie przedstawiono sprawozdania z wykonania zadania, co stanowiło naruszenie §6 pkt 1 umowy z dnia 28 listopada 2018 roku.

Kontrolującym przedstawiono wniosek Sławomira Rybaka – byłego Kierownika Referatu Promocji, Kultury, Turystyki i Sportu z dnia 11 lutego 2019 roku, z którego wynika, że

dotację w wysokości 15.000 zł przyznaną w 2018 roku dla Parafii Rzymsko-Katolickiej św. Tomasza Kantuaryjskiego należy uznać za wykorzystaną i rozliczoną zgodnie z umową. Na wniosku znajduje się podpis Burmistrza – Wojciecha Ostrowskiego z adnotacją „uznaje”.

Akta kontroli, str. 293-336. (Kserokopia: uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie nr XXVIII/204/2005 z dnia 31 sierpnia 2005 roku, wniosku z dnia 27 listopada 2008 roku, umowy z dnia 28 listopada 2018 roku, kosztorysu powykonawczego wraz z załącznikami, polecenia przelewu z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie przekazania kwoty 15.000,00 zł wraz z wnioskiem o przekazania dotacji oraz wniosku o uznaniu dotacji za wykorzystaną i rozliczoną).

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

Prowadzenie ewidencji niepublicznych jednostek oświatowych z terenu Gminy Sulejów, a także naliczanie, rozliczanie i kontrolowanie udzielanych im dotacji, a także prowadzenie rozliczeń z innymi gminami w zakresie zwrotu kosztów dotacji udzielonych na ucznia wychowania przedszkolnego powierzono jednostce organizacyjnej – Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych, których dyrektorem jest Bartłomiej Pacan.

Według zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok, plan i wykonanie wydatków w dziale 801 oświata i wychowanie w §2540 dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty, wynosiło odpowiednio:

Rozdział	Plan	wykonanie
80101	559.260,00	559.234,15
80103	59.490,00	58.774,59
80104	1.017.610,00	1.013.962,12

W dniu 25 maja 2017 roku Rada Miejska w Sulejowie podjęła uchwałę nr XL/325/2017 w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, szkół podstawowych oraz niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sulejów przez inne niż Gmina Sulejów osoby prawne lub fizyczne oraz tryb i zakres kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania. Z uchwały wynikało, że Gmina przyjęła stawkę dotacji w wysokości 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości 100% kwoty przewidzianej na takiego niepełnosprawnego ucznia przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę Sulejów. Szkoły podstawowe otrzymują na każdego ucznia z budżetu Gminy Sulejów dotację w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół danego typu i rodzaju, nie niższej jednak niż 100% kwoty przewidzianej na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Gminę Sulejów. Z uchwały wynikało, że dotacja udzielana jest na każdego ucznia wykazanego w informacji miesięcznej o aktualnej liczbie uczniów składanej przez organ prowadzący w terminie do 10 dnia każdego miesiąca według stanu na pierwszy dzień każdego miesiąca, a jeżeli ten pierwszy dzień miesiąca jest dniem wolnym od pracy, to według stanu na pierwszy dzień roboczy danego miesiąca. Pisemne półroczne i roczne rozliczenie z otrzymanej części dotacji powinno zostać przekazane Burmistrzowi Sulejowa do dnia 15 lipca roku bieżącego i 15 stycznia roku następnego. W uchwale wskazano wzory druków: wniosku o dotację, informacji

miesięcznej o liczbie uczniów, danych o liczbie uczniów i otrzymanej dotacji, rozliczenia kwoty wykorzystanej dotacji oraz szczegółowe zestawienie wydatków według dokumentacji księgowej. W uchwale wskazano, że organowi dotującemu przysługuje prawo kontroli prawidłowości pobrania dotacji, w tym, faktycznej liczby uczniów dotowanego podmiotu oraz prawidłowości wykorzystania dotacji w zakresie pokrywania wydatków na kształcenie, wychowanie i opiekę. W uchwale wskazano ponadto sposób i przebieg kontroli. Wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa oraz Dyrektorowi Biura Jednostek Oświatowych w Sulejowie. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 czerwca 2017 roku, pod poz. 2817.

W dniu 25 listopada 2019 roku Rada Miejska w Sulejowie **uchwałą nr XV/165/2019 ustaliła tryb udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, szkół podstawowych oraz niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sulejów przez inne niż Gmina Sulejów osoby prawne lub fizyczne oraz tryb i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania**. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 24 grudnia 2019 roku, pod poz. 7288. Stwierdzono, że w podstawie prawnej powyższej uchwały wskazano art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 15, 17 ust. 1 i 3 oraz art. 19 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych. Należy zauważyć, że art. 38 ustawy o samorządzie gminnym nie posiada ust. 1 i ust. 2, a ponadto jego treść odnosi się do odrębności ustroju gmin, które wykonują zadania o charakterze szczególnym – dotyczy on w szczególności gmin uzdrowiskowych. Powyższe wskazuje, że powyższy artykuł został wskazany nieprawidłowo w podstawie prawnej dotyczącej powyższej uchwały. W podstawie prawnej brak jest natomiast wskazania art. 38 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, który dotyczy ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu przeprowadzania kontroli. Z powyższego przepisu wynika, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, oraz **tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania**, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o których mowa w art. 34 ust. 2, oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji. Zatem organ stanowiący nie posiadał uprawnienia do określenia zakresu kontroli prawidłowości. Zgodnie z wyrokiem NSA II GSK 261/14 (lex 1774971) **przez oznaczenie zakresu kontroli należy rozumieć wskazanie jej granic, rozmiaru, wskazanie elementów poddanych kontroli**. Z §12 w zw. z §13 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, szkół podstawowych oraz niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sulejów przez inne niż Gmina Sulejów osoby prawne lub fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania wynika, że **upoważnienie pracownicy Urzędu Miejskiego w Sulejowie mogą dokonywać kontroli prawidłowości pobrania dotacji**, w tym faktycznej liczby uczniów dotowanego podmiotu oraz prawidłowości wykorzystania dotacji w zakresie pokrywania wydatków na kształcenie, wychowanie i opiekę, w tym kształcenia specjalnego i profilaktykę społeczną przez podmioty wskazane w pkt. 5-7 (niepubliczne szkoły podstawowe i niepubliczne przedszkola), **a kontrola ta obejmuje:**

- 1) zgodność danych wykazywanych we wniosku o udzielenie dotacji, w miesięcznej informacji o liczbie uczniów i w rozliczeniach dotacji – na**

**podstawie dokumentacji przebiegu nauczania, ilości dowodów wpłat
czesnego lub dokumentów zwalniających z tej opłaty i umów o nauczanie
uczniów,**

- 2) **prawidłowość wykorzystania dotacji zgodnie z przeznaczeniem, o którym
mowa w art. 35 ust, 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – na
podstawie dokumentacji finansowo-księgowej.**

Zatem uchwała wskazuje zakres kontroli, do którego są uprawnieni pracownicy Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Ponadto w §13 pkt 8 uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie nr XV/165/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku wynika, że **na dowodach księgowych sfinansowanych z dotacji dla jednostki dotowanej umieszcza się trwały opis określający nazwę jednostki i kwotę, na którą wydatek został sfinansowany z dotacji budżetu Gminy Sulejów.** W zakresie obowiązku wprowadzonego w aktach prawa miejscowego zamieszczania na dowodach księgowych określonych opisów informujących o sfinansowaniu wydatków ze środków dotacji w orzecznictwie brak jednolitego poglądu. W orzecznictwie prezentowane są zarówno poglądy, że nałożenie obowiązku opisywania faktur i rachunków określoną treścią nie mieści się w ustawowym upoważnieniu do szczegółowego określenia trybu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji (wyroki: Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 31 stycznia 2019 roku III SA/Wr 559/18 LEX nr 2629556, Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 28 listopada 2012 roku sygn. akt II GSK 1759/11, z dnia 12 grudnia 2013 r. sygnatura akt II GSK 1482/12, z dnia 20 grudnia 2016 r. sygnatura akt II GSK 1240/15). Prezentowane jest też stanowisko, że obowiązek taki mieści się w granicach upoważnienia ustawowego np. w wyroku Naczelnego Sadu Administracyjnego z dnia 10 marca 2015 r., sygn. akt II GSK 261/14. Z wyroku Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego we Wrocławiu z dnia 31 stycznia 2019 roku III SA/Wr 559/18 wynika, że ustalając tryb rozliczania (nie tryb i zakres kontroli) dotacji organ nie jest - w ramach kompetencji z art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych - upoważniony do nakładania na podmiot dotowany obowiązku "wzbogacania" dokumentów źródłowych dotyczących wydatków pokrytych z dotacji żądanym przez dotującego opisem, pieczęcią i podpisem. Użyte w art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych określenie "tryb udzielania i rozliczania dotacji" należy odnosić do czynności o charakterze materialno-technicznym z zakresu księgowości i rachunkowości. Tryb rozliczania oznacza zwłaszcza zasady i terminy zgłaszania korekty danych stanowiących podstawę naliczenia dotacji oraz sprawozdawczości dla organu dotującego. W tak rozumianym upoważnieniu nie mieści się ustanawianie obowiązku opatrywania pieczęcią, podpisem i opisem o określonej treści faktur (rachunków). Taką ingerencję organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego w sposób opisu (dekretacji) dokumentów źródłowych zdaniem sądu należy uznać za pozbawioną podstaw prawnych. Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu w orzeczeniu z dnia 31 stycznia 2019 roku III SA/Wr 559/18 stwierdził, że żądanie opisywania dokumentów w określony sposób byłoby uzasadnione w procesie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji.

Niezależnie od powyższego, zauważyć należy, że zawarte w §2 uchwały wskazanie dotyczące utraty mocy obowiązującej wymienionej w nim uchwały (nr XL/325/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, szkół podstawowych oraz niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sulejów przez inne niż Gmina Sulejów osoby prawne lub fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystywania) jest zbędne, bowiem wymieniona uchwała wygasła wraz ze zmianą podstawy prawnej upoważniającej Radę do wydania tego aktu, tj. z dniem 31 grudnia 2017 roku. Zgodnie z §32 w związku z §143 załącznika do rozporządzenia Prezesa Rady

Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej” (Dz.U. z 2016 r. poz. 283), jeżeli uchyla się ustawę, na podstawie której wydano akt wykonawczy, albo uchyla się przepis ustawy upoważniający do wydania aktu wykonawczego, przyjmuje się, że taki akt wykonawczy traci moc obowiązującą odpowiednio z dniem wejścia w życie ustawy uchylającej albo z dniem wejścia w życie przepisu uchylającego upoważnienie do wydania tego aktu.

W uchwale Rady Miejskiej w Sulejowie określono wzory dokumentów składanych przez osoby prowadzące niepubliczne oddziały przedszkolne zorganizowane w szkołach, szkołach podstawowych oraz niepublicznych przedszkolach prowadzonych na terenie Gminy Sulejów przez inne niż Gmina Sulejów osoby prawne lub fizyczne.

Stwierdzono, że na stronie BIP Biura Jednostek Oświatowych opublikowano w dniu 9 kwietnia i 9 listopada 2018 roku informację o wysokości dotacji miesięcznej na dziecko w Gminie Sulejów w 2018 roku, co stanowiło naruszenie art. 46 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity z 2020 roku, Dz. U. poz. 17). Z treści wskazanego przepisu wynika, że w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza informację o: 1) podstawowej kwocie dotacji, o której mowa w art. 12, oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 44 ust. 1, 2) statystycznej liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizacji dokonywanej na podstawie art. 11 ust. 2.

Niepubliczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich w Klementynowie (art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych)

Procedura udzielania i rozliczania dotacji dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Klementynowie realizowana była m.in. na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie nr XL/325/2017 z dnia 25 maja 2017 roku w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Sulejów dla oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, szkół podstawowych oraz niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Sulejów przez inne niż Gmina Sulejów osoby prawne lub fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania. Wskazana ustawa podjęta została na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 i art. 40 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty. Powołane art. 80 ust. 4 i art. 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty zostały uchylone przez art. 80 pkt 16 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i utraciły moc z dniem 1 stycznia 2018 roku.

Rada Miejska w Sulejowie powinna podjąć uchwałę ustalającą tryb udzielania i rozliczania dotacji na podstawie art. 38 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wskazany przepis stanowi, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala tryb udzielania i rozliczania dotacji, o których mowa w art. 15-21, art. 25, art. 26, art. 28-31a i art. 32, oraz tryb przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania, w tym zakres danych, które powinny być zawarte we wniosku o udzielenie dotacji i w rozliczeniu jej wykorzystania, termin przekazania informacji o liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, o

których mowa w art. 34 ust. 2 oraz termin i sposób rozliczenia wykorzystania dotacji.

W 2018 roku jednostka kontrolowana udzieliła jednej dotacji podmiotowej na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – dotacji udzielono Niepublicznej Szkole Podstawowej Stowarzyszenie Przyjaciół Katolickich w Klementynowie w kwocie 559.234,15 zł (szkole przyznano w 2018 roku dotację w kwocie 618.008,74 zł, w tym 58.774,59 zł stanowiła dotacja dla oddziału przedszkolnego. Dotacja dla oddziału przedszkolnego nie została objęta kontrolą).

Kontrolującym przedłożono zaświadczenie o dokonaniu wpisu do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, z którego wynika, że Burmistrz Gminy Sulejów wpisał z dniem 27 sierpnia 2012 roku do ewidencji szkół i placówek niepublicznych – niepubliczną szkołę podstawową z oddziałem przedszkolnym pod nazwą: Szkoła Podstawowa Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Klementynowie.

W dniu 29 września 2017 roku Niepubliczna Szkoła Podstawowa Stowarzyszenie Przyjaciół Szkół Katolickich złożyła w Urzędzie Miejskim w Sulejowie wniosek o udzielenie dotacji na rok 2018. We wniosku wskazano planowaną liczbę uczniów na 55 (w tym: jeden uczeń z niepełnosprawnością umysłową w stopniu lekkim – waga P4, jeden uczeń słabosłyszący – waga P6). We wniosku wskazano uczniów według wag: p1 – 55 osób, p3 – 55 osób, p34 – 19 osób, p56 – 55 osób, p4 – 1 osoba, p6 – 1 osoba.

Dane w zakresie daty składania przez ww. szkołę informacji o liczbie uczniów oraz wysokości miesięcznej transzy dotacji i terminach jej przekazania do wnioskującego zawiera poniższa tabela:

Dotacja za miesiąc	Data złożenia informacji o faktycznej liczbie uczniów	Liczba uczniów uwzględniona do wyliczenia transzy dotacji (w tym niepełnosprawne)	Przekazana kwota (w zł) dotacji dla szkoły (w tym Dział 801 Rozdział 80101 § 2540)	Data przekazania dotacji
1	2	3	4	6
Styczeń	05.01.2018 r.	50 (2)	50.550,94 (46.115,58)	30.01.2018 r.
Luty	07.02.2018 r.	50 (2)	51.102,62 (46.115,58)	15.02.2018 r.
Marzec	08.03.2018 r.	50 (2)	51.309,24 (46.582,68)	19.03.2018 r.
Kwiecień	05.04.2018 r.	50 (2)	51.309,24 (46.582,68)	16.04.2018 r.
Maj	07.05.2018 r.	50 (2)	51.309,24 (46.582,68)	15.05.2018 r.
Czerwiec	04.06.2018 r.	50 (2)	51.309,24 (46.582,68)	21.06.2018 r.
Lipiec	04.07.2018 r.	50 (2)	51.309,24 (46.582,68)	16.07.2018 r.
Sierpień	06.08.2018 r.	50 (2)	51.309,24 (46.582,68)	23.08.2018 r.
Wrzesień	10.09.2018 r.	57 (3)	53.934,37 (48.616,99)	21.09.2018 r.
Październik	10.10.2018 r.	54 (3)	52.500,25 (46.296,64)	25.10.2018 r.
Listopad	07.11.2018 r.	54 (3)	51.032,56 (46.296,64)	16.11.2018 r.
Grudzień	05.12.2018 r.	54 (3)	51.032,56 (46.296,64)	13.12.2018 r.
OGÓLEM:				

Stwierdzono, że transze dotacji w 2018 roku zostały wypłacone w terminach określonych w art. 34 ust. 1 z uwzględnieniem art. 96 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

Dotacja dla szkoły podstawowej i oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej wysyłane były na rachunek bankowy szkoły jednym przelewem. **Kontrolujący ustalili, że w miesiącach styczeń – sierpień 2018 roku dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej części dotacji. Dotacja wyliczona na ucznia z autyzmem oddziału przedszkolnego została zaklasyfikowana w dziale 801, a winna być zakwalifikowana w dziale 803. Powyższe spowodowało zawyżenie wydatków wykonanych z tytułu udzielonej dotacji wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku w dziale 801 o kwotę 36.058,74. O wskazaną kwotę zaniżono wydatki wykonane w dziale 803.**

Do każdej informacji o aktualnej liczbie uczniów, kontrolującym przedstawiono metodologię wyliczenia dotacji podmiotowej sporządzoną przez Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych Bartłomieja Pacana. Według wskazanych informacji dotacja dla ucznia wyliczana była następująco:

1) za miesiące styczeń-luty 2018 roku:

Finansowy standard A	5 292,7779	Dotacja na ucznia
Wskaźnik korygujący Di	1,0627223868	
Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	1	493,67
Ucz. szkół podst. wieś/miasto do 6 tys. m (P1)	0,4	197,47
Ucz. szkół podst. do 70 ucz. (P3)	0,18	84,38
Ucz. niedostosowani (P4)	1,4	656,23
Ucz. niepełnosprawni (P6)	3,6	1.687,43
Uczniowie klas i, II, III SP dla dzieci i młodz. (P34)	0,065	30,47
Zadania pozaszkolne gminne (P56)	0,001	0,50

2) za miesiące marzec-grudzień 2018 roku:

Finansowy standard A	5 409,1141	Dotacja na ucznia
Wskaźnik korygujący Di	1,0568077925	
Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	1	478,03
Ucz. szkół podst. wieś/miasto do 6 tys. m (P1)	0,4	199,66
Ucz. szkół podst. do 70 ucz. (P3)	0,20	95,28
Ucz. niedostosowani (P4)	1,4	666,92
Ucz. niepełnosprawni (P6)	3,6	1.714,92
Ucz. z naucz. ind. bez orzeczeń (P32)	1	476,37
Uczniowie klas i, II, III SP dla dzieci i młodz. (P40)	0,065	30,97
Zadania pozaszkolne gminne (P62)	0,001	0,48

Wskazaną w tabelach kwotę miesięczną mnożono razy faktyczną liczbę uczniów w danym miesiącu. Dla przykładu miesiąc wrzesień 2018 roku (w którym liczba uczniów

przedstawiała się następująco: klasy 1-8 – 57 uczniów, w tym klasa 1-3 – 14 uczniów, jeden uczeń z niepełnosprawnością o wadze P4, jeden uczeń z niepełnosprawnością o wadze P6, jeden uczeń z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń):

Finansowy standard A	5 409,1141	Dotacja na ucznia	Łącznie
Wskaźnik korygujący Di	1,0568077925		
Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież (Sa)	1	478,03	27.247,71 (478,03 x 57 uczniów)
Ucz. szkół podst. wieś/miasto do 6 tys. m (P1)	0,4	199,66	11.380,62 (199,66 x 57 uczniów)
Ucz. szkół podst. do 70 ucz. (P3)	0,20	95,28	5.430,96 (95,28 x 57 uczniów)
Ucz. niedostosowani (P4)	1,4	666,92	666,92 (666,92 x 1 uczeń)
Ucz. niepełnosprawni (P6)	3,6	1.714,92	3.429,94 (1.714,92 x 2 uczniów)
Ucz. z naucz. ind. bez orzeczeń (P32)	1	476,37	0,00
Uczniowie klas i, II, III SP dla dzieci i młodz. (P40)	0,065	30,97	433,58 (30,97 x 14 uczniów)
Zadania pozaszkolne gminne (P62)	0,001	0,48	27,36 (0,48 x 57 uczniów)

W związku z faktem, że dotacja na ucznia, dla poszczególnych wag, odbiegała od danych wynikających odpowiednio z metryczki na 2017 i metryczki na 2018 rok (przykładowo biorąc pod uwagę dane z metryczki za 2017 rok, dla uczniów statystycznych szkół publicznych/niepublicznych – młodzież – dotacja na ucznia winna wynieść – $5.292,779 (A) \times 1,0627223868 (Di) \times 1 (Sa) / 12$ miesięcy = 468,73 zł, a według kontrolowanej jednostki wynosiła 493,67 zł. Analogicznie biorąc pod uwagę dane z metryczki za 2018 rok dla uczniów statystycznych szkół publicznych/niepublicznych – młodzież – dotacja na ucznia winna wynieść – $5.409,1141 (A) \times 1,0568077925 (Di) \times 1 (Sa) / 12$ miesięcy = 476,37 zł, a według kontrolowanej jednostki wynosiła 478,03 zł) kontrolujący zwrócili się do Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie z prośbą o wyjaśnienie sposobu wyliczania kwot dotacji.

Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie Bartłomiej Pacan w wyjaśnieniach dotyczących wyliczeń kwot dotacji przypadającej na ucznia szkoły podstawowej wskazał następujący sposób wyliczenia: 1. Ucz. statyst. szkół publ./niepubl. – młodzież [2] (Sa): Kwota razem w zł z tytułu danej kategorii uczniów/faktyczna liczba dzieci z danej kategorii uczniów wykazane w SIO na dzień 31.09.2017 / liczbę miesięcy dotacji w zaokrągleniu w górę do 2 miejsc po przecinku czyli: $8.449.540,78 \text{ zł} / 1773 / 12 = 478,03 \text{ zł}$, 2. Ucz. szk. podst. wieś/miasto do 5 tys. m. (P1): Kwota razem w zł z tytułu danej kategorii uczniów/faktyczna liczba dzieci z danej kategorii uczniów wykazana w SIO na dzień 31.09.2017 / liczbę miesięcy dotacji w zaokrągleniu w górę do 2 miejsc po przecinku czyli $1.770.536,86 \text{ zł} / 739 / 12 = 199,86 \text{ zł}$. Podobne wyliczenia zostały wykonane dla pozostałych kategorii uczniów zgodnie z metryczką subwencji oświatowej.

Wyjaśnienia dotyczące wyliczeń kwot dotacji przypadającej na ucznia szkoły podstawowej złożone przez Bartłomieja Pacana Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie Bartłomiej Pacan złożył również wyjaśnienia dotyczące wyliczenia kwot dotacji przypadającej na ucznia w miesiącach styczniu i lutym 2018 roku: W miesiącu styczniu i lutym do wyliczeń kwot dotacji na ucznia szkoły podstawowej brano pod uwagę dane z 2017 roku z uwagi na

brak metryczki dotyczącej podziału subwencji oświatowej. W 2017 roku proces wyliczenia odbywał się inaczej niż w 2018 roku ponieważ subwencja oświatowa była dzielona pomiędzy oddziały szkoły podstawowej i oddziały gimnazjalne. Dla Szkoły Podstawowej w Klementynowie obliczenia wyglądały w następujący sposób: 1. Ucz. statys. szkół publ./niepubl. – młodzież [2] (Sa): Liczba uczniów w szkole w miesiącu marcu 2017 roku (43) powiększona o zwiększenia wynikające z „Wykazu szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” (5,32%) = 45,2876. Tak otrzymaną liczbę dzieci w placówce mnożymy przez finansowy standard A oraz wskaźnik korygujący Di i dzielimy na 12 miesięcy w roku i dzielimy na każde dziecko w placówce, czyli: $45,2876 \times 5292,7779 \times 1,0627223868 / 12 / 43 = 493,67$.

Wyjaśnienia dotyczące wyliczeń kwot dotacji przypadającej na ucznia szkoły podstawowej za miesiące styczeń i luty 2018 roku złożone przez Bartłomieja Pacana Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Wyliczenie dotacji na ucznia szkoły podstawowej w oparciu o faktyczną liczbę dzieci z danej kategorii uczniów wykazaną w SIO na dzień 30.09.2017 r. jest sprzeczne z art. 26 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Wskazany akt prawny stanowi, że niepubliczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. Zatem do wyliczenia należy wziąć wyłącznie dane wynikające z metryczki. Przykładowo dla ucznia II klasy szkoły podstawowej w mieście/wsi poniżej 5 tys. mieszkańców bez orzeczonego stopnia niepełnosprawności wyliczenie dokonane w styczniu 2018 roku powinno wyglądać następująco: $A \times Di \times (P1 + P3 + P34 + P56) / 12$ miesięcy.

Kontrolowana jednostka dla wyliczenia dotacji za styczeń i luty 2018 roku posługiwała się finansowym standardem A i wskaźnikiem korygującym Di wynikającym z metryczki za 2017 roku. Od marca do grudnia stosowano finansowy standard A i wskaźnik korygujący Di określony w metryczce za 2018 rok. Powyższe było sprzeczne z zasadami udzielania dotacji określonymi w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych. Zgodnie z art. 43 wskazanego aktu prawnego: 1. kwota dotacji, o której mowa w art. 15-51, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41 ulega aktualizacji: 1) w wyniku aktualizacji podstawowej kwoty dotacji, o której mowa w art. 12 i art. 13, dokonanej na podstawie art. 44 ust. 1, 2) w wyniku zmiany kwot przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, dokonanej na podstawie art. 45, 3) w wyniku zmiany wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 i 2, dokonanej na podstawie art. 14 ust. 8, 4) w szczególnie uzasadnionych przypadkach. 2. Aktualizacji kwoty dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, dokonuje się: 1) w miesiącu roku budżetowego następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy, zwany dalej miesiącem pierwszej aktualizacji – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1-3; 2) w październiku roku budżetowego – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 1, 3) w dowolnym miesiącu roku budżetowego – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 1 pkt 4., 3. Zaktualizowana kwota dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, obowiązuje od: 1) pierwszego dnia miesiąca następującego po

miesiącu pierwszej aktualizacji – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 1; 2) pierwszego dnia listopada roku budżetowego – w przypadku aktualizacji, o której mowa w ust. 2 pkt 2, 3) pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu aktualizacji – w przypadku aktualizacji o której mowa w ust. 2 pkt 3., 4. Jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, uległa zmianie, suma kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikowanego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, według stanu na pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, a sumą części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji. W przypadku wyrównania kwot dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30, art. 31 ust. 1, art. 40 i art. 41, zgodnie z ust. 4, średnia arytmetyczna kolejnych przekazywanych części dotacji odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego, począwszy od pierwszego dnia obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji, może zwiększyć się maksymalnie o 50% albo zmniejszyć się maksymalnie o 25% średniej arytmetycznej części dotacji przekazanych odpowiednio na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju, ucznia, wychowanka, uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchacza kwalifikacyjnego kursu zawodowego od początku roku budżetowego do dnia poprzedzającego pierwszy dzień obowiązywania zaktualizowanej kwoty dotacji.

Natomiast w myśl art. 45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych jeżeli ustawa budżetowa na rok budżetowy została ogłoszona po dniu 1 grudnia roku bazowego, wysokość dotacji, o której mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz art. 31 ust. 1, w zakresie kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej samorządu terytorialnego, ustala się: 1) w okresie do ostatniego dnia miesiąca pierwszej aktualizacji – z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku bazowym, 2) w okresie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji – z uwzględnieniem kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym.

Wobec opublikowania ustawy budżetowej na 2018 rok w dniu 1 lutego 2018 roku (Dz.U. z 2018 r., poz. 291), zgodnie z art. 43 ust. 2 ww. ustawy, aktualizacji kwoty dotacji dla niepublicznej szkoły podstawowej, należało dokonać w miesiącu kwietniu 2018 roku, tj. w miesiącu budżetowym następującym po miesiącu, w którym upłynęło 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej na rok budżetowy. Zaktualizowana kwota dotacji, stosownie do art. 43 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, powinna obowiązywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu pierwszej aktualizacji tj. od miesiąca maja 2018 roku. Aktualizacja powinna zostać przeprowadzona na

zasadach określonych w art. 43 ust. 4 z uwzględnieniem zapisów art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych. Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że dotacja dla Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Klementynowie, została udzielona, w 2018 roku, bez zachowania procedur określonych w ustawie o finansowaniu zadań oświatowych.

Rozliczenie dotacji za rok 2018 zostało złożone w dniu 10 stycznia 2019 roku. W dniu 9 lipca 2019 roku przeprowadzono kontrolę wykorzystania udzielonej dotacji podmiotowej dla Szkoły Podstawowej Stowarzyszenia Przyjaciół Szkół Katolickich w Klementynowie za rok 2018. Z przedstawionego kontrolującym protokołu z przeprowadzonej kontroli wynika, że nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystanej dotacji.

AKTA KONTROLI str.337-447, (Zaświadczenie nr 1/2012 z dnia 27.08.2012 r. o wpisie szkoły do ewidencji szkół i placówek, wniosek o udzielenie dotacji oświatowej na 2018 roku, informacje miesięczne o aktualnej liczbie uczniów wraz z metodologią wyliczenia dotacji za poszczególne miesiące 2018 roku, rozliczenie kwoty wykorzystanej dotacji za 2018 rok, protokół z przeprowadzonej kontroli wykorzystania dotacji, polecenia przelewów dokumentujące wypłatę dotacji w poszczególnych miesiącach 2018 roku).

5. WYDATKI OSOBOWE

4.1.Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 2.877.260,35 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 201.322,07 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2019 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.553.446,56 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 225.933,05 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2018 roku	Na dzień 30.06.2019 roku
na czas nieokreślony	53	50
Pełny etat	49	46
3/4 etatu	1	0
1/2 etatu	2	3
1/4 etatu	0	0
2/5 etatu	1	1
na czas określony	4	6
w ramach robót publicznych	2	3
inne	2	3
Inne formy – po stażu	4	0
Razem	61	56

Stwierdzono, że zakresem obowiązków uprawnień i odpowiedzialności z dnia 2 kwietnia 2019 roku (wcześniej z dnia 8 maja 2015 roku) Ilonie Zawiszy – Kierownikowi Referatu Ogólno-Organizacyjnego powierzono m.in. prowadzenie spraw osobowych, w tym m.in. akt osobowych pracowników, a prowadzenie kart wynagrodzeń oraz sporządzanie list płac powierzono na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 kwietnia 2019 roku Agnieszce Szymańskiej – inspektorowi.

Zarządzeniem nr 36/2012 z dnia 16 kwietnia 2012 roku Burmistrz Sulejowa wprowadził Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Regulamin ten został zmieniony zarządzeniem nr 5/2015 z dnia 15 stycznia 2015 roku. W regulaminie określono m.in. sposób i termin wypłaty wynagrodzeń.

Zarządzeniem nr 211/2017 z dnia 11 grudnia 2017 roku Burmistrz Sulejowa wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania i sposób wypłacania premii i nagród oraz warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego i specjalnego. Do regulaminu załącznikami są:

- Tabela minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1 Tabela A),
- Tabela stanowisk pracowniczych i kategorie zaszeregowania wskazujące minimalny i maksymalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1 Tabela B),
- Tworzenie funduszu nagród i przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie (załącznik nr 3),
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 4),
- Zasady przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie (załącznik nr 5).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie:

- 1) Wojciecha Ostrowskiego – Burmistrza,
- 2) Małgorzaty Just – Zastępcy Burmistrza od dnia 25 lutego 2019 roku,
- 3) Doroty Jankowskiej – Zastępcy Burmistrza do dnia 20 listopada 2018 roku,
- 4) Michała Kieszkowskiego – Skarbnika,
- 5) Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego,
- 6) Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat,
- 7) Sławomira Rybaka – Kierownika Referatu Promocji, Kultury, Turystyki i Sportu do dnia 31 marca 2019 roku, od 1 kwietnia 2019 roku - inspektora.

Z oświadczenia złożonego w dniu 4 listopada 2019 roku przez Ilonę Zawiszę – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego wynika, że przedłożone do kontroli teczki osobowe pracowników Urzędu były kompletne.

Oświadczenie Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego z dnia 4 listopada 2019 roku o kompletności teczek osobowych pracowników stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszerogowania, ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: specjalnego, funkcyjnego i stażowego dla wskazanych powyżej pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) Małgorzata Just - Zastępca Burmistrza Sulejowa

Pismem znak OR.2122.57 z dnia 25 lutego 2019 roku Burmistrz Sulejowa ustalił wynagrodzenie dla Zastępcy Burmistrza według następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze – 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.200,00 zł, dodatek specjalny – 1.200,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę zgodnie z udokumentowanym stażem pracy.

Ponadto pismem znak OR.2122.81.2019.IZ z dnia 29 kwietnia 2019 roku na podstawie art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych przyznał dodatek specjalny w wysokości 1.000,00 zł od dnia 1 kwietnia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych (nadzór nad obsługą projektu pn. „Budowa demonstracyjnych budynków pasywnych w Sulejowie – basenu przyszkolnego hali sportowej”).

2) Dorota Jankowska – Zastępca Burmistrza Sulejowa

Pismem znak OR.2122.6.2018.IZ z dnia 22 lutego 2018 roku Burmistrz Sulejowa ustalił wynagrodzenie dla Zastępcy Burmistrza według następujących składników: wynagrodzenie zasadnicze – 5.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.800,00 zł oraz dodatek za wieloletnią 20%, tj. 1.040,00 zł.

W dniu 29 czerwca 2018 roku Burmistrz Sulejowa zawarł Porozumienie zmieniające warunki umowy o pracę, które od dnia 1 lipca 2018 roku ustalono na następujące: wynagrodzenie zasadnicze – 4.200,00 zł, dodatek funkcyjny – 1.800,00 zł, dodatek specjalny – 1.200,00 zł oraz dodatek za wieloletnią pracę 20%, tj. 840,00 zł.

Kontrolujący stwierdzili, iż nieprawidłowym było przyznanie dodatku specjalnego wskazanym powyżej osobom - jako ciągłego składnika wynagrodzenia.

W dniu 4 listopada 2019 roku wyjaśnienie w sprawie dodatków specjalnych dla osób pełniących funkcję Zastępcy Burmistrza złożyła Ilona Zawisza – Kierownik Referatu Ogólno-organizacyjnego. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że cyt. „... W porozumieniu zmieniającym warunki umowy o pracę z dnia 29 czerwca 2018 r. Pani Doroty Jankowskiej – Z-cy Burmistrza Sulejowa zawarto postanowienia dotyczące wynagrodzenia. Pan Burmistrz przyznał Pani D. Jankowskiej dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków w wysokości 1.200,00 zł brutto miesięcznie. Został on wymieniony w porozumieniu zmieniającym z dnia 29.06.2019 r., co nie zmienia jednak jego charakteru. Wskazuje na to zastosowana nazwa „dodatek specjalny” oraz wysokość. Skutki przyznania i charakter dodatku specjalnego wynikają wprost z przepisów prawa powszechnie obowiązującego. Powyższe wskazuje na to, że świadczenie to, a w szczególności kwota zostały określone zgodnie z obowiązującymi przepisami – kwota nie przekroczyła 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika (art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych). Pan Burmistrz również pismem z dnia 25 luty 2019 r. przyznał Pani Małgorzacie Just – Z-cy Burmistrza Sulejowa dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków w wysokości 1.200,00 zł brutto miesięcznie”.

Wyjaśnienie z dnia 4 listopada 2019 roku Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Zauważyć należy, że zgodnie z [art. 36 ust. 5](#) ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 1260 ze zm.) –

pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Analogiczny zapis znalazł się w §10 ust. 1 oraz w załączniku nr 5 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie (wprowadzonym zarządzeniem nr 211/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 11 grudnia 2017 roku). Z zapisu znajdującego się w Regulaminie wynagradzania wynika, że pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może przyznać dodatek specjalny; dodatek może być przyznany na czas określony. Dodatek specjalny jest przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, a w szczególnie uzasadnionych przypadkach może być przyznany w wyższej wysokości.

Należy tutaj także zauważyć, iż ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. W żadnym przypadku nie może być stałym elementem wynagrodzenia. Analizując przepis ustawy o pracownikach samorządowych stwierdzić należy, że przesłanka powierzenia dodatkowych zadań także musi być związana z występowaniem cechy „okresowości”. Co prawda ustawa o pracownikach samorządowych nie precyzuje pojęcia okresowości ani nie wprowadza ograniczeń czasowych, to jednak powyższe ustalenia wskazują na ciągłe, a nie okresowe powierzenie określonych zadań, czego konsekwencją było nabranie przez dodatek specjalny charakteru stałego składnika wynagrodzenia. Biorąc pod uwagę wskazane wyżej unormowania dotyczące możliwości przyznania dodatku specjalnego wskazać należy, że dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wskazanie uzasadnienia przyznania dodatku. Ponadto zauważyć należy, że zgodnie z art. 36 ust. 3 dodatek specjalny stanowiący stały składnik wynagrodzenia przysługuje jedynie wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa. W katalogu wskazanych osób brak jest zastępcy burmistrza.

Analizując powyższe ustalenia wskazać należy na naruszenie art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych oraz własnych uregulowań dotyczących podstaw przyznawania dodatku specjalnego określonych w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

3) (...) ¹³⁶.

Stwierdzono, że wnioski w sprawie przyznania dodatków specjalnych z dnia 2 kwietnia 2019 roku i 10 września 2019 roku dotyczące m.in. kierowników referatów zostały powzięte niezgodnie z §3 Zasad przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie, stanowiących załącznik nr 5 do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Z powołanych uregulowań wynika, że dodatek dla Sekretarza Gminy przyznaje Burmistrz z własnej inicjatywy, a dodatek dla pozostałych pracowników Urzędu Miejskiego przyznaje Burmistrz na pisemny wniosek Sekretarza Gminy lub Zastępcy Burmistrza. W związku z powyższym oba wnioski w sprawie przyznania dodatków specjalnych zostały złożone przez osoby nieupoważnione.

¹³⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w III kwartale 2018 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wszyscy pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe i wypłata wynagrodzenia następowała przelewem. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na wskazane konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Agnieszkę Szymańską – inspektora. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone merytorycznie, a klasyfikacja i dekretacja wynikała z dokumentu sporządzonego do księgowania listy płac. Listy zostały sprawdzone pod względem rachunkowym oraz sprawdzone przez Skarbnika lub osobę upoważnioną i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza.

Sekretarz

Ustalono, że w Urzędzie Miejskim w Sulejowie od dnia 1 grudnia 2015 roku nie jest zatrudniony Sekretarz. Do dnia 30 listopada 2015 roku Sekretarzem był Karol Zawiślak. Stwierdzić należy, że zgodnie z treścią art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) w urzędzie gminy, starostwie powiatowym i urzędzie marszałkowskim tworzy się odpowiednio stanowisko sekretarza gminy, powiatu i województwa, zwanego dalej „sekretarzem”. W związku z powyższym w dniu 21 listopada 2019 roku zwrócono się z zapytaniem do Wojciecha Ostrowskiego - Burmistrza Sulejowa cyt. „o złożenie wyjaśnienia w związku z brakiem obsadzenia stanowiska Sekretarza Miasta w Sulejowie od dnia 1 grudnia 2015 roku oraz wskazanie podejmowanych czynności związanych z jego zatrudnieniem”. W dniu 25 listopada 2019 roku Wojciech Ostrowski – Burmistrz złożył wyjaśnienie o następującej treści cyt. „informuję, iż brak obsadzenia stanowiska Sekretarza Urzędu Miejskiego w Sulejowie wynika z faktu braku zgłaszania potencjalnych kandydatów na przedmiotowe stanowisko, których wiedza i kompetencje pozwalałyby objąć stanowisko Sekretarza. Jednocześnie Burmistrz Sulejowa rozważa w najbliższym czasie dalsze prowadzenie działań, które będą zmierzać do wyłonienia osoby na stanowisko Sekretarza Urzędu Miejskiego w Sulejowie, stosownie do art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych”.

Wyjaśnienie Wojciecha Ostrowskiego – Burmistrza z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie braku Sekretarza wraz z zapytaniem inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 21 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Stwierdzić należy, że Wojciech Ostrowski – Burmistrz nie odniósł się w złożonym wyjaśnieniu do części pytania kontrolujących dotyczącej wskazania podejmowanych czynności związanych z zatrudnieniem Sekretarza.

Zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 5 ust. 1a i 1b ustawy o pracownikach samorządowych nabór kandydatów na wolne stanowisko sekretarza przeprowadza się nie później niż w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska, a obsadzenie stanowiska sekretarza nie może nastąpić w drodze powierzenia obowiązków wynikającego z art. 21 wskazanej ustawy. Biorąc pod uwagę treść wskazanych przepisów stwierdzić należy, że **ogłoszenie naboru na stanowisko sekretarza powinno nastąpić w terminie do dnia 29 lutego 2016 roku, tj. w ciągu 3 miesięcy od zwolnienia stanowiska (30 listopada 2015 roku).** Kontrolujący ustalili, że w okresie od zwolnienia stanowiska Sekretarza odbyły się tylko dwa nabory ogłoszone odpowiednio w dniu 18 grudnia 2018 roku i 5 lutego 2019 roku.

W obu wskazanych przypadkach nabory zostały unieważnione przez Wojciecha Ostrowskiego - Burmistrza. Według Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Sulejowie w zakładce Nabory unieważnienia naborów zostały zamieszczone odpowiednio w dniu 4 stycznia 2019 roku i 1 marca 2019 roku. Treść brzmiała następująco:

- unieważnienie naboru z dnia 4 stycznia 2019 roku: „*Burmistrz Sulejowa unieważnia nabór na wolne stanowisko Sekretarza Gminy Sulejów, ogłoszonego w dniu 18 grudnia 2018 r. w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Sulejowie i na tablicy informacyjnej Urzędu*”,

- unieważnienie naboru z dnia 1 marca 2019 roku: „*Unieważniam nabór na wolne stanowisko urzędnicze – Sekretarz Gminy Sulejów w Urzędzie Miejskim w Sulejowie, ogłoszonego w dniu 5 lutego 2019 roku. Osoby, które złożyły dokumenty na w/w stanowisko pracy mogą je odebrać w Urzędzie Miejskim w Sulejowie ul. Konecka 42, wejście A, pok. Nr 7 w ciągu 7 dni od dnia opublikowania niniejszej informacji. Po tym terminie dokumenty zostaną komisyjnie zniszczone*”.

Unieważnienia naboru były sporządzone z naruszeniem art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, która nie przewiduje sytuacji unieważnienia naboru, a jedynie informację o wynikach naboru, z której powinno wynikać uzasadnienie dokonanego wyboru albo uzasadnienie nierozstrzygnięcia naboru na stanowisko. Zgodnie z treścią wskazanego przepisu - niezwłocznie po przeprowadzonym naborze informacja o wyniku naboru jest upowszechniana przez umieszczenie na tablicy informacyjnej w jednostce, w której był przeprowadzony nabór, oraz opublikowanie w Biuletynie przez okres co najmniej 3 miesiące. Informacja zawiera: 1) nazwę i adres jednostki, 2) określenie stanowisk, 3) imię i nazwisko wybranego kandydata oraz jego miejsce zamieszkania w rozumieniu przepisów Kodeksu cywilnego oraz 4) uzasadnienie dokonanego wyboru albo uzasadnienie nierozstrzygnięcia naboru na stanowisko. Analogiczne zapisy znalazły się w §14 ust. 1 i ust. 2 Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Sulejowie, wprowadzonego zarządzeniem nr 75/2005 Burmistrza Sulejowa z dnia 2 grudnia 2005 roku w sprawie Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Sulejowie. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniem nr 51/2009 Burmistrza Sulejowa z dnia 15 czerwca 2009 roku. Z treści wskazanych uregulowań wewnętrznych wynika, że informację o wynikach naboru upowszechnia się w terminie 14 dni od dnia zatrudnienia wybranego kandydata lub po zakończeniu procedury naboru, w przypadku, gdy w jego wyniku nie doszło do zatrudnienia żadnego kandydata. Informacja zawiera: a) nazwę i adres jednostki, b) określenie stanowiska urzędniczego na które ogłoszono nabór, c) imię i nazwisko kandydata oraz miejscowość jego zamieszkania oraz d) uzasadnienie dokonanego wyboru kandydata albo uzasadnienie nie zatrudniania żadnego kandydata. W załączniku nr 5 do powyższego Regulaminu zamieszczono Wzór informacji o wynikach naboru, a w załączniku nr 5a Informację o zakończeniu procedury naboru w związku niedokonaniem wyboru kandydata (lub niezgłoszeniem się żadnego kandydata). Kontrolujący ustalili, że **oba przedstawione Unieważnienia naboru nie były zgodne z załącznikiem 5 lub załącznikiem 5a do Regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Sulejowie.**

Zgodnie z §3 zarządzenia nr 75/2005 Burmistrza Sulejowa z dnia 2 grudnia 2005 roku to Wydział Ogólno – Organizacyjny Urzędu Miejskiego odpowiada za techniczną stronę wdrożenia i stosowania Regulaminu.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sulejowie od dnia 15 stycznia 2013 roku Wydziały Urzędu Miejskiego przekształciły się w Referaty Urzędu Miejskiego w Sulejowie i od tego dnia funkcjonuje Referat Ogólno-Organizacyjny odpowiedzialny za techniczną stronę wdrożenia i stosowania Regulaminu naboru na

wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Miejskim w Sulejowie. Zapisy dotyczące przygotowywania dokumentacji związanej z naborem na wolne stanowiska przez Referat Ogólno-Organizacyjny znalazły się także w obecnie obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza nr 50/2019 z dnia 28 marca 2019 roku oraz w poprzednio obowiązującym wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza 45/2015 z dnia 27 marca 2015 roku (wraz ze zmianami).

Wypłata ryczałtów samochodowych

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów samochodowych w 2018 roku dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie: Doroty Jankowskiej – Z-cy Burmistrza, Michała Kieszkowskiego – Skarbnika, Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego oraz Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat.

Z oświadczeń złożonych przez poszczególnych pracowników w zakresie korzystania z samochodu służbowego w 2018 roku, wynika, że:

- Michał Kieszkowski – Skarbnik mając wypłacany ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych nie korzystał z samochodu służbowego w roku 2018,

- Katarzyna Wieczorek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat mając wypłacany ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych nie korzystała z samochodu służbowego w roku 2018,

- Ilona Zawisza – Kierownik Referatu Ogólno-Organizacyjnego: oświadczyła, że w dniu 11 lipca 2018 roku na polecenie Burmistrza pojechała samochodem służbowym z p. (...) ¹³⁸ (kierowcą tutejszego Urzędu) i z Panią (...) ¹³⁹ do MOPS w Sulejowie, ponieważ jej samochód był zablokowany przez inne pojazdy na parkingu tutejszego Urzędu a sprawa była bardzo pilna; w pozostałe dni nie korzystała z samochodu służbowego w 2018 roku,

- w zakresie używania auta służbowego przez Dorotę Jankowską – była Zastępcą Burmistrza oświadczenie złożył (...) ¹⁴⁰ – kierowca: na podstawie kart pojazdu ustalono, że Pani Dorota Jankowska korzystała z przejazdów autem służbowym w 2018 roku w dniach: 17 maja (Sulejów-Opoczno), 22 maja (teren Gminy Sulejów), 29 maja (teren Gminy Sulejów), 1 czerwca (Sulejów – Piotrków Trybunalski), 5 czerwca (teren Gminy Sulejów), 6 czerwca (teren Gminy Sulejów), 20 czerwca (Sulejów-Piotrków Trybunalski), 28 czerwca (Sulejów – Piotrków Trybunalski), 8 sierpnia (Sulejów - Piotrków Trybunalski) i 9 sierpnia (Sulejów – Piotrków Trybunalski).

¹³⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹³⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Oświadczenia pracowników w zakresie korzystania w 2018 roku z samochodu służbowego stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., nr 27 poz. 271 ze zm.).

Ustalono, że:

- z powyżej wskazanymi osobami Burmistrz Sulejowa zawarł umowy w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych i wyznaczył miesięczny limit w jazdach lokalnych wynoszący 300 km,
- pracownicy składali comiesięczne oświadczenia o wykorzystywaniu do celów służbowych prywatnych samochodów; zgodnie z §4 ust. 1 wskazanego rozporządzenia oświadczenia te zawierały: dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny), określenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych;
- kwoty ustalonego ryczałtu pomniejsze były o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych zgodnie z §4 ust. 2 wskazanego powyżej rozporządzenia; nieobecności zostały zweryfikowane z listami obecności pracowników w poszczególnych miesiącach 2018 roku;
- stwierdzono, że Zastępca Burmistrza – Dorota Jankowska: w miesiącu maju pomniejszyła kwotę należnego ryczałtu samochodowego jedynie za 2 dni przebywania na urlopie wypoczynkowym, a w miesiącu czerwcu 2018 roku nie dokonała żadnego pomniejszenia należnego ryczałtu samochodowego. Biorąc pod uwagę treść wskazanego powyżej oświadczenia złożonego w oparciu o karty pojazdu auta służbowego ryczałt samochodowy należny za miesiąc maj i czerwiec powinien zostać pomniejszony o liczbę dni korzystania z auta służbowego do jazd lokalnych, tj. o 2 dni w każdym ze wskazanym miesiącu – 22 i 29 maja oraz 5 i 6 czerwca (o 22,80 zł – 2 dni x 11,40 zł, tj. 1/22 z 250,74 zł);
- wypłata ryczałtów samochodowych następowała przelewem na wskazane przez pracowników rachunki bankowe na podstawie list płac.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłacania ryczałtów samochodowych dla wskazanych powyżej pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Wynagrodzenie Burmistrza od 1 lipca 2018 roku

Uchwałą nr XLII/493/2018 z dnia 18 lipca 2018 roku Rada Miejska w Sulejowie ustaliła wynagrodzenie Burmistrza Sulejowa obowiązujące od 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Miejska dostosowała wysokość wynagrodzenia Burmistrza Sulejowa do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936). Wynagrodzenie za lipiec 2018 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości w dniu 26 lipca 2018 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę w 2018 i 2019 roku

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą wypłacono jedną odprawę emerytalną z tytułu odejścia na emeryturę wskazaną w poniższej tabeli.

Imię, nazwisko (stanowisko)	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
1. (...) ¹⁴¹ Inspektor	26.04.2018	6-miesięczna	26.280,00 27.04.2018
2. (...) ¹⁴² Kierowca	26.04.2018	6-miesięczna	18.900,00 27.04.2018
3. (...) ¹⁴³ Inspektor	29.01.2019	6-miesięczna	32.760,00 30.01.2019
Razem			77.940,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2018 i 2019 roku

W okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wskazanym w poniższej tabeli osobom:

Imię, nazwisko (stanowisko)	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu (dlaczego?)	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1. (...) ¹⁴⁴ Kierowca	8 dni	Przejęcie na emeryturę (tj. 26.04.2018 r.)	1.204,56 zł; 27.04.2018
2. Jankowska Dorota z-ca burmistrza	20 dni	Rozwiązanie stosunku pracy, radna Powiatu	7.716,80 zł; 30.11.2018 <i>7.719,60</i>

¹⁴¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. (...) ¹⁴⁵ pomoc administracyjna	10 dni	L4, zakończenie umowy o pracę z upływem czasu na jaki została zawarta (tj. 31.12.2018)	1.302,40 zł; 11.01.2019
4. (...) ¹⁴⁶ pomoc administracyjna	7 dni	L4, zakończenie umowy o pracę z upływem czasu na jaki została zawarta (tj. 31.12.2018 r.)	822,22 zł; 08.02.2019
RAZEM			11.045,98

Stwierdzono, że w przypadku wyliczenia ekwiwalentu dla Zastępcy Burmistrza błędnie zastosowano współczynnik urlopowy 20,92 zamiast 20,83 i w związku z powyższym błędnie wyliczono należny ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wysokości 7.716,80 zł zamiast 7.719,63 zł.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2 poz. 14 ze zm.) wartość współczynnika urlopowego w 2018 roku, służącego do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za 1 dzień urlopu wypoczynkowego dla pracowników zatrudnionych w pełnym miesięcznym wymiarze czasu pracy, po odliczeniu niedziel, świąt i dni wolnych od pracy wynikających z rozkładu czasu pracy w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, wynosi **20,92**, a wynika z następującego wyliczenia: [365 dni roku - (52 niedziele + 10 dni świątecznych + 52 dni wolne)] : 12 = 20,92. Jednak po ustanowieniu 12 listopada 2018 roku Świętem Narodowym z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej współczynnik dla pełnego etatu wynosi **20,83**, tj. 365 dni - (52 niedziele + 11 świąt + 52 dni wolne) = 250 dni; 250 dni : 12 = 20,83. Nowy współczynnik ma zastosowanie do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, do którego pracownik nabywa prawo począwszy od **8 listopada 2018 roku**.

Innych nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nie stwierdzono.

4.2. Wynagrodzenie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – 2018 rok

Uchwałą nr XLIV/412/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Sulejowie uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani na 2018 rok. W rozdziale VII Programu wskazano następujące zasady wynagradzania członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

¹⁴⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- Przewodniczącemu Komisji i Sekretarzowi Komisji przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 20% minimalnego wynagrodzenia (420,00 zł miesięcznie),
- Przewodniczącym Zespołów Problemowych przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 15% minimalnego wynagrodzenia, w przypadku udziału w danym miesiącu w co najmniej jednym spotkaniu zespołu problemowego lub posiedzeniu Komisji, udziale w zespole kontrolującym w zespole kontrolującym punkty sprzedaży napojów alkoholowych (315,00 zł miesięcznie),
- członkom Komisji, z wyłączeniem osób, o których mowa w pkt 1, 2, przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia, w przypadku udziału w danym miesiącu w co najmniej jednym spotkaniu zespołu problemowego lub posiedzeniu Komisji (210,00 zł miesięcznie).

Podstawę wypłaty wynagrodzeń stanowi podpisane przez Przewodniczącego lub Sekretarza Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulejowie zestawienie liczby posiedzeń wraz z uwierzytelnionymi kopiami list obecności. Wypłata wynagrodzenia dokonywana będzie na podstawie list wypłat przelewem na wskazane konto osobiste. Członkowi Komisji przysługuje dieta oraz zwrot kosztów przejazdów i noclegów z tytułu wyjazdów na szkolenia lub wyjazdów poza teren Gminy, związany z realizacją zadań zawartych w Programie, na zasadach obowiązujących, przysługujących pracownikowi z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju.

Analogiczne zapisy dotyczące wynagrodzenia Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych znalazły się w uchwale nr IV/36/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2019 rok.

Kontrolujący stwierdzili, że w obu wskazanych powyżej **uchwałach ustalono miesięczny ryczałt dla Przewodniczącego Komisji i Sekretarza Komisji nie wskazując jednocześnie przypadków, kiedy i za co ryczałt może być pomniejszony. Kontrolujący stwierdzili brak w uchwałach uregulowań mówiących o obniżeniu wynagrodzenia ryczałtowego wskazanych osób w przypadku niewykonywania przez nich czynności przez dłuższy okres czasu.**

Należy zauważyć, że członkowie gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych na podstawie art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi otrzymują za pracę w tych komisjach wynagrodzenie (nie ma ono charakteru diety, tylko wynagrodzenia za świadczoną pracę).

Zarządzeniem nr 185/2017 z dnia 27 października 2017 roku Burmistrz Sulejowa powołał Miejską Komisję Rozwiązywania w składzie: Konstanty Ruciński – przewodniczący, Sławomir Rybak – sekretarz, Ilona Zawisza – członek, Maria Bednarek – członek, Grzegorz Królik – członek oraz Marcin Karos – członek. W załączniku do zarządzenia określono Regulamin Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulejowie. Z §2 wskazanego Regulaminu wynika, że w celu realizacji zadań Komisji działają dwa zespoły Problemowe: Zespół ds. Pomocy Rodzinie, gdzie przewodniczącym była Maria Bednarek oraz Zespół ds. Obrotu Napojami Alkoholowymi, gdzie przewodniczącym była Ilona Zawisza. Członkami zespołów byli pozostali członkowie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Od dnia 1 lutego 2019 roku obowiązuje zarządzenie Burmistrza Sulejowa nr 14/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie: Rafał Fogiel – przewodniczący, Sławomir Rybak – sekretarz, Ilona Zawisza – członek, Maria Bednarek – członek, Konstanty Ruciński – członek, Marcin Karos – członek. W załączniku do zarządzenia określono Regulamin Miejskiej

Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulejowie. Z §2 wskazanego Regulaminu wynika, że w celu realizacji zadań Komisji działają dwa zespoły Problemowe: Zespół ds. Pomocy Rodzinie, gdzie przewodniczącym była Maria Bednarek oraz Zespół ds. Obrotu Napojami Alkoholowymi, gdzie przewodniczącym jest Konstanty Ruciński.

Kontrolujący ustalili, że Ilona Zawisza oraz Sławomir Rybak są pracownikami Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Z oświadczenia złożonego w dniu 8 listopada 2019 roku przez Konstantego Rucińskiego – Przewodniczącego Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wynika, że posiedzenia Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulejowie w 2018 roku odbywały się w budynku przy ul. Targowej 20 zawsze po godzinie 15.30.

Oświadczenie z dnia 8 listopada 2018 roku złożone przez Konstantego Rucińskiego – Przewodniczącego Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

W 2018 roku odbyło się 31 posiedzeń Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2018 roku w tym

- 13 posiedzeń Zespołu ds. Obrotu Napojami Alkoholowymi: 2 stycznia 2018 roku, 1 lutego 2018 roku, 9 lutego 2018 roku, 22 marca 2018 roku, 12 kwietnia 2018 roku, 20 kwietnia 2018 roku, 2 maja 2018 roku, 19 czerwca 2018, 2 sierpnia 2018 roku, 31 sierpnia 2018 roku, 23 października 2018 roku, 20 listopada 2018 roku oraz 5 grudnia 2018 roku,

- 18 posiedzeń Zespołu ds. Pomocy Rodzinie: 9 stycznia 2018 roku, 23 stycznia 2018 roku, 22 marca 2018 roku, 19 kwietnia 2018 roku, 8 maja 2018 roku, 24 maja 2018 roku, 21 czerwca 2018 roku, 17 lipca 2018 roku, 24 lipca 2018 roku, 7 sierpnia 2018 roku, 28 sierpnia 2018 roku, 11 września 2018 roku, 25 września 2018 roku, 9 października 2018 roku, 23 października 2018 roku, 13 listopada 2018 roku, 4 grudnia 2018 roku oraz 11 grudnia 2018 roku.

Kontrolującym przedstawiono protokoły z poszczególnych posiedzeń Zespołów Komisji. Ustalono, że na protokołach posiedzeń Zespołu ds. Pomocy Rodzinie wskazywano oprócz daty, godzinę rozpoczęcia pracy Zespołu, tj. 15.30. Na protokołach Zespołu ds. Obrotu Napojami Alkoholowymi brak było adnotacji, o której godzinie odbywały się posiedzenia.

Ustalono, że wypłata wynagrodzenia dla członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nastąpiła w 2018 roku dwukrotnie: 6 lipca 2018 roku i 28 grudnia 2018 roku, obejmując półroczne okresy wynagrodzenia.

Stwierdzono, że dokonując wypłaty w dniu 6 lipca 2018 roku dwóm członkom Komisji (Karas Marcin i Królik Grzegorz) błędnie naliczono wynagrodzenie za miesiąc luty 2018 roku, którzy to nie byli obecni za żadnym posiedzeniu w tym miesiącu. W związku z powyższym ich wynagrodzenia za okres styczeń-czerwiec 2018 roku powinno wynieść 1.050,00 zł, zamiast naliczonego i wypłaconego 1.260,00 zł.

Powyższy błąd został skorygowany podczas wypłaty wynagrodzenia za okres lipiec-grudzień 2018 roku, kiedy to potrącono nienależnie wypłacone wynagrodzenie za miesiąc luty 2018 roku.

Wynagrodzenia wypłacane były na konta bankowe na podstawie list płac sporządzanych na podstawie zestawień posiedzeń Komisji i Zespołów w danym miesiącu wraz z dołączonymi do nich kserokopiami list obecności.

4.3. Wynagrodzenie pracownika sprawującego funkcję ławnika

Uchwałą nr XVI/129/2015 z dnia 30 października 2015 roku Rada Miejska w Sulejowie dokonała wyboru ławników do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim na kadencję 2016-2019 rok. Po dokonaniu głosowania w trybie tajnym nad wyborem ławników stwierdzono wybór ławników na kadencję 2016-2019:

- do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim w osobach: Zofia Ewa Piekarska i Barbara Bożena Rudalska,
- do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim do orzekania w sprawach z zakresu prawa pracy: Ilona Danuta Zawisza.

Uchwałą nr XVI/128/2015 z dnia 30 października 2015 roku Rada Miejska w Sulejowie dokonała wyboru ławników do Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim na kadencję 2016-2019. Po dokonaniu głosowania w trybie tajnym nad wyborem ławników stwierdzono wybór ławników na kadencję 2016-2019 w osobach: Iwona Zofia Grochalska oraz Barbara Katarzyna Kamasińska-Jarmuszkiewicz.

Uchwałą nr XIII/137/2019 z dnia 25 września 2019 roku Rada Miejska w Sulejowie dokonała wyboru ławników do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim na kadencję 2020-2023 rok. Po dokonaniu głosowania w trybie tajnym nad wyborem ławników stwierdzono wybór ławników na kadencję 2020-2023:

- do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim: Barbara Bożena Rudalska,
- do Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim do orzekania w sprawach z zakresu prawa pracy: Ilona Danuta Zawisza.

Uchwałą nr XIII/124/2019 z dnia 25 września 2019 roku Rada Miejska w Sulejowie dokonała wyboru ławników do Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim na kadencję 2020-2023. Po dokonaniu głosowania w trybie tajnym nad wyborem ławników stwierdzono wybór ławników na kadencję 2020-2023 w osobach: Iwona Zofia Grochalska, Maria Małgorzata Kowalska oraz Ewa Zofia Piekarska.

Z oświadczenia złożonego przez Agnieszkę Szymańską – inspektora oraz Ilonę Zawiszę – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego wynika, że w latach 2016-2019 w Urzędzie nie były zatrudnione następujące osoby: Iwona Grochalska, Zofia Piekarska, Barbara Komasińska-Jarmuszkiewicz. (...) ¹⁴⁷ zatrudniona jest od dnia 1 kwietnia 2019 roku na stanowisku pomoc administracyjna, a w okresie wcześniejszym nie była zatrudniona w Urzędzie.

Oświadczenie Agnieszki Szymańskiej – inspektora i Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego z dnia 4 listopada 2019 roku stanowi załącznik nr 28 do protokołu kontroli.

Powyższe wskazuje, że jedyną osobą zatrudnioną w 2018 roku w Urzędzie Miejskim w Sulejowie sprawującą funkcję ławnika była Pani Ilona Zawisza – Kierownik Referatu Ogólnoorganizacyjnego.

Zgodnie z art. 158 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 lipca 2001 roku Prawo o ustroju sądów powszechnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 52 ze zm.) - ławnikiem może być

¹⁴⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wybrany ten, kto: posiada obywatelstwo polskie i korzysta z pełni praw cywilnych i obywatelskich, jest nieskazitelnego charakteru, ukończył 30 lat, jest zatrudniony, prowadzi działalność gospodarczą lub mieszka w miejscu kandydowania co najmniej od roku, nie przekroczyła 70 lat, jest zdolny ze względu na stan zdrowia do pełnienia obowiązków ławnika i posiada co najmniej wykształcenie średnie lub średnie branżowe, a do orzekania w sprawach z zakresu prawa pracy ławnikiem powinna być wybrana osoba wykazująca szczególną znajomość spraw pracowniczych. W art. 160 ww. ustawy wskazano że ławników do sądów okręgowych oraz do sądów rejonowych wybierają rady gmin, których obszar jest objęty właściwością tych sądów – w głosowaniu tajnym, a wybory przygotowują gminy jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej. Kadencja ławników sądów okręgowych i rejonowych trwa cztery lata kalendarzowe następujące po roku, w którym dokonano wyboru, jednak mandat ławnika wybranego dodatkowo wygasa z upływem kadencji ogółu ławników, a po upływie kadencji ławnik może brać udział jedynie w rozpoznawaniu sprawy rozpoczętej wcześniej z jego udziałem, do czasu jej zakończenia (art. 165 ww. ustawy). Zgodnie z art. 170 ustawy Prawo o ustroju sądów powszechnych ławnik może zostać wyznaczony w rozprawach do dwunastu dni w ciągu roku; liczba tych dni może być zwiększona przez prezesa sądu tylko z ważnych przyczyn, a zwłaszcza w przypadku konieczności zakończenia rozprawy z udziałem ławnika (§1), a wyznaczając ławnika do udziału w rozprawie, zawiadamia się o tym jednocześnie pracodawcę zatrudniającego ławnika (§2). W art. 172 ustawy uregulowano obowiązki pracodawcy ławnika, rekompensatę pieniężną i ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu do sądu. Z treści wskazanego przepisu wynika, że pracodawca zatrudniający ławnika jest obowiązany zwolnić go od pracy na czas wykonywania czynności w sądzie. Za czas zwolnienia od pracy ławnik zachowuje prawo do świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia. Ławnik otrzymuje rekompensatę pieniężną za czas wykonywania czynności w sądzie, którymi są: udział w rozprawie lub posiedzeniu, uczestnictwo w naradzie nad wyrokiem, sporządzenie uzasadnienia lub uczestnictwo w posiedzeniu rady ławniczej, jeżeli został do niej wybrany. Wysokość rekompensaty dla ławników biorących udział w rozpoznawaniu spraw w sądach powszechnych, za jeden dzień pełnienia obowiązków ławnika, wynosi 2,64% podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego sędziego, o której mowa w art. 91 §1c. ławnikowi przysługuje ryczałt na pokrycie kosztów dojazdu do sądu w celu wykonywania czynności w sądzie środkami komunikacji miejscowej w wysokości 0,25% podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego sędziego, o której mowa w art. 91 §1c. koszty wypłaty powyższych świadczeń ponosi Skarb Państwa. W art. 173 wskazano, że ławnicy zamieszkali poza siedzibą sądu otrzymują diety oraz zwrot kosztów przejazdu i noclegu według zasad ustalonych w tym zakresie dla sędziów. Wskazane powyżej należności przyznaje prezes właściwego sądu (art. 174 ustawy).

Z §67 ust. 1 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 23 grudnia 2015 roku Regulamin urzędowania sądów powszechnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2316 ze zm.) wynika, że ławników zawiadamia się o terminie posiedzenia lub rozprawy co najmniej na 7 dni przed posiedzeniem lub rozprawą, a tylko wyjątkowo w terminie krótszym, jednocześnie zawiadamiając pracodawcę zatrudniającego ławnika. W §2 wskazano, że o każdym przypadku nieusprawiedliwionego nieprzybycia ławnika na posiedzenie lub rozprawę przewodniczący składu orzekającego zawiadamia w terminie 3 dni prezesa sądu, a nadto może zawiadomić radę ławniczą.

Z przedstawionych powyżej przepisów wynika, że o każdym terminie posiedzenia lub rozprawy, na którą sąd wzywa ławnika powiadamia jednocześnie pracodawcę ławnika.

Kontrolujący ustalili, że do Urzędu Miejskiego w Sulejowie nie wpływały zawiadomienia z Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim o dacie rozprawy ławnika Ilony Zawiszy w kadencji 2016-2019. Powyższe wynika z oświadczenia złożonego w dniu 5 listopada

2019 roku przez Agnieszkę Widawską – inspektora ds. ogólnie-organizacyjnych oraz Wojciecha Ostrowskiego – Burmistrza.

Wspólne oświadczenia z dnia 5 listopada 2019 roku Wojciecha Ostrowskiego - Burmistrza i Agnieszki Widawskiej – inspektora w sprawie braku wpływu zawiadomień o dacie rozprawy ławnika stanowi załącznik nr 29 do protokołu kontroli.

W związku z powyższym zwrócono się do Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego o wyjaśnienie sposobu ustalania nieobecności u pracodawcy w związku z wykonywaniem obowiązków ławnika.

Z oświadczenia złożonego przez Ilonę Zawiszę – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego w dniu 4 listopada 2019 roku wynika, że cyt. „*Oświadczam, że Uchwałą Nr XVI/129/2015 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 30 października 2015 roku oraz Uchwałą Nr XIII/137/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 2019 r. zostałam powołana na stanowisko ławnika Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych do orzekania w sprawach z zakresu prawa pracy. Biorąc udział w całodziennych posiedzeniach jako ławnik Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim wykorzystuję swój urlop wypoczynkowy jeżeli sesja tego dnia trwała kilka godzin. W sytuacji gdy wykonuję swoje obowiązki służbowe poza siedzibą Urzędu Miejskiego w Sulejowie na polecenie pracodawcy, również okazjonalnie wykonuję dodatkowe czynności ławnicze, które są ograniczone czasowo. O każdej sytuacji mojego udziału jako ławnika w posiedzeniach Sądu Rejonowego w Piotrkowie Tryb. powiadamiam osobiście swojego przełożonego*”. Do złożonego oświadczenia dołączono kserokopię notatki urzędowej sporządzonej w dniu 13 grudnia 2018 roku przez Grażynę Michalak – inspektora ds. kontroli wewnętrznej sporządzoną na polecenie Wojciecha Ostrowskiego – Burmistrza Sulejowa na okoliczność wyjaśnienia kwestii dotyczących Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego – Ilony Zawiszy. W dołączonej notatce znajdują się trzy pytania wraz z odpowiedziami, cyt. „

1. *Wyjazdów Pani Ilony Zawisza do Sądu Pracy do Piotrkowa Tryb., a poczynionych adnotacji w ewidencji wyjść służbowych.*

Odpowiedź: Z ewidencji wyjść służbowych wynika, iż Pani Ilona Zawisza w okresie od 2 stycznia 2018 roku do 17 grudnia 2018 roku – 2 krotne wypisywała się do Piotrkowa Tryb. do Sądu – brak jest jednak wskazania celu wyjścia.

Ww. została pouczona o każdorazowym dokonywaniu wpisu do Rejestru wyjść służbowych.

2. *Udział Pani Ilony Zawisza w pracach Komisji Zwalczania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Sulejowie i pobór z ww. tytułu wynagrodzenia.*

Ustalono, iż posiedzenia Komisji Zwalczania Problemów Alkoholowych i Narkomanii w Sulejowie odbywały się cyklicznie co wtorek lub w razie potrzeby w inny dzień, ale zawsze po godzinach pracy 15.30.

3. *Wyjazdy Pani Ilony Zawisza samochodem służbowym a wykorzystywanie ryczałtu na samochód.*

Ustalono, iż kierowca w roku 2018 wyjeżdżał w celach służbowych z Panią Iloną Zawisza Kierownikiem Referatu Ogólno-Organizacyjnego jeden raz, był to wyjazd do MOPS-w w Sulejowie. Mogło to być 11.07.2018 r.”.

Oświadczenie Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego z dnia 4 listopada 2019 roku na temat wykonywania czynności ławnika wraz z dołączoną notatką urzędową stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem z dnia 6 maja 2013 roku nr 57/2013 Burmistrz Sulejowa wprowadził Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; został on zmieniony zarządzeniem nr 55/2016 Burmistrza Sulejowa z dnia 18 kwietnia 2016 roku. Z regulaminu wynikają zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-28S za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano 71.240,00 zł a wykonano 71.121,46 zł wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Z przedstawionego planu rzeczowo-finansowego środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na 2018 rok wynika, iż na dzień 31 grudnia 2017 roku pozostało środków na kwotę 577,41 zł.

Planowane dochody Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 rok zamykały się kwotą 68.950,47 zł, i wynikały z środków niewykorzystanych w roku poprzednim oraz należnego odpisu.

Planowane wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na 2018 rok zamykały się kwotą 68.950,47 zł, z tego: tzw. wczasy pod gruszą (43.000,00), pomoc bezzwrotna dla pracowników, emerytów i rencistów (20.000,00), pomoc rzeczowa lub finansowa z tytułu trudnej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej oraz zapomogi (3.000,00) działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna (3.000,00), rezerwa na wydatki przyszłych okresów (950,47).

Wyliczenia obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2018 wg przeciętnego zatrudnienia na dzień 21 maja 2018 roku dokonała na łączną kwotę 68.373,06 zł Ilona Zawisza – Kierownik Referatu Ogólno-Organizacyjnego.

Ustalono, że odpis powinien zostać przekazany:

- do dnia 31 maja 2018 roku – 75% z 68.373,06 zł, tj. 51.279,80 zł,
- do dnia 30 września 2018 roku – 25% z 68.373,06 zł, tj. 17.093,26 zł.

Stwierdzono, że w 2018 roku odpis na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został przekazany w następujących dniach:

- w dniu 22 maja 2018 roku przekazano kwotę 51.279,80 zł (Wb nr 86, poz. WW/96/18/18),
- w dniu 18 września 2018 roku przekazano kwotę 17.093,26 zł (Wb nr 161, poz. WW/161/28/18),
- w dniu 13 grudnia 2018 roku przekazano kwotę 2.748,40 zł (Wb nr 220, poz. WW/220/038/18).

W grudniu 2018 roku (na piśmie brak dokładnej daty) dokonano korekty naliczenia odpisu na ZFŚS za 2018 roku na kwotę 71.121,46 zł, czyli zwiększono wysokość odpisu o kwotę 2.748,40 zł.

Z powyższego wynika, że jednostka przekazywała odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości i terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1352). Z treści wskazanego przepisu wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok

kalendaryzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości i terminowości przekazywania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku.

4.4. Wydatki na umowy zlecenia – wybory samorządowe 2018 rok

Kontrolujący ustalili, że w obowiązującym w 2018 roku Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sulejowie (wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 45/2015 z dnia 27 marca 2015 roku wraz z późniejszymi zmianami) do zadań Referatu Biura Obsługi Mieszkańców w §23 należały m.in.: zadania z zakresu ewidencji ludności – prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców, sporządzanie spisu wyborców, a do zadań Referatu Ogólno-Organizacyjnego w §15 należały m.in.: prowadzenie spraw związanych z przeprowadzaniem wyborów do Sejmu i Senatu RP, Prezydenta RP, Parlamentu Europejskiego, samorządu gminnego oraz referendum. Ponadto w zakresach czynności pracowników znalazły się następujące zapisy:

- u Sylwii Miller – Kierownika Biura Obsługi Mieszkańców (zakres czynności z dnia 8 maja 2015 roku); w zakresie ewidencji ludności pkt. 8 *prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców, sporządzanie spisu wyborców*,

- u Barbary Baryły – inspektora (zakres czynności z dnia 8 maja 2015 roku); w zakresie ewidencji ludności pkt. 8 *prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców, sporządzanie spisu wyborców*,

- u Grażyny Poddębskiej – inspektora (zakres czynności z dnia 8 maja 2018 roku); w zakresie ewidencji ludności pkt 8 *prowadzenie i aktualizacja rejestru wyborców, sporządzanie spisu wyborców*.

Z powyższego wynika, że w Urzędzie Miejskim w Sulejowie byli pracownicy, którym powierzono zakresem czynności sporządzenie spisu wyborców.

W związku z przeprowadzeniem w dniu 21 października 2018 roku wyborów samorządowych Burmistrz Sulejowa – Wojciech Ostrowski zawarł z pracownikami Urzędu Miejskiego w Sulejowie następujące umowy zlecenia na dzień 21 października 2018 roku, na mocy których zleceniodawcy wystawili rachunki:

1) nr OR.2150.21.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁴⁸ na wykonanie następujących prac: przygotowanie spisów wyborczych, meldunek, dyżur – wybory samorządowe 2018; wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

2) nr OR.2150.24.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁴⁹ na wykonanie następujących prac: przygotowanie, dyżur – wybory samorządowe 2018;

¹⁴⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁴⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

3) nr OR.2150.19.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁵⁰ na wykonanie następujących prac: przygotowanie, dyżur – wybory samorządowe 2018; wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

4) nr OR.2150.23.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁵¹ na wykonanie następujących prac: przygotowanie spisów wyborczych, meldunek, dyżur – wybory samorządowe 2018; wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

5) nr OR.2150.18.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁵² na wykonanie następujących prac: przygotowanie, dyżur – wybory samorządowe 2018; wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

6) nr OR.2150.20.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁵³ na wykonanie następujących prac: przygotowanie spisów wyborczych, meldunek, dyżur – wybory samorządowe 2018; wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

7) nr OR.2150.25.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁵⁴ na wykonanie następujących prac: obsługa finansowa – wybory samorządowe 2018;

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

¹⁵⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 300 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy;

8) nr OR.2150.22.2018 z dnia 17 października 2018 roku zawarta z (...) ¹⁵⁵ na wykonanie następujących prac: obsługa, dyżur – wybory samorządowe 2018; wysokość wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy została ustalona w wysokości 500 zł brutto po wystawieniu rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania pracy będącej przedmiotem umowy.

Stwierdzono, że wszystkie wskazane powyżej umowy zostały podpisane ze strony Zleceniodawcy przez Burmistrza – Wojciecha Ostrowskiego, a ze strony Zleceniobiorcy – przez poszczególne osoby wskazane w umowach. Żadna z powyższych umów nie została kontrasygnowana przez Skarbnika – Michała Kieszkowskiego, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, z którego wynika, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Kontrolujący stwierdzili, że we wszystkich umowach wskazano termin jej realizacji na dzień 21 października 2018 roku, pomimo wskazania różnego zakresu prac zleconych do wykonania, np. *przygotowania spisów wyborczych*, których wykonanie nastąpić musi przed datą przeprowadzenia wyborów, tj. przed 21 października 2018 roku. Powyższe wskazuje na fikcyjne zapisy w zakresie terminowości wykonania zleconych prac.

Wszystkie osoby, z którymi zawarte zostały powyższe umowy przedłożyły rachunki tytułem wykonania zleconych prac i wypłaty wynagrodzenia. Stwierdzono, że na żadnym nie wskazano daty jego sporządzenia, a także brak jest daty wpływu do Urzędu Miejskiego w Sulejowie, co stanowiło naruszenie §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.).

(...) ¹⁵⁶

Sprawdzenia merytorycznego przedstawionych rachunków dokonała Ilona Zawisza – Kierownik Referatu Ogólno-Organizacyjnego, a sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonała – Agnieszka Szymańska – inspektor. Wszystkie rachunki zostały ujęte na liście płac: komisje wybory zlecenie z dnia 26 października 2018 roku, którą do wypłaty zatwierdziła Dorota Jankowska – Zastępca Burmistrza i wypłata nastąpiła w dniu 26 października 2018 roku przelewem na określone rachunki bankowe.

W odniesieniu do zawarcia umów zlecenia z własnymi pracownikami, którym zlecono do wykonania prace mające swoje umocowanie w zawartych zakresach czynności stwierdzić należy, że były to działania nieprawidłowe.

¹⁵⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁶ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadaniem zleconym są zadania wynikające m.in. z przepisów ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 684 ze zm.) np. art. 18 §11 (rejestr wyborców prowadzi gmina jako zadanie zlecone), art. 26 §10 (spis wyborców jest sporządzany i aktualizowany przez gminę, jako zadania zlecone, na podstawie rejestru wyborców), art. 156 §1 (obsługę i techniczno-materialne warunki pracy obwodowych i terytorialnych komisji wyborczych, w tym możliwość wykorzystania techniki elektronicznej, oraz wykonanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów na obszarze gminy zapewnia odpowiednio wójt/burmistrz, a zadania wykonywane w tym zakresie są zadaniami zleconymi jednostek samorządu terytorialnego). Jednocześnie w art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że wójt (burmistrz, prezydent miasta) wykonuje między innymi zadania gminy określone przepisami prawa. Tym samym za prawidłową realizację zadań zleconych gminie odpowiedzialność ponosi Wójt/Burmistrz, który swoje zadania wykonuje przy pomocy urzędu gminy (art. 33 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Oznacza to także, że przyjęte regulaminy organizacyjne powinny wskazywać struktury urzędu odpowiedzialne za realizację określonych zadań, co z kolei powinno mieć dalsze odzwierciedlenie w obowiązkach służbowych ustalonych dla pracowników. Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być podejmowane przez pracowników urzędu w ramach obowiązków służbowych. Od czynności tych należy odróżnić np. pełnienie funkcji członka komisji wyborczej. **Obowiązki uwzględnione w regulaminie organizacyjnym, które zostały przeniesione do zakresów czynności pracowników, nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnych.** Wypłata zwiększonego wynagrodzenia dla pracownika może być natomiast związana np. z koniecznością zapłaty za pracę w godzinach nadliczbowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1040 ze zm.), nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy określonych w §1 tego artykułu, a więc wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy i pod jego kierownictwem oraz w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Zgodnie natomiast z ustalonym stanem faktycznym w umowach zlecenia powierzono pracownikowi samorządowemu wykonywanie pracy określonego rodzaju (przygotowanie spisu wyborców) pod kierownictwem przełożonego (Burmistrza, jako osoby odpowiedzialnej za prawidłową realizację tych działań) oraz w miejscu (w Urzędzie Miejskim) i czasie (poza godzinami pracy) wyznaczonymi przez pracodawcę, w sytuacji gdy wyżej wymienione zadania były wskazane w zakresie czynności pracownika Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Należy tutaj także zauważyć, że sporządzenie spisu wyborców dokonuje się na podstawie stałego rejestru wyborczego, prowadzonego w oparciu o ewidencję ludności i powinno zostać dokonane przez pracowników Urzędu Miejskiego w Sulejowie, którym powierzono sprawy w zakresie ewidencji ludności, gdyż tylko te osoby posiadają upoważnienia do wglądu w rejestry zawierające dane osobowe mieszkańców gminy. Tak więc **należy uznać za nieprawidłowe powierzenie pracownikowi samorządowemu wykonywanie czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umów zlecenia) realizowanych w warunkach charakterystycznych dla stosunku pracy.** Ponadto stosownie do art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami, przy czym zgodnie z art. 36 ust. 5 ww. ustawy, pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych może zostać

przyznany dodatek specjalny. Ponadto w myśl art. 42 ust. 2 ww. ustawy, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, w której pracownik samorządowy jest zatrudniony, na polecenie przełożonego wykonuje on pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne zdanie wyraził Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 roku (II UKN 523/99), który stwierdził cyt. „Zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych oraz przepisów dotyczących składek na ubezpieczenie społeczne”. W związku z powyższym, biorąc pod uwagę, iż wymienione zadania są czynnościami urzędniczymi, powierzenie ich wykonywania pracownikowi samorządowemu może mieć miejsce wyłącznie w ramach stosunku pracy.

Akta kontroli, str. 448-481. (Kserokopia umów zleceń z dnia 17 października 2018 roku nr: OR.2150.18.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.19.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.20.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.21.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.22.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.23.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.24.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, OR.2150.25.2018 wraz z dołączonym rachunkiem, lista płac z dnia 26 października 2018 roku oraz wyciągu bankowego nr 190 z dnia 26 października 2018 roku wraz z przelewami).

4.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2018 rok

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4410 Podróże służbowe krajowe zaplanowano kwotę 43.100,00 zł, a wykonano 40.100,48 zł.

Ustalono, że zgodnie z prowadzoną Ewidencją delegacji służbowych w 2018 roku wystawiono 324 polecenia wyjazdu służbowego.

Zgodnie z §5 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 141/2015 Burmistrza Sulejowa z dnia 30 września 2015 roku wraz ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem nr 224/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 29 grudnia 2017 roku - druk delegacji służbowej obejmującej krajowy wyjazd pracowników stanowi załącznik nr 1 do Instrukcji. Rejestr delegacji służbowych prowadzi pracownik zajmujący się sprawami pracowniczymi. Potwierdzenia wykonania polecenia wyjazdu służbowego dokonuje bezpośredni przełożony pracownika, a sprawdzenia rachunków pod względem formalno-rachunkowym dokonuje księgowość. Główny księgowy oraz kierownik jednostki lub jego zastępca zatwierdzają rozliczenie kosztów podróży służbowej. Finansowego rozliczenia wyjazdu należy dokonać w księgowości w terminie do 14 dni od dnia powrotu.

Kontrolą objęto wskazane w tabeli polecenia wyjazdu służbowego wystawione w 2018 roku dla pracownika pełniącego jednocześnie funkcję ławnika do Piotrkowa Trybunalskiego.

Lp.	Nr delegacji	Data podróży	Cel podróży	Potwierdzenie podróży	Data rozliczenia, kwota	Data wypłaty Uwagi
1.	25/2018	16.02.2018	Szkolenie Bełchatów	Pieczętka Centrum, Organizacji Szkoleń w	21.02.2018 83,58	21.02.2018 -

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

				Bełchatowie		
2.	28/2018	20.02.2018	Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie	Pieczętka PUP w Piotrkowie	21.02.2018 33,43	21.02.2018 -
3.	34/2018	28.02.2018	Krajowe Biuro Wyborcze w Piotrkowie	Brak potwierdzenia	01.03.2018 33,43	02.03.2018 Brak potwierdzenia
4.	46/2018	14.03.2018	Dostarczenie dokumentów do ZUS w Piotrkowie	Brak potwierdzenia	15.03.2018 33,43	15.03.2018 Brak potwierdzenia
5.	49/2018	16.03.2018	Szkolenie Piotrków Trybunalski	Pieczętka Piotrkowskiego Stowarzyszenia Rozwoju, Promocji i Integracji Europejskiej	20.03.2018 33,43	21.03.2018 -
6.	53/2018	20.03.2018	Rada Szpitala Piotrków	Pieczętka Starostwa Powiatowego w Piotrkowie	21.03.2018 33,43	22.03.2018 -
7.	62/2018	28.03.2018	Krajowe Biuro Wyborcze w Piotrkowie	Pieczętka KBW Delegatura Piotrków	06.04.2018 33,43	09.04.2018 -
8.	72/2018	06.04.2018	Dostarczenie dokumentów do PUP w Piotrkowie	Pieczętka PUP w Piotrkowie	06.04.2018 33,43	09.04.2018 -
9.	96/2018	24.04.2018	Dostarczenie dokumentów do PUP w Piotrkowie	Pieczętka PUP w Piotrkowie	27.04.2018 33,43	07.05.2018 -
10.	98/2018	26.04.2018	Szkolenie, dostarczenie dokumentów do Urzędu Skarbowego w Piotrkowie	Pieczętka centrum szkoleniowego	27.04.2018 33,43	07.05.2018 -
11.	116/2018	16.05.2018	Dostarczenie dokumentów do PUP w Piotrkowie	Brak potwierdzenia	21.05.2018 33,43	22.05.2018 Brak potwierdzenia
12.	117/2018	17.05.2018	Szkolenie Bełchatów	Pieczętka centrum szkoleniowego	21.05.2018 85,25	22.05.2018 -
13.	129/2018	23.05.2018	Krajowe Biuro Wyborcze, Sąd Rejonowy	Pieczętka KBW Delegatura Piotrków oraz Krajowego Rejestru Karnego przy Sądzie Okręgowym	24.05.2018 33,43	24.05.2018 -
14.	144/2018	07.06.2018	Szkolenie „Statut Gminy” w Łodzi	Pieczętka Narodowego Instytutu Samorządu Terytorialnego	08.06.2018 117,01	15.06.2018 -
15.	146/2018	06.06.2018	Spotkanie w PUP w Piotrkowie	Pieczętka PUP w Piotrkowie	08.06.2018 33,43	15.06.2018 -
16.	174/2018	02.07.2018	Krajowe Biuro Wyborcze w Piotrkowie	Pieczętka KBW Delegatura w Piotrkowie	04.07.2018 33,43	06.07.2018 -
17.	224/2018	31.08.2018	Dostarczenie dokumentów do PUP	Pieczętka PUP w Piotrkowie	03.09.2018	04.09.2018

			w Piotrkowie		33,43	-
18.	243/2018	12.09.2018	Szkolenie – Krajowe Biuro Wyborcze, dostarczenie dokumentów	Brak potwierdzenia	17.09.2018 42,43	20.09.2018 Brak potwierdzenia
19.	259/2018	25.09.2018	Rada Szpitala w Piotrkowie	Pieczętka Powiatowego Centrum Matki i Dziecka w Piotrkowie	25.09.2018 33,43	27.09.2018 -
20.	272/2018	05.10.2018	Odebranie materiałów wyborczych Krajowe Biuro Wyborcze Piotrków	Pieczętka KBW Delegatura Piotrków	19.10.2018 38,43	25.10.2018 -
21.	274/2018	08.10.2018	Ustalenie kart do głosowania Krajowe Biuro Wyborcze Piotrków	Pieczętka KBW Delegatura Piotrków	19.10.2018 69,86	25.10.2018 Rozliczono 2 dni delegacji, tj. 8 października i 17 października 2018 roku
22.	321/2018	12.12.2018	Szkolenie Piotrków	Pieczętka centrum szkoleniowego	14.12.2018 33,43	14.12.2018 -

W wyniku kontroli powyższych poleceń wyjazdu służbowego stwierdzono, że:

- numery delegacji, cel i data wyjazdu służbowego są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej Ewidencji delegacji służbowych,
- w przypadku poleceń wyjazdów służbowych o numerach: 34/2018, 46/2018, 116/2018 i 243/2018 stwierdzono brak potwierdzenia pobytu służbowego, poprzez zaopatrzenie pieczęcią i podpisem,
- wskazane delegacje zostały rozliczone w terminie 14 dni od dnia powrotu, tj. zgodnie z §5 ust. 4 Instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, sprawdzone przez Skarbnika lub osobę upoważnioną oraz zatwierdzone do wypłaty,
- objęte kontrolą polecenia wyjazdów służbowych zostały wypłacone przelewem na wskazany numer rachunku bankowego,
- w przypadku polecenie wyjazdu służbowego nr 274/2018 z 8 października 2018 roku stwierdzono, że zostało ono wystawione na 8 października 2018 roku celem ustalenia kart do głosowania w Krajowy Biurze Wyborczym w Piotrkowie Trybunalskim i takie też potwierdzenie odbycia podróży z datą 8 października 2018 roku znajduje się na poleceniu wyjazdu służbowego. Data i cel polecenia jest zgodny z wpisem wynikającym z prowadzonej Ewidencji delegacji służbowych. Tymczasem rozliczone zostały dwie podróże służbowe do Piotrkowa Trybunalskiego: z dnia 8 października 2018 roku na kwotę 36,42 zł oraz **z dnia 17 października 2018 roku na kwotę 33,42 zł.** Powyższe wskazuje, że delegacja została rozliczona nieprawidłowo; niezgodnie z treścią polecenia wyjazdu służbowego.

Podróże zagraniczne

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin

§4420 Podróże służbowe zagraniczne wynika, że kontrolowana jednostka nie ponosiła wydatków na podróże zagraniczne.

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

Zasady wypłaty diet

Uchwałą z dnia 28 grudnia 2007 roku nr XIV/134/2007 Rada Miejska w Sulejowie ustaliła wysokość i zasady wypłacania diet radnym. Podstawą naliczania diet dla radnych jest jednokrotność kwoty bazowej określonej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ustawie z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z §2 dietę ustalono w następujący sposób:

- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 100% kwoty bazowej,
- dla radnych Rady Miejskiej - 50% kwoty bazowej.

Zgodnie z § 3 za każdą nieobecność radnego na sesji Rady Miejskiej oraz na posiedzeniu Komisji Rady Miejskiej, potrąca się 5% wysokości przysługującej diety.

Obecność na sesji Rady Miejskiej w Sulejowie jest zaliczana jeśli radny był przez cały czas obecny podczas jej obrad lub był obecny na części obrad i z pozostałej został zwolniony przez przewodniczącego obrad. Analogiczne zasady obowiązują w przypadku obecności na posiedzeniu Komisji.

Radnemu oddelegowanemu poza obręb gminy przez Przewodniczącego Rady, przysługuje zwrot kosztów podróży określonych w przepisach o podróżach służbowych. Nominalna wysokość diety ulega zmianie począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym ulegną zmianie przepisy mające wpływ na wysokość diety.

Diety wypłacane są za każdy miesiąc roku kalendarzowego, w terminie do 5-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na konto wskazane przez radnego lub w kasie Urzędu.

Uchwałą z dnia 28 grudnia 2012 roku nr XXIV/237/2012 Rada Miejska w Sulejowie ustaliła zasady wypłacania diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych. Zgodnie z §1 przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych Gminy Sulejów przysługuje dieta miesięczna. Dieta stanowi rekompensatę kosztów związanych z pełnieniem obowiązków sołtysa lub przewodniczącego zarządu obwodu samorządu mieszkańców. Dieta za dany miesiąc jest wypłacana do ostatniego dnia tego miesiąca, a podstawą naliczenia diet jest jednokrotność kwoty bazowej określonej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ustawie z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Dietę ustalono w wysokości:

- dla sołtysów – 11,8% kwoty bazowej,
- dla przewodniczących zarządów obwodu mieszkańców – 6% kwoty bazowej.

Za nieobecność na sesji Rady Miejskiej, zebraniu, naradzie, szkoleniu organów wykonawczych jednostek pomocniczych potrąca się 5% z przysługującej w danym miesiącu diety. Podstawą potrąceń jest brak podpisu na liście obecności.

Za nieobecność na sesji zwołanej w trybie nadzwyczajnym nie potrąca się kwoty określonej powyżej.

Sołtysowi lub przewodniczącemu zarządu obwodu mieszkańców, delegowanemu poza obszar gminy przysługuje zwrot kosztów podróży na zasadach obowiązujących pracowników samorządowych.

Maksymalna dieta radnego w gminie od 15 tys. do 100. tys. mieszkańców – zgodnie z [§3 pkt 2](#) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 75% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z [art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a](#) ustawy budżetowej z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2018 roku 2.012,63 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 0,75).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia wysokość diet w 2018 roku była następująca:

- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej – 1.789,42 zł (100% kwoty bazowej),
- dla radnych Rady Miejskiej – 894,71 zł (50% kwoty bazowej),
- dla sołtysów – 211,15 zł (11,8% z kwoty bazowej),
- dla przewodniczących zarządów obwodu mieszkańców – 107,37 zł (6% kwoty bazowej).

Sporządzanie list wypłat diet dla radnych oraz list płac dla sołtysów powierzono zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 1 kwietnia 2019 roku Agnieszce Szymańskiej – inspektorowi.

Prawidłowość wypłaty diet

Diety radnych

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 166.581,00 zł, a wykonano 164.319,64 zł.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych za II półrocze 2018 roku za udział w sesjach i komisjach Rady Miejskiej na łączną kwotę 82.059,54 zł.

W przypadku diet radnych stwierdzono, że do podstawy obliczenia wysokości diet zastosowana została w miesiącach styczeń-listopad 2018 roku nieprawidłowa kwota bazowa w wysokości 1.766,46 zł, zamiast kwoty 1.789,42 zł i w związku z powyższym wszystkie diety radnych oraz przewodniczącego Rady Miejskiej za wskazany okres naliczane były w nieprawidłowej wysokości. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety przysługującej radnemu uzależniona jest od funkcji i wynosi wskazany w uchwale % kwoty bazowej określonej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ustawie z dnia 23 grudnia 1999 r o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 108) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła na 2018 roku – 1.789,42 zł.

Kwoty zastosowane w okresie styczeń-listopad 2018 oraz kwoty prawidłowe ustalone wg obowiązującej kwoty bazowej zostały wskazane w poniższej tabeli.

Rodzaj świadczenia	Wysokość ustalona przez jednostkę za styczeń-listopad	Prawidłowa wysokość obowiązująca od 01.01.2018
--------------------	---	--

	2018	
Dieta Przewodniczącego Rady Gminy (100%)	1.766,46 zł	1.789,42 zł
Pozostali radni (50%)	883,23 zł	894,71 zł

W miesiącu listopadzie 2018 roku kontrolowana jednostka zastosowała do wyliczenia diet radnych prawidłowo ustaloną kwotę bazową oraz dokonała wyrównania wysokości diet za 2017 rok oraz za okres od stycznia do listopada 2018 roku.

Stwierdzono, że naliczając diety radnych za listopad 2018 roku kontrolowana jednostka:

- odchodzącej Radzie Miejskiej naliczyła dietę za okres od 1 do 16 listopada 2018 roku; jednocześnie naliczono wyrównanie za okres błędnego zastosowania kwoty bazowej, tj. od 1 stycznia 2016 roku do 30 października 2017 roku;
- nowej Radzie Miejskiej ustalonej w wyborach przeprowadzonych 21 listopada 2018 roku naliczyła dietę za okres od 22 do 30 listopada.

Powyższe spowodowało, że za okres od 17 do 21 listopada 2018 roku diety nie zostały naliczone. Pracownik merytoryczny nie potrafił wyjaśnić metodologii naliczenia diet radnych za listopad 2018 roku.

Wskazany powyżej sposób naliczenia diet radnych za miesiąc listopad 2018 roku stanowił naruszenie §1 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie nr XIV/134/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku, z którego wynika, że radnemu przysługuje miesięczna dieta zwana dalej dietą za prace wykonywane na rzecz Rady Miejskiej na zasadach określonych w uchwale. Zgodnie z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 18 czerwca 2001 roku (sygn. akt II SA 273/01) - jeżeli uchwała rady gminy ustala ryczałtowe diety wypłacane w okresach miesięcznych i nie przewiduje wypłaty diet w proporcjonalnej wysokości, to w przypadku zakończenia kadencji w trakcie miesiąca należy uznać, że ustępującym radnym powinna przysługiwać dieta w pełnej wysokości za dany miesiąc. Analogicznie należy postąpić w przypadku nowo wybranych radnych.

Diety przewodniczących organu wykonawczego jednostki pomocniczej

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 75.160,00 zł, a wykonano 66.177,02 zł. Wg kontrolujących właściwszym do ujmowania diet przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych właściwszy byłby rozdział 75095 - Pozostała działalność w administracji publicznej, jako koszty administracyjne funkcjonowania jednostki pomocniczej.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów i przewodniczących zarządów obwodu mieszkańców Gminy Sulejów za II półrocze 2018 roku za udział w sesjach Rady Miejskiej na łączną kwotę 32.625,37 zł.

W przypadku diet sołtysów i przewodniczących zarządów obwodu mieszkańców stwierdzono, że do podstawy obliczenia wysokości diet zastosowana została w miesiącach styczeń-grudzień 2018 roku nieprawidłowa kwota bazowa w wysokości 1.766,46 zł, zamiast kwoty 1.789,42 zł i w związku z powyższym wszystkie diety sołtysów oraz przewodniczących zarządów obwodu mieszkańców za wskazany okres

naliczane były w nieprawidłowej wysokości. Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej wysokość zryczałtowanej miesięcznej diety dla osób pełniących wskazane funkcje zostały określone jako % kwoty bazowej określonej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w ustawie z dnia 23 grudnia 1999 r o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 16 grudnia 2016 roku (Dz. U. z 2017 roku, poz. 108) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła na 2018 roku – 1.789,42 zł.

Kwoty zastosowane w okresie styczeń-grudzień 2018 oraz kwoty prawidłowe ustalone wg obowiązującej kwoty bazowej zostały wskazane w poniższej tabeli.

Rodzaj świadczenia	Wysokość ustalona przez jednostkę za styczeń-listopad 2018	Prawidłowa wysokość obowiązująca od 01.01.2018
Dieta sołtysa (11,8%)	208,45 zł	211,15 zł
Dieta przewodniczącego zarządu obwodu mieszkańców (6%)	105,99 zł	107,37 zł

Do dnia zakończenia kontroli jednostka nie dokonała wyliczenia i wypłaty wyrównania nieprawidłowo ustalonych diet dla sołtysów i przewodniczących zarządu związku mieszkańców.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów i przewodniczących zarządu związku mieszkańców za II półrocze 2018 roku.

Stwierdzono, że w miesiącu listopad 2018 roku, sołtysowi (Zielonka Mariusz) oraz dwóm przewodniczącym zarządów obwodu mieszkańców (Domosławska Małgorzata i Gadomski Marcin) wybranym na radnych Rady Miejskiej nowej kadencji wypłacono proporcjonalną dietę naliczoną za okres 1-21 listopada 2018 roku, odpowiednio w wysokości 74,19 (dla przewodniczącego zarządu obwodu mieszkańców) i 145,92 (dla sołtysa) oraz proporcjonalną dietę dla radnego obliczoną za okres od 22 do 30 listopada 2018 roku. W grudniu osoby te otrzymały tylko dietę ustaloną dla radnego Rady Miejskiej. Biorąc pod uwagę ustalenia dotyczące diet radnych sołtysom/przewodniczącym zarządu obwodu mieszkańców wybranych na radnych Rady Miejskiej w wyborach przeprowadzonych w dniu 21 listopada 2018 roku, zgodnie z **§1 pkt 1 uchwały Rady Miejskiej w Sulejowie nr XIV/134/2007 z dnia 28 grudnia 2007 roku za miesiąc listopad 2018 roku należała się dieta radnego w pełnej wysokości.**

Kontrolujący zwracają także uwagę, iż jednym z sołtysów jest Katarzyna Wieczorek - Kierownik Referatu Podatków i Opłat, która w przypadku odbywania sesji Rady Miejskiej przebywa na niej zarówno jako Kierownik Referatu i jako sołtys. Uchwała Rady Miejskiej w Sulejowie nr XXIV/237/2012 z dnia 28 grudnia 2012 roku w sprawie ustalenia zasad wypłacania diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych przyznawanych ustalała diety jako miesięczny ryczałt. W wyniku tak ustalonych zasad w Urzędzie Miejskim dochodzi do wypłaty wynagrodzenia za ten sam czas spędzony na sesji – jako pracownik Urzędu Miejskiego oraz jako sołtys.

6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zakup fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Zarządzeniem nr 144/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 8 września 2017 roku wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, co do których na podstawie art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wyłączono stosowanie tej ustawy w Urzędzie Miejskim w Sulejowie.

Zamawiający w dniu 21 listopada 2018 roku zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta w Sulejowie zapytanie ofertowe na zakup fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby Urzędu Miejskiego w Sulejowie. Z notatki służbowej wynika, iż wartość zamówienia oszacowano na kwotę 47.452,58 zł netto.

Przedmiotem zamówienia był zakup fabrycznie nowego samochodu osobowego. Samochód będący przedmiotem zamówienia musiał być: fabrycznie nowy, wolny od wad fizycznych i prawnych, nieużywany, wyprodukowany w 2018 roku. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajduje się w zapytaniu ofertowym z dnia 21 listopada 2018 roku.

Zgodnie z zapytaniem ofertowym oferty należało składać do dnia 27 listopada 2018 roku do godziny 13:00.

Jako kryterium oceny ofert wskazano jedno kryterium: cena – 100%.

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę: Auto Kabziński Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim na kwotę 58.917,00 zł brutto.

Kontrolowana jednostka posiada kopertę, potwierdzającą, iż przedsiębiorstwo złożyło ofertę w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 27 listopada 2018 roku do godziny 13:00.

W dniu 30 listopada 2018 roku sporządzono protokół z badanego postępowania, w tym samym dniu protokół został opublikowany w BIP Urzędu Miasta w Sulejowie.

W dniu 3 grudnia 2018 roku zawarto umowę nr IGP.272.45.2018 pomiędzy Gminą Sulejów, a Auto Kabziński Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Przedmiotem umowy była dostawa nowego samochodu osobowego typu SUV marki Dacia Nowy Duster – Comfort 1.6 S&S 115. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 17 grudnia 2018 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wynosi 47.900,00 zł netto + 23 % VAT w wysokości 11.017,04 zł. Płatność faktury nastąpi w ciągu 30 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury wraz z protokołem zdawczo odbiorczym podpisanym przez obie strony i kompletem dokumentacji wymaganej na podstawie niniejszej umowy.

Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Środki zostały wprowadzone Zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 229/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2018 rok. Wydatek ujęto w klasyfikacji 750-75023-6060 w wysokości 60.000,00 zł. W uchwale nr XLIX/406/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy w § 13 pkt. 2 upoważniono Burmistrza Sulejowa do dokonywania zmian w planie wydatków budżetowych polegających na przenoszeniu wydatków między rozdziałami w obrębie tego samego działu klasyfikacji budżetowej zarówno w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia jak i w planie wydatków majątkowych jednorocznych oraz między planem wydatków bieżących a planem wydatków majątkowych. W związku z powyższym stwierdzono, iż Burmistrz nie miał kompetencji do wprowadzenia nowego zadania w ramach wydatków majątkowych. Do powyższych zmian w budżecie zobligowana była jedynie Rada Miejska w Sulejowie, jednakże w żadnej uchwale nie zostały powyższe środki zabezpieczone.

Akta kontroli, str. 482-492, (zarządzenie Burmistrza Sulejowa nr 229/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2018 rok, umowa nr IGP.272.45.2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku).

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
1/001/001/00004/2018	07.12.2018r.	58.917,00	11.12.2018 r.	13.12.2018 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Organizacyjnego Ilonę Zawiszę. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Agnieszkę Szymczak. Fakturę zatwierdził do wypłaty Burmistrz Miasta.

Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 750-75023-6060.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajduje się protokół odbioru pojazdu sporządzony w dniu 12 grudnia 2018 roku.

7. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

2018 rok

dział	Rozdział	paragraf wydatków	4 cyfra	plan	wykonanie	% wykonania
010	01010	605	0	100 000,00	0,00	0,00%
600	60014	605	0	511 500,00	0,00	0,00%
600	60014	630	0	387 000,00	349 230,46	90,24%
600	60016	605	0	65 307,52	60 316,72	92,36%
600	60016	605	0	3 645 500,00	1 017 118,41	27,90%
600	60016	605	7	3 889 884,30	2 635 422,32	67,75%
600	60016	605	9	6 601 467,70	3 265 199,52	49,46%
630	63095	605	0	25 000,00	0,00	0,00%
630	63095	605	7	210 788,26	198 118,72	93,99%
630	63095	605	9	239 576,01	149 526,23	62,41%
700	70005	605	0	153 000,00	152 916,76	99,95%
700	70005	605	0	138 900,00	137 975,00	99,33%
754	75412	605	0	5 500,00	5 498,60	99,97%
754	75412	605	0	5 000,00	4 998,91	99,98%
754	75421	630	0	16 300,00	14 418,90	88,46%
754	75495	605	0	20 000,00	17 850,13	89,25%
801	80101	605	0	1 503 500,00	248 391,37	16,52%
801	80101	605	0	73 000,00	64 144,50	87,87%
801	80104	605	0	1 097 431,26	0,00	0,00%
851	85195	605	0	177 568,74	177 568,74	100,00%
855	85505	605	0	60 000,00	0,00	0,00%
900	90015	605	0	651 000,00	269 539,01	41,40%
900	90095	605	0	325 000,00	31 734,00	9,76%

900	90095	605	7	950 967,25	33 626,86	3,54%
900	90095	605	9	425 138,30	7 222,14	1,70%
921	92195	605	0	5 553,00	5 552,99	100,00%
921	92195	605	0	5 000,00	5 000,00	100,00%
926	92695	605	0	58 064,97	57 732,82	99,43%
926	92695	605	0	863 900,00	476 236,91	55,13%
926	92695	605	7	130 967,00	0,00	0,00%
926	92695	605	9	255 000,00	0,00	0,00%
Razem				22 596 814,31	9 385 340,02	41,53%
Wydatki budżetowe ogółem				88 038 449,29	72 558 990,40	82,42%
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem				25,67%	12,93%	xxx

2019 rok

dział	rozdział	paragraf wydatków	4 cyfra	plan	wykonanie	% wykonania
010	01010	605	0	80 000,00	492,00	0,62%
400	40002	605	0	200 000,00	0,00	0,00%
600	60014	605	0	250 000,00	0,00	0,00%
600	60014	630	0	1 500 000,00	0,00	0,00%
600	60016	605	0	109 312,75	0,00	0,00%
600	60016	605	0	1 733 000,00	372 883,52	21,52%
600	60016	605	7	7 419 448,68	1 239 764,03	16,71%
600	60016	605	9	5 173 523,58	912 045,42	17,63%
754	75404	617	0	30 000,00	0,00	0,00%
801	80101	605	0	463 000,00	0,00	0,00%
801	80101	605	0	70 000,00	69 062,50	98,66%
801	80101	605	7	2 516 000,00	8 141,42	0,32%
801	80101	605	9	3 964 709,21	2 860,52	0,07%
801	80104	605	0	350 000,00	9 939,26	2,84%
855	85505	605	0	20 000,00	0,00	0,00%
900	90015	605	0	17 764,84	0,00	0,00%
900	90015	605	0	360 000,00	0,00	0,00%
900	90095	605	0	230 000,00	0,00	0,00%
900	90095	605	7	1 783 745,39	2 229,82	0,13%
900	90095	605	9	805 250,16	393,50	0,05%
921	92195	605	7	500 000,00	0,00	0,00%
921	92195	605	9	635 800,00	0,00	0,00%
926	92695	605	0	14 073,00	0,00	0,00%
926	92695	605	0	10 000,00	0,00	0,00%
926	92695	605	0	456 000,00	179 274,68	39,31%
926	92695	605	7	130 967,00	0,00	0,00%
926	92695	605	9	310 000,00	0,00	0,00%
Razem				29 132 594,61	2 797 086,67	9,60%
Wydatki budżetowe ogółem				97 035 511,97	35 167 087,13	36,24%
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem				30,02%	7,95%	xxx

Źródła finansowania zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulejów”

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy (w tym wpłaty mieszkańców)	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła ()	
	90002-4300	1.527.769,88 (1.357.604,90 – mieszkańcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.527.769,88
	Ogółem:	1.527.769,88					0,00	1.527.769,88

Źródła finansowania zadania „Budowa i przebudowa Placu Straży, ul. Górnej i ul. Krakowskiej w ramach zadania inwestycyjnego – Rewitalizacja centrum Sulejowa”.

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:					Razem	
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne (UE)		Inne źródła (wolne środki z 2017 roku)
	60016-6057	0,00	0,00	0,00	1.626.545,66	1.008.876,66	0,00	2.635.422,32
	60016-6059	0,00	124.873,00	0,00	226.485,68	0,00	2.913.840,84	3.265.199,52
	Ogółem:		124.873,00	0,00	1.853.031,34	1.008.876,66	2.913.840,84	5.900.621,84

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska. W tym zakresie do zadań referatu należy m.in. realizacja ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie procedur przetargowych, prowadzenie zamówień publicznych na zatwierdzone wnioski poszczególnych referatów, sporządzanie zbiorczych rocznych planów zamówień publicznych dla urzędu, opracowywanie i przekazywanie materiałów celem zamieszczenia ich w BIP w zakresie zamówień publicznych, sporządzanie sprawozdawczości w zakresie zamówień publicznych.

Prowadzeniem spraw organizacyjno-prawnych związanych z przygotowaniem, ogłoszeniem przeprowadzeniem oraz zakończeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych zajmowała się inspektor Izabela Drózdź, zgodnie z zakresami czynności z dnia 3 lipca 2017 roku oraz 1 kwietnia 2019 roku.

Zamawiający sporządził w dniu 26 lutego 2018 roku sprawozdanie roczne za rok 2017 rok o udzielonych zamówieniach oraz w dniu 27 lutego 2019 roku sprawozdanie za rok 2018, o których mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdania przekazywano do Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy – nr referencyjny ZP-SR/21021-2017 oraz ZP-SR/59757-2018.

1. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulejów – przetarg nieograniczony.

Przygotowanie zamówienia

Zarządzeniem nr 150/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 25 września 2017 roku ustalono Regulamin pracy komisji przetargowej powołanej do przeprowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Sulejowie.

Następnie zarządzeniem nr 167/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 13 października 2017 roku powołano komisję przetargową w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego dla zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulejów”.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie poniesionych kosztów na odbiór odpadów komunalnych oraz ilości odpadów zbieranych w 2017 roku. Kontrolowana jednostka sporządziła w dniu 9 stycznia 2018 roku notatkę służbową z ustalenia wartości zamówienia – wartość szacunkowa wynosiła 1.188.150,00 zł netto (1.283.202,00 zł brutto).

Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 10 stycznia 2018 roku przez Burmistrza Miasta Sulejowa. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 12 stycznia 2018 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2017, poz. 1759 ze zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu przekazane zostało w dniu 12 stycznia 2018 roku Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej pod numerem 2018/S 008-013776. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. **Ogłoszenie nie zawierało wszystkich elementów zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych – brak informacji o wadium.**

Przedmiotem zamówienia był odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Sulejów w okresie 01.03-31.12.2018 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 80.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, aspekt społeczny – 40%. Kryterium to wynika z art. 29 ust. 4 pkt 4 ustawy. Zamawiający dokona oceny na podstawie oświadczenia wykonawcy złożonego w załączniku Nr 2do SIWZ – Formularz ofertowy, dotyczącego liczby pracowników, których wykonawca zatrudni przy realizacji przedmiotu zamówienia na umowę o pracę. Zamawiający weźmie pod uwagę zarówno pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy (pełen etat), jak też pracowników zatrudnianych w wymiarze nie mniejszym niż 1/2 wymiaru czasu pracy (etaty częściowe). Dla celów obliczeniowych Zamawiający dokona zsumowania etatów częściowych. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na 26 stycznia 2018 roku na godz. 13:00. Skrócony

termin składania ofert wynikał z konieczności zachowania ciągłości odbioru odpadów, w innym przypadku groziłoby to zagrożeniem sanitarno-epidemiologicznym. Działanie zgodnie z art. 43 ust. 2b pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych jest uzasadnione tym, że zastosowanie tego przepisu służy jedynie skróceniu terminów a nie udzieleniu zamówienia w trybie niekonkurencyjnym.

Zamawiający zmienił w dniu 18.01.2018 roku treść SIWZ w pkt. IX Wymagania dotyczące wadium. Zamawiający po zmianie wymagał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł. Zmieniony SIWZ zatwierdził Burmistrz i został opublikowany na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Ogłoszeniu o zamówieniu nie uległo zmianie, **gdyż nie zawarto w nim informacji o wadium.**

Termin składania ofert ustalono na 26 stycznia 2018 roku na godz. 13:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 1.098.488,00 zł. Uchwałą nr L/422/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 15 lutego 2018 w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok zabezpieczono środki na realizację zadania w wysokości 1.497.800,00 zł.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego i złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 26 stycznia 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Aspekt społeczny
1.	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „TAMAX” Szczepan Cieślak z/s w Sędziszowie	1.490.000,00	10 etatów
2.	ENERIS S.A. Oddział w Tomaszowie Mazowieckim	4.008.307,25	8 etatów
3	FCC Polska Sp. z o.o. z/s w Zabrze	1.250.000,00	14 etatów

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające iż przedsiębiorstwa złożyły oferty w postępowaniu. w określonym terminie tj. do dnia 26 stycznia 2018 roku do godziny 13:00. Zamawiający w rozdziale 11 pkt.11 SIWZ określił, iż oferty mają być złożone w dwóch zamkniętych kopertach. Kopertę zewnętrzną należało zaadresować według wzoru: OFERTA w TRYBIE PRZETARGU NIEOGRANICZONEGO NA ZADANIE: Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Sulejów. Kopertę wewnętrzną należało zaadresować analogicznie **podając ponadto nazwę i adres oferenta. W związku z tak przyjętymi zasadami składania ofert, kontrolujący nie mieli możliwości zweryfikowania, która koperta należy do jakiego oferenta, gdyż na kopertach zewnętrznych, gdzie nanoszono datę wpływu i godzinę wpływu oferty do jednostki brak było nazwy potencjalnych wykonawców. Taki wymóg określony przez zamawiającego miał wpływać na brak przejrzystości prowadzonego postępowania. Ponadto na kopercie wewnętrznej firmy FCC Polska Sp. z o.o. widnieje napis „nie otwierać przed 18.12.2017 r., godz. 13:30” co budzi wątpliwości czy w tej kopercie znajdowała się oferta dotycząca badanego postępowania.**

Potencjalni wykonawcy złożyli jednolite europejskie dokumenty zamówienia zgodnie z rozporządzeniem wykonawczym komisji (UE) 2016/7 z dnia 5 stycznia 2016 r. ustanawiające standardowy formularz jednolitego europejskiego dokumentu zamówienia (Dz. Urz. UE L 3 z 6 stycznia 2016 roku).

Zamawiający na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamieścił w dniu 26 stycznia 2018 roku na swojej stronie internetowej informacje dotyczące

otwarcia ofert. **Informacja nie zawierała wszystkich elementów wymaganych art. 86 ust. 5 ustawy – brak informacji na temat terminu wykonania zamówienia oraz okresu gwarancji.**

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy wezwał w dniu 5 lutego 2018 roku firmę FCC Polska Sp. z o.o. z/s w Zabrze do złożenia w terminie do dnia 15 lutego 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 13 lutego 2018 roku do kontrolowanej jednostki wpłynęły dokumenty od firmy FCC Polska Sp. z o.o. z/s w Zabrze. Kontrolujący po analizie dokumentów jakie wpłynęły do jednostki stwierdzili, iż brak jest w nich oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania. **Kontrolujący stwierdzili, iż takiego oświadczenia zamawiający nie miał prawa wymagać, gdyż nie widnieje takie oświadczenie w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. 2016, poz.1126).**

Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 24 października 2019 roku inspektor Izabeli Drózdź „w wezwaniu z dnia 05.02.2018r. do złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 skierowanym do firmy FCC Polska Sp. z o. o., ul. Lecha 10, 41-800 Zabrze błędnie skopiowano z SIWZ zapis o treści o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania”.

Wyjaśnienie z dnia 24 października 2019 roku Izabeli Drózdź odnośnie wezwania do złożenia oświadczeń i dokumentów stanowi załącznik nr 31 do protokołu kontroli.

Oferty odrzucone w ramach postępowania:

Wykonawca	Uzasadnienie odrzucenia oferty
Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „TAMAX” Szczepan Cieślak z/s w Sędziszowie	art. 89 ust. 1 pkt 2 – treść oferty nie odpowiada treści SIWZ
ENERIS S.A. Oddział w Tomaszowie Mazowieckim	art. 89 ust. 1 pkt 2 – treść oferty nie odpowiada treści SIWZ

W dniu 12 lutego 2018 roku zamawiający na podstawie art. 89 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomił wszystkie podmioty biorące udział w postępowaniu o odrzuceniu powyższych ofert.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę firmy FCC Polska Sp. z o.o. z/s w Zabrze, która otrzymała 100 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcom dnia 20 lutego 2018 roku za pomocą e-maila oraz zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 2 marca 2018 roku została podpisana umowa nr IGP.ZP.272.7.2018 pomiędzy Gminą Sulejów, a FCC Polska sp. z o.o. Zakres usług wskazany w umowie był tożsamy z zakresem usług wskazanych w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono na okres od dnia 02.03.2018r. do dnia 31.12.2018r.

Umowa zostały podpisana przez Burmistrza Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie ze złożoną ofertą w wysokości 1.250.000,00 zł brutto (1.157.407,41 zł netto). Ustalono dwumiesięczny okres rozliczeniowy wykonania usług objętych umową. Podstawą do rozliczenia usług i

wystawienia faktury przez wykonawcę będzie stanowił pisemny protokół wykonania usług w okresie rozliczeniowym sporządzony przez wykonawcę i zatwierdzony przez zamawiającego. Wynagrodzenie należne wykonawcy będzie płatne przelewem na rachunek bankowy wykonawcy wskazane na fakturze, w terminie do 30 dni od daty wpływu prawidłowo wystawionej faktury do zamawiającego wraz z wymaganymi dokumentami.

Zgodnie z §9 pkt. 2 umowy wykonawca powierzy podwykonawcom wykonanie następujących prac: zbieranie/odbieranie odpadów z terenu gminy Sulejów zgodnie z umową, magazynowanie surowców wtórnych, ważenia odpadów, przeładunek i załadunek odpadów na środki transportu wykonawcy w celu ich wywiezienia ich do miejsc zagospodarowania.

Zgodnie z §9 pkt. 9 umowy wykonawca jest zobowiązany do przedłożenia zamawiającemu projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są usługi nie później niż, 7 dni przed jej zawarciem. **Kontrolujący stwierdzili, iż wykonawca nie przedstawił projektu umowy w wyznaczonym terminie.** Według wyjaśnień z dnia 21 października 2019 roku inspektora Izabeli Drózdź „ze względu na charakterystykę przedmiotu umowy jakim jest odbiór odpadów komunalnych od mieszkańców gminy, zamawiający był zobowiązany do zawarcia umowy na odbiór odpadów w dniu 02.03.2018 r., ponieważ poprzednia umowa obowiązywała do dnia 28.02.2018r. Odbiór odpadów musi odbywać się w sposób ciągły, w innym przypadku groziłoby to zagrożeniem sanitarno-epidemiologicznym. W związku z pilną potrzebą wykonywania usług odbioru odpadów komunalnych umowa o podwykonawstwo została doręczona w dniu 02.03.2018 r. i w tym samym dniu została zaakceptowana przez zamawiającego. Ze względu na ustalony harmonogram odbioru odpadów zamawiający musiał zapewnić ciągłość usług, w związku z powyższym podwykonawca rozpoczął pracę już od 02.03.2018 r.”. Kontrolującym nie przedstawiono jakichkolwiek dokumentów z których wynika, iż umowa o podwykonawstwo została zaakceptowana przez zamawiającego.

Wyjaśnienie z dnia 21 października 2019 roku inspektora Izabeli Drózdź odnośnie umowy o podwykonawstwo stanowi załącznik nr 32 do protokołu kontroli.

W ust. 7 umowy 543/18 wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego tj. 125.000,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i rękojmi nr CRD/G/0078653 z dnia 2 marca 2018 roku. Gwarant zobowiązał się nieodwołalnie i bezwarunkowo do zapłacenia Beneficjentowi każdej kwoty do maksymalnej wysokości 125.000,00 zł. Gwarancja była ważna od dnia podpisania do dnia 28 lutego 2019 roku.

W dniu 2 marca 2018 roku została zawarta umowa podwykonawcza pomiędzy FCC Polska Sp. z o.o. z/s w Zabrze, a Miejskim Zarządem Komunalnym w Sulejowie (dalej MZK). Przedmiotem umowy było zlecenie MZK odbioru odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości na terenie gminy Sulejów w okresie 01.03-31.12.2018 roku, a następnie przekazywanie odebranych zmieszanych odpadów komunalnych, odpadów zielonych oraz pozostałości z sortowania zmieszanych odpadów komunalnych do miejsca przeładunku ul. Psarskiego w Sulejowie. Koszty transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulejów ponosi Wykonawca. Koszt załadunku na środki transportu wykonawcy ponosi podwykonawca. Strony ustaliły łączne wynagrodzenie ryczałtowe należne podwykonawcy z tytułu wykonywania umowy podwykonawczej w wysokości 367.200,00 zł brutto. Na podstawie powyższej umowy wykonawca zlecił podwykonawcy dodatkowe usługi:

- obsługi JOR Polany w zakresie odbierania odpadów zgodnie z harmonogramem UM Sulejów: jednorazowy odbiór odpadów komunalnych z pojemników 120l, 240 l, 1100 l –

1.400 zł + VAT, odbiór odpadów selektywnych z pojemników typu dzwon – obsługa miesięczna – 1.000,00 zł + VAT, jednorazowy odbiór odpadów wielogabarytowych – 1.400,00 zł + VAT,

- wynajem sprzętu (samochód śmieciarka z obsługą) do obsługi innych Gmin Województwa Łódzkiego oraz przedsiębiorstw i instytucji: samochód Daf nr rej. EPI 66F9 – 156,30 zł + VAT/godz., samochód Star nr rej. EPIX770 – 116,30 zł + VAT/godz., samochód IVECO nr. rej. EPI 1A11 – 83,15 zł + VAT/godz., samochód MAN EPI 8MC4 – 116,30 zł, samochód Mercedes EPI 5P22 – 116,30 zł + VAT,

- najem pojemników w okresie trwania umowy: pojemniki 1100 l – 10 szt. – 16,26 zł + VAT/szt./miesięcznie, pojemniki typu dzwon – 39 szt. – 8,13 zł + VAT/szt./miesięcznie, kontenerów KP 7 – 4 szt. – 45 zł + VAT/szt./miesięcznie.

Rozliczenia pomiędzy Wykonawcą, a podwykonawcą:

Faktura nr – wystawione przez MZK	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data zapłaty przez FCC Polska z/s w Zabrze
000009/UK/2018	30.03.2018r.	2.979,29	30.05.2018r.
000014/UK/2018	30.04.2018r.	7.128,00	05.06.2018r.
000015/UK/2018	30.04.2018r.	3.948,91	05.06.2018r.
000016/UK/2018	30.04.2018r.	1.603,49	05.06.2018r.
000012/UK/2018	30.04.2018r.	73.440,00	08.06.2018r.
000017/UK/2018	30.05.2018r.	4.104,00	09.08.2018r.
000018/UK/2018	30.05.2018r.	4.896,34	09.08.2018r.
000019/UK/2018	26.06.2018r.	2.804,40	15.11.2018r.
000020/UK/2018	26.06.2018r.	4.920,00	23.10.2018r.
000021/UK/2018	26.06.2018r.	2.013,48	15.11.2018r.
000022/UK/2018	26.06.2018r.	73.440,00	02.08.2018r.
000023/UK/2018	27.06.2018r.	5.616,00	23.10.2018r.
000024/UK/2018	29.06.2018r.	5.186,75	23.10.2018r.
000052/UK/2018	31.07.2018r.	4.790,33	15.11.2018r.
000051/UK/2018	31.07.2018r.	8.208,00	22.11.2018r.
000058/UK/2018	30.08.2018r.	73.440,00	25.09.2018r.
000055/UK/2018	30.08.2018r.	2.013,48	22.11.2018r.
000056/UK/2018	30.08.2018r.	7.128,00	22.11.2018r.
000059/UK/2018	31.08.2018r.	2.512,08	22.11.2018r.
000094/UK/2018	30.10.2018r.	73.440,00	12.12.2018r.
000133/UK/2018	31.12.2018r.	73.440,00	05.02.2019r.

Zdaniem kontrolującym podpisanie umowy podwykonawstwa z jednostką budżetową Gminy Sulejów jest działaniem nieprawidłowym. W związku z zawartą przez Miejski Zarząd Komunalny umowy na podwykonawstwo stwierdzono, iż prowadzi on działalność gospodarczą. Zgodnie z uchwałą Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 24 czerwca 2013 roku (sygn. I FPS 1/13) gospodarka jednostek budżetowych oparta jest o tzw. zasadę brutto -

czyli wydatki jednostka ta pokrywa bezpośrednio z budżetu gminy, a dochody również odprowadzone są do tego budżetu. Gminna jednostka budżetowa nie dysponuje zatem w żaden sposób uzyskiwanymi przez siebie dochodami. W konsekwencji sąd stwierdza, że wymienione cechy gminnej jednostki budżetowej, powodują, że mimo wyodrębnienia organizacyjnego takiej jednostki, nie prowadzi ona działalności gospodarczej w sposób samodzielny, czy niezależny od gminy, której majątkiem, w tym środkami finansowymi dysponuje. Jednostki te nie posiadają zatem statusu podatników VAT, gdyż przede wszystkim nie spełniają warunku samodzielności czy też niezależności w wykonywanej działalności - wszelkie czynności wykonywane, które mogą być opodatkowane podatkiem VAT, jednostki te podejmują w imieniu i na rzecz gminy. W konsekwencji, gminne jednostki budżetowe nie ponoszą również ryzyka gospodarczego za podejmowane działania - ryzyko takie ponosi gmina. Ponadto zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz. U. 2019, poz. 712) gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego – MZK w Sulejowie jest jednostką budżetową Gminy Sulejów. W tym samym dniu, tj. 2 marca 2018 roku zostały zawarte umowy pomiędzy Gminą Sulejów a FCC Polska oraz w imieniu Gminy Sulejów pomiędzy Miejskim Zarządem Komunalnym (reprezentowanym przez p.o. dyrektora MZK w Sulejowie Jarosława Millera, który posiadał stosowne pełnomocnictwo do składania oświadczeń woli w sprawach majątkowych udzielone zarządzeniem nr 210/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 11 grudnia 2017 roku). Reasumując środki pieniężne z tytułu zawartej umowy o podwykonawstwo z MZK częściowo trafiają z powrotem do budżetu Gminy Sulejów (która wcześniej ponosi wydatki z tytułu umowy z FCC Polska). Zgodnie z przedstawionym statutem przedmiotem działalności jednostki jest m.in. gospodarka odpadami. Natomiast Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 26 listopada 2013 r., K 17/12 zajął jednoznaczne stanowisko, że w świetle art. 6d ust. 1 i art. 6e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. 2019, poz. 2010) nie jest możliwe powierzenie odbioru odpadów komunalnych jednostkom organizacyjnym gminy poza procedurą zamówienia publicznego, co wymaga przekształcenia samorządowego zakładu budżetowego w spółkę prawa handlowego. **W tej sytuacji, należy uznać, iż działania Gminy Sulejów miały na celu obejście przepisów prawa w tym zakresie, gdyż w tej sytuacji aby jednostka organizacyjna (w tym przypadku jednostka budżetowa) mogła brać udział w zamówieniu publicznym to należało ją przekształcić w spółkę prawa handlowego. W zastanym stanie faktycznym przetarg wygrał prywatny wykonawca, który następnie podpisał umowę o podwykonawstwo z jednostką budżetową Gminy Sulejów.**

Akta kontroli, str. 493-599, (faktury dotyczące umowy o podwykonawstwo z dnia 2 marca 2018 roku) wraz potwierdzeniami zapłaty przez wykonawcę, umowa o podwykonawstwo pomiędzy FCC, a MZK, umowa zawarta z FCC Polska i protokół z postępowania).

Decyzją nr RS.6233.24.2017.JM Starosty Powiatu Piotrkowskiego z dnia 2 października 2017 roku udzielono Miejskiemu Zarządowi Komunalnemu w Sulejowie zezwolenie na zbieranie odpadów. Zezwolenie na zbieranie odpadów wydano na czas oznaczony do dnia 2 października 2027 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Urzędowym Dzienniku Unii Europejskiej w dniu 8 marca 2018 roku pod numerem 2018/S 047-103833.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 8 marca 2018 roku Burmistrz Miasta Sulejowa.

Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
0140180879	14.05.2018r.	250.000,00	Brak daty wpływu na dokumencie	20.06.2018r.
0140181379	11.07.2018r.	250.000,00	13.07.2018r.	10.08.2018r.
0140181641	10.09.2018r.	250.000,00	11.09.2018r.	10.08.2018r.
0140181881	14.11.2018r.	250.000,00	16.11.2018r.	17.12.2018r.
0140190002	15.01.2019r.	250.000,00	21.01.2019r.	15.02.2019r.

W przypadku faktury nr 0140180879 z dnia 14 maja 2018 roku stwierdzono, iż na dokumencie nie naniesiono daty wpływu do kontrolowanej jednostki. W związku z powyższym kontrolujący nie mieli możliwości zweryfikowania czy płatności z tytułu powyższej faktury dokonano terminowo. W związku z powyższym nastąpiło naruszenie §40 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67) zgodnie z którym - punkt kancelaryjny rejestruje przesyłki wpływające.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez p.o. Kierownika Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska Emilię Dziubałtowską. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Agnieszkę Szymańską. Faktury zatwierdził do wypłaty Burmistrz Miasta lub Zastępca Burmistrza Miasta.

Faktury zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji budżetowej 900-90002-4300.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się protokoły z wykonania usług za poszczególne okresy rozliczeniowe, które zostały zaakceptowane przez zamawiającego.

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 12 listopada 2019 roku inspektora Izabeli Drózdź „w ramach umowy nr IGP.ZP.272.9.2019 z dnia 02.04.2019r. zawartej z firmą JUKO Sp. z o.o. ul. Topolowa 1, 97-300 Piotrków Trybunalski, której przedmiotem jest odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Sulejów w terminie od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku, podwykonawcą jest Miejski Zarząd Komunalny w Sulejowie, ul. Konecka 46, 97-330 Sulejów. Umowa z podwykonawcą została zawarta na okres od 02.04.2019r. do 31.03.2020 r.”

Oświadczenie z dnia 12 listopada 2019 roku inspektora Izabeli Drózdź odnośnie podwykonawstwa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Sulejów stanowi załącznik nr 33 do protokołu kontroli.

2. „Budowa i przebudowa Placu Straży, ul. Górnej i ul. Krakowskiej w ramach zadania inwestycyjnego – Rewitalizacja centrum Sulejowa” – przetarg nieograniczony.

Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich z sierpnia i października 2017 roku na kwotę 4.572.488,95 zł brutto (3.717.470,69 zł netto + VAT).

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Budowa i przebudowa Placu Straży, ul. Górnej i ul. Krakowskiej” zlecono do wykonania Pracowni Projektowej Paweł Jabłoński z/s w Bielsku Białej, na podstawie umowy nr IGP.7013.15.U.02.2016 z dnia 25 maja 2016 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji umowy wyniosło 85.400,00 zł netto + 23% VAT (105.042,00 zł).

Zamawiający zamieścił zapytanie ofertowe w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 21 kwietnia 2016 roku. W odpowiedzi na zamieszczone zapytanie ofertowe uzyskano oferty od dwóch przedsiębiorców.

Zamawiający wybrał ofertę najkorzystniejszą cenowo Pracowni Projektowej Paweł Jabłoński z/s w Bielsku Białej.

Z postępowania sporządzono w dniu 20 maja 2016 roku protokół.

Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta i kontrasygnowana przez Skarbnika. Termin wykonania umowy ustalono na dzień 20 grudnia 2016 roku. W dniu 20 grudnia 2016 roku zawarto aneks nr 1/2016, na podstawie którego zmieniono termin realizacji umowy na dzień 15 lutego 2017 roku. Następnie w dniu 9 lutego 2017 roku podpisano aneks nr 1/2017, którym wprowadzono ponownie zmiany odnośnie terminu realizacji umowy do dnia 30 sierpnia 2017 roku. Wykonawca w dniu 21 sierpnia 2017 roku przekazał do Urzędu Miasta dokumentację będącą przedmiotem powyższej umowy oraz fakturę nr FS/2017/33 z dnia 21 sierpnia 2018 roku na kwotę 105.042,00 zł brutto. Kontrolowana jednostka pismem z dnia 7 września 2017 roku poinformowała wykonawcę o brakach formalno-prawnych oraz o rozbieżnościach w przekazanej dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz odesłała fakturę za realizację umowy. W dniu 26 września 2017 roku wykonawca dostarczył do kontrolowanej jednostki uzupełnioną dokumentację. Termin zapłaty określony w umowie wynosił 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z protokołem odbioru. W dniu 3 stycznia 2018 roku wykonawca dostarczył do kontrolowanej jednostki fakturę nr FS/2017/45 wystawioną na kwotę 105.042,00 zł brutto. Zapłacono przelewem w dniu 30 stycznia 2018 roku.

Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 28 grudnia 2017 roku przez Burmistrza Miasta Wojciecha Ostrowskiego. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 28 grudnia 2017 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 28 grudnia 2017 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 636786-N-2017. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była budowa i przebudowa Placu Straży, ulicy Górnej i ulicy Krakowskiej w Sulejowie wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie, w ramach zadania inwestycyjnego „Rewitalizacja centrum Sulejowa”. Budowa i przebudowa Placu straży, ulicy Górnej i ulicy Krakowskiej Etap 1, Etap 2A, Etap 2B obejmowała: przebudowę Placu Straży, ulicy Górnej i ul. Krakowskiej w zakresie wymiany nawierzchni, zmiany układu komunikacyjnego, poszerzenia jezdni, budowę i przebudowę ciągów pieszych i pieszo-jezdnych, przebudowę zjazdów indywidualnych i publicznych do

nieruchomości przylegających do Placu Straży, ulic Górnej i Krakowskiej, budowę parkingów i zatok parkingowych, zagospodarowanie terenów zieleni, budowę sieci kanalizacji deszczowej, budowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej, budowę niezbędnej infrastruktury technicznej.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 100.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, termin płatności faktury - 40 %. Kontrolujący zwracają uwagę na zasadność wskazania kryterium oceny ofert odnośnie terminu płatności. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 5 marca 2013 roku o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. 2019, poz. 118) - jeżeli strony transakcji handlowej, z wyłączeniem podmiotu publicznego będącego podmiotem leczniczym w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 2-4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190 i 2219), przewidziały w umowie termin zapłaty dłuższy niż 30 dni, wierzyciel może żądać odsetek ustawowych po upływie 30 dni, liczonych od dnia spełnienia swojego świadczenia i doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, do dnia zapłaty, ale nie dłużej niż do dnia wymagalności świadczenia pieniężnego. W związku z powyższym maksymalny termin płatności wynosi maksymalnie 30 dni i nie daje zamawiającemu znaczących korzyści (ewentualne odsetki od przetrzymywanych środków na koncie bankowym kontrolowanej jednostki kilka/kilkanaście dni więcej nie wpływają w żaden sposób na budżet jednostki). W SIWZ określono następujące zasady przyznawania punktów za termin płatności faktur: wykonawca, który zaoferuje płatność: 14 dni – 0 pkt., 21 dni – 20 pkt., 30 dni – 40,00 pkt.". W wyroku z dnia 29 czerwca 2016 roku nr 1029/16 KIO wskazuje „ (...) że o ile istotą kryteriów oceny ofert innych niż cena jest przyznanie dodatkowej punktacji rozwiązaniu preferowanemu przez danego Zamawiającego, o tyle należy mieć na uwadze, że promowanie danego rozwiązania musi znajdować uzasadnienie w obiektywnych potrzebach Zamawiającego”. W tej sytuacji brak jest obiektywnych potrzeb zamawiającego.

Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono do dnia 12 stycznia 2018 roku do godz. 14:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 4.000.000,00 zł.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 23 listopada 2017 roku na podstawie zarządzenia nr 200/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 23 listopada 2017 roku.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 12 stycznia 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Termin płatności faktury
1	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe „Steinbudex – J.M.” Jerzy Majorek z/s w Świdnicy	5.604.781,41	30 dni
2	Polskie Surowce Skalne Sp. z o.o. Grupa Budowlana z/s w Bielanach Wrocławskich	4.920.243,07	30 dni

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 12 stycznia 2018 roku do godziny 14:00. **Uwagi odnośnie sposobu złożenia ofert w dwóch kopertach analogiczne jak przy postępowaniu na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulejów”.**

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał w dniu 15 stycznia 2018 roku Polskie Surowce Skalne Sp. z o.o. Grupa Budowlana z/s w Bielanych Wrocławskich do złożenia w terminie do dnia 22 stycznia 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 19 stycznia 2018 roku Polskie Surowce Skalne Sp. z o.o. Grupa Budowlana z/s w Bielanych Wrocławskich złożyła wszystkie niezbędne dokumenty, do których była zobligowana przez zamawiającego.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Polskich Surowców Skalnych Sp. z o.o. Grupa Budowlana z/s w Bielanych Wrocławskich, która otrzymała 100 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcy dnia 23 stycznia 2018 roku za pomocą faxu.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych na stronie internetowej kontrolowanej jednostki w dniu 23 stycznia 2018 roku zamieszczono ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Uchwałą nr XLIX/407/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sulejów na lata 2018-2025 zabezpieczono wydatki na zadanie „Rewitalizacja centrum Sulejowa” (w ramach którego realizowano inwestycję pn. „Budowa i przebudowa Placu Straży, ul. Górnej i ul. Krakowskiej”) na kwotę 5.811.000,00 zł, na 2018 rok zabezpieczono środki w wysokości **3.791.159,16 zł. W powyższej uchwale na zadanie ustalono łączny limit zobowiązań w wysokości 5.603.768,00 zł. Jednakże łączny limit nie odzwierciedla planowanych wydatków na poszczególne lata (2018 rok – 3.791.159,16 zł, 2019 rok – 0,00 zł, 2020 rok – 1.000,00 zł, 2021 rok – 0,00 zł, 2022 rok – 0,00 zł, 2023 rok – 0,00 zł, 2024 rok – 0,00 zł, 2025 rok – 0,00 zł), które zaplanowano na łączną kwotę 3.792,159,16 zł (3.791.159,16 zł + 1.000,00 zł). Łączny limit zobowiązań określono w sposób nieprawidłowy.**

W uchwale XLIX/406/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Sulejów na 2018 rok także na zadanie Rewitalizacja centrum Sulejowa zabezpieczono środki w wysokości **3.791.159,16 zł.**

W związku z powyższym, iż w dniu 1 lutego 2018 roku została zawarta umowa na „Budowę i przebudowę Placu Straży, ul. Górnej i ul. Krakowskiej w ramach zadania inwestycyjnego - Rewitalizacja centrum Sulejowa na kwotę **4.920.243,07 zł, stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie miała na dzień podpisania umowy zabezpieczonych w pełni środków na ten cel w budżecie. Nie zabezpieczono środków w wysokości 1.129.083,91 zł.**

Akta kontroli, str. 600-648, (umowa nr IGP.ZP.272.4.2018 z dnia 1 lutego 2018 roku, uchwała nr XLIX/407/2017 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 20 grudnia

2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sulejów na lata 2018-2025).

W dniu 1 lutego 2018 roku została podpisana umowa nr IGP.ZP.272.4.2018 dotycząca realizacji zadania pn. „Budowa i przebudowa Placu Straży, ul. Górnej i ul. Krakowskiej w ramach zadania inwestycyjnego – Rewitalizacja centrum Sulejowa” pomiędzy Gminą Sulejów, a Polskimi Surowcami Skalnymi Sp. z o.o. Grupa Budowlana z/s w Bielanach Wrocławskich. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 15 listopada 2018 roku. Strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości **4.920.243,07 zł brutto za wykonanie przedmiotu umowy.**

Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta **i nie była kontrasygnowana przez Skarbnika.**

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2018 roku pod numerem 535555-N-2018.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 1 marca 2018 roku Burmistrz Wojciech Ostrowski. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. U. 2016, poz. 1128).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z niezbędnymi dokumentami rozliczeniowymi, chyba że w tym terminie zamawiający zakwestionuje na piśmie jakość wykonanych robót objętych fakturą lub kwotę faktury. Wykonawca udziela 36 miesięcznej gwarancji i 60 miesięcy dla rękojmi na wykonany przedmiot umowy, licząc od daty odbioru końcowego.

W ust. 8 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 492.024,31 zł stanowiącej 10 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKDo/74/2018/071 z dnia 30 stycznia 2018 roku. Gwarant zobowiązuje się nieodwołalnie i bezwarunkowo oraz na pierwsze pisemne wezwanie do zapłaty na rzecz Beneficjenta kwoty do łącznej wysokości 492.024,31 zł w tym:

- w okresie od 30.01.2018 r. do 15.12.2018 roku do kwoty 492.024,31 zł do zapłacenia sumy gwarancyjnej z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez zobowiązanego,
- w okresie od 16.12.2018 r. do 31.12.2023 roku do kwoty 147.607,29 zł do zapłacenia sumy gwarancyjnej z tytułu rękojmi za wady fizyczne.

Zgodnie z §13 pkt. 2 zawartej umowy wykonawca w terminie 10 dni od dnia podpisania umowy był zobligowany do przedstawienia zamawiającemu danych osób zatrudnionych na umowę o pracę (imię i nazwisko oraz stanowisko pracy) w formie wykazu.

Pismem z dnia 5 lutego 2018 roku (w dniu 9 lutym 2018 roku wpływ do kontrolowanej jednostki) wykonawca przesłał listę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, których zakres został przez zamawiającego określony w SIWZ i których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 §1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, zatrudnionych na umowę o pracę.

W dniu 21 lutego 2018 roku na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zamawiający zwrócił Przedsiębiorstwu Produkcyjno

Usługowo Handlowemu „Steinbudex – J.M.” Jerzy Majorek z/s w Świdnicy oryginał ubezpieczeniowej gwarancji przetargowej dotyczącej zapłaty wadium w badanym postępowaniu.

W dniu 10 sierpnia 2018 roku zawarto aneks nr 1 do umowy. Zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, § 14 ust. 1 pkt 4, § 14 ust. 2 oraz § 16 ust. 2 umowy z dnia 1 lutego 2018 roku, na podstawie pisma wykonawcy z dnia 11 lipca 2018 roku oraz w związku ze zmianą nazwy zadania inwestycyjnego celem wprowadzenia spójności nazewnictwa w dokumentacji dotyczącej prowadzonej inwestycji z uwagi na złożony wniosek o dofinansowanie, strony zgodnie oświadczają, że w umowie wprowadza się następujące zmiany: „Wykonawca przyjmuje do wykonania budowę i przebudowę Placu Straży, ulicy Górnej i ulicy Krakowskiej w Sulejowie (ETAP I, ETAP 2 i ETAP 2B) wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie, w ramach zadania inwestycyjnego „Rewitalizacja Centrum Sulejowa poprzez odnowę przestrzeni publicznych i przywrócenie funkcji społeczno-gospodarczych”. W aneksie zawarto wykaz robót nieprzewidzianych, które należy wykonać. Termin zakończenia robót ustalono na dzień 15 grudnia 2018 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie bieżące ryczałtowe w wysokości 5.154.947,49 zł brutto, w tym robót nieprzewidzianych nie przekraczających 15 % wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie w kwocie 234.704,42 zł brutto.

W uchwale nr LVII/487/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18 lipca 2018 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej zabezpieczono środki na realizację zadania „Rewitalizacja Centrum Sulejowa poprzez odnowę przestrzeni publicznych i przywrócenie funkcji społeczno-gospodarczych” w wysokości 16.466.144,43 zł, w tym na 2018 rok w wysokości **8.129.306,37 zł**.

Aneks nr 2 z dnia 3 grudnia 2018 roku zmieniono termin zakończenia robót na dzień 31 stycznia 2019 roku.

Aneks nr 3 z dnia 31 stycznia 2019 roku po raz kolejny zmieniono termin zakończenia robót. Wskazano termin realizacji umowy do dnia 30 kwietnia 2019 roku.

Aneks nr 4 z dnia 25 kwietnia 2019 roku w ramach robót nieprzewidzianych wprowadzono roboty dodatkowe oraz roboty zamiennie. W związku z powyższym zmianie uległa łączna kwota wynagrodzenia o kwotę 113.040,90 zł – łączna kwota wynagrodzenia wynosi 5.267.988,39 zł.

W uchwale nr VIII/54/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej gminy Sulejów a lata 2019-2025 zabezpieczono środki na realizację zadania „Rewitalizacja Centrum Sulejowa poprzez odnowę przestrzeni publicznych i przywrócenie funkcji społeczno-gospodarczych” w wysokości 18.912.909,09 zł, w tym na 2019 rok w wysokości **12.592.972,26 zł**.

Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FV/F/18/07/0002	04.07.2018r.	1.619.910,00	04.07.2018r.	10.07.2018r.
FV/F/18/08/0001	01.08.2018r.	402.210,00	02.08.2018r.	13.08.2018r.
FV/F/18/09/0002	05.09.2018r.	659.034,00	06.09.2018r.	05.10.2018r.
FV/F/18/11/0002	06.11.2018r.	492.000,00	07.11.2018r.	21.11.2018r.
FV/F/18/10/0004	11.10.2018r.	563.257,33	15.10.2018r.	30.10.2018r.
FV/F/18/12/0002	03.12.2018r.	129.150,00	05.12.2018r.	11.12.2018r.
FV/F/18/12/0003	03.12.2018r.	266.910,00	05.12.2018r.	11.12.2018r.

FV/F/19/01/0001	08.01.2019r.	455.100,00	08.01.2019r.	22.01.2019r.
FV/F/19/02/0001	01.02.2019	37.182,91	Brak daty wpływu na dokumencie	11.03.2019r.
FV/F/19/04/0011	30.04.2019	643.234,15	08.05.2019r.	16.05.2019r. Zapłacono 565.226,41 – płatność pomniejszona o wysokość 52.679,88 zł - nota księgowa nr 13/2019 z dnia 15.05.2019r. oraz o kwotę 25.327,86 zł – nota księgowa nr 14/2019 z dnia 15.05.2019r.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Dominikę Woźniak. Faktury zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Agnieszkę Szymańską. Faktury zatwierdził do wypłaty Burmistrz Sulejowa.

Faktury zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6057 i 600-60016-6059.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się zestawienia wartości wykonanych robót podpisane przez inspektorów nadzoru oraz kierownika budowy.

Gmina Sulejów w dniu 6 kwietnia 2018 roku zawarła umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.06.03.02-10-0018/17-00 z Województwem Łódzkim. Na podstawie powyższej umowy Gminie Sulejów przyznano dofinansowanie w formie refundacji w wysokości nieprzekraczającej 2.407.509,76 zł w związku z realizacją projektu pn. „Rewitalizacja Centrum Sulejowa poprzez odnowę przestrzeni publicznych i przywrócenie funkcji społeczno-gospodarczych”. Transze dofinansowania są przekazywane w formie refundacji w terminie 21 dni od zatwierdzenia wniosku o płatność.

Następnie poniższymi aneksami zwiększano wartość dofinansowania:

Nr aneksu	Data aneksu	Wartość dofinansowania (zł)
UDA-RPLD.06.03.02-10-0018/17-01	27.04.2018r.	3.455.688,76
UDA-RPLD.06.03.02-10-0018/17-02	25.05.2018r.	3.687.972,40
UDA-RPLD.06.03.02-10-0018/17-03	28.06.2018r.	6.226.433,74
UDA-RPLD.06.03.02-10-0018/17-04	20.07.2018r.	7.518.033,21
UDA-RPLD.06.03.02-10-0018/17-05	9.01.2019r.	10.882.919,20

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych zostały przekazane na rachunek Gminy Sulejów następujące transze dofinansowania:

- w dniu 26 listopada 2018 roku w kwotach przelewów: 1.008.876,66 zł i 124.873,00 zł,
- w dniu 25 stycznia 2019 roku w kwocie przelewu 597.438,34 zł.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych inwestycja nie została przyjęta na stan środków trwałych, gdyż jest nieukończona (jest realizowana etapami, których realizację przewidziano w późniejszym okresie).

Nadzór inwestorski

W dniu 9 lutego 2018 roku została zawarta umowa nr IGP.272.6.2018 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności drogowej nad robotami budowlanymi związanymi z budową i przebudową Placu Straży, ulicy Górnej i ulicy Krakowskiej w Sulejowie ETAP 1, ETAP 2A i ETAB 2B, w ramach zadania inwestycyjnego „Rewitalizacja centrum Sulejowa”. Umowę zawarto z Pracownią projektowo-wykonawczą „JM-PLAN” z/s w Sulejowie. Wyboru wykonawcy dokonano z zastosowaniem regulaminu zamówień publicznych wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 144/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 8 września 2017 roku. Zamawiający zamieścił zapytanie ofertowe w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 2 lutego 2018 roku. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego w specjalności drogowej złożyły dwa podmioty. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo złożoną przez Pracownię projektowo-wykonawczą „JM-PLAN” z/s w Sulejowie. Z postępowania sporządzono w dniu 7 lutego 2018 roku protokół. Aneks nr 1 z dnia 15 maja 2018 roku w związku ze zmianą nazwy zadania inwestycyjnego celem wprowadzenia spójności nazewnictwa w dokumentacji dotyczącej prowadzonej inwestycji z uwagi na złożony wniosek o dofinansowanie wprowadzono następującą zmianę do umowy „Przedmiotem umowy jest powierzenie Wykonawcy sprawowania pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności drogowej nad robotami związanymi z budową i przebudową Placu Straży.

W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 15.000,00 zł brutto. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia uzyskania decyzji pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Umowa została podpisana przez Burmistrza Sulejowa i kontrasygnowana przez Skarbnika.

Rozliczenie umowy:

Rachunek nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
1/11/2018	19.11.2018r.	4.500,00	19.11.2018r.	12.12.2018r.
1/12/2018	28.12.2018r.	4.500,00	28.12.2018r.	28.01.2019r.
2/05/2019	09.05.2019r.	6.000,00	09.05.2019r.	22.05.2019r.

Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Dominikę Woźniak. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora Agnieszkę Szymańską. Rachunki zatwierdził do wypłaty Burmistrz Sulejowa.

Rachunki zostały zaewidencjonowane w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6057 i 600-60016-6059.

W dniu 9 lutego 2018 roku została zawarta umowa nr IGP.272.7.2018 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności sanitarnej nad robotami budowlanymi związanymi z budową i przebudową Placu Straży, ulicy Górnej i ulicy

Krakowskiej w Sulejowie ETAP 1, ETAP 2A i ETAB 2B, w ramach zadania inwestycyjnego „Rewitalizacja centrum Sulejowa”. Umowę zawarto ze Specjalistycznym Biurem Inwestycyjno-Inżynierskim Prosta-Projekt z/s w Piotrkowicach. Wyboru wykonawcy dokonano z zastosowaniem regulaminu zamówień publicznych, wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 144/2017 Burmistrza Sulejowa z dnia 8 września 2017 roku. Zamawiający zamieściła zapytanie ofertowe w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 2 lutego 2018 roku. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe dotyczące pełnienia nadzoru inwestorskiego w specjalności drogowej złożyły dwa podmioty. Wybrano ofertę najkorzystniejszą cenowo złożoną przez Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno-Inżynierskie Prosta-Projekt z/s w Piotrkowicach. Z postępowania sporządzono w dniu 7 lutego 2018 roku protokół. Aneks nr 1 z dnia 15 maja 2018 roku w związku ze zmianą nazwy zadania inwestycyjnego celem wprowadzenia spójności nazewnictwa w dokumentacji dotyczącej prowadzonej inwestycji z uwagi na złożony wniosek o dofinansowanie wprowadzono następującą zmianę do umowy „Przedmiotem umowy jest powierzenie Wykonawcy sprawowania pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w specjalności sanitarnej nad robotami związanymi z budową i przebudową Placu straży”.

W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 16.851,00 zł brutto. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia uzyskania decyzji pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury. Umowa została podpisana przez Burmistrza Sulejowa i kontrasygnowana przez Skarbnika.

Rozliczenie umowy:

Zgodnie z oświadczeniem z dnia 7 listopada 2019 roku Kierownika Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Dominiki Woźniak Specjalistyczne Biuro Inwestycyjno-Inżynierskie Prosta Projekt z siedzibą w Piotrkowicach nie wystawiło faktury VAT za świadczenie usług w zakresie pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego, zgodnie z umową nr IGP.272.7.2019 z dnia 9 lutego 2018 roku.

Oświadczenie Kierownika Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Dominiki Woźniak z dnia 7 listopada 2019 roku odnośnie nie wystawienia faktury przez inspektora nadzoru stanowi załącznik nr 34 do protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

W 2018 roku w Urzędzie Gminy Sulejów w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 80/2016 Burmistrza Sulejowa z dnia 16 czerwca 2016 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości.

Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont, rzeczowy majątek trwały ewidencjonuje się na kontach: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu na koncie 013.

Środki trwałe – konto 011. Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Natomiast konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowo

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie komputerowym w podziale na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły wartości:

	Grupa	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
1	0	20.032.018,01	464.726,60	530.532,00	19.966.212,61
2	I	6.312.608,17	2.937.288,52	2.752.869,78	6.497.026,91
3	II	46.523.217,30	5.972.500,70	691.736,48	51.803.981,52
4	III	0,00	0,00	0,00	0,00
5	IV	453.838,43	38.130,00	28.373,46	463.594,97
6	V	0,00	0,00	0,00	0,00
7	VI	88.284,49	37.038,13	23.688,00	101.634,62
8	VII	1.990.716,03	58.917,00	632.839,52	1.416.793,51
9	VIII	535.819,82	108.664,50	94.850,18	549.634,14
	Razem	75.936.502,25	9.617.265,45	4.754.889,42	80.798.878,28

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w następujących formach dokumentacji księgowej: w księgach środków trwałych i w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencja musi spełniać następujące warunki: pozwalać na ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz musi być prowadzona zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 24.771.343,34 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 011 „środki trwałe”.

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 1.040.588,37 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego.

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

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

Stan środków trwałych zgodnie z saldem konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił:

BO na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
75.936.502,25	9.617.265,45	4.754.889,42	80.798.878,28

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2018 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2018 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny/ zdjęcia ze stanu	Podstawa ujęcia w księgach rachunkowych	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji konta 011	Ujęcie na kontach wg ewidencji księgowej
Zwiększenia							
1.	Przyjęcie na stan samochodu osobowego Dacia Duster	58.917,00	Faktura VAT nr 1/001/001/0000 /4/2018	OT nr 00285 z dnia 31.12.2018	UM/7/0001/18	31.12.2018	011 080
2	Przyjęcie oświetlenia elektroenergetyczna Zalesice Kolonia	72.048,20	Faktura VAT nr 21/2017 z dnia 07.12.2017r. Faktura VAT nr 0575/18/FV SU-WYD z dnia 05.06.2018r. Faktura VAT nr 12/06/2018 z dnia 05.06.2018r.	OT nr 00301 z dnia 31.12.2018	KOM/2/0006/18	31.12.2018	011 080
3	Przyjęcie na stan działki nr 285 obr. Kludzice	4.610,00	Brak dokumentów	W ewidencji księgowej widnieje nr OT 00293 z dnia 31.12.2018r., fizycznie brak takiego dokumentu księgowego	GEO/0/0045/18	31.12.2018	011 080
4	Przyjęcie na stan działki nr 55/1 obr. Koło	596,60	Brak dokumentów	W ewidencji księgowej widnieje nr OT 00293 z dnia 31.12.2018r., fizycznie brak takiego dokumentu księgowego	GEO/0/0047/18	31.12.2018	011 080
5	Przyjęcie na stan monitoringu gminy	17.850,13	Faktura VAT nr 60071217 z dnia 04.08.2018 Faktura VAT nr FS-2186/18/C z dnia 30.07.2018 Faktura VAT nr FS-2185/18/C z dnia 30.07.2018 Faktura VAT nr 2/08/2018/RPS z dnia 01.08.2018	OT nr 00282 z dnia 31.12.2018	UM/6/0002/18	31.12.2018	011 080

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

			Faktura VAT nr 580/11/2018 z dnia 01.11.2018 Faktura VAT nr 267/11/2018 z dnia 01.11.2018				
6	Przyjęcie na stan drogi ul. Krzywa w Przygotowie	206.318,17	Faktura VAT nr 05/07/2018 z dnia 19.07.2018 Faktura VAT nr FA/464/2018/SE -O z dnia 19.09.2018r. Faktura VAT nr 0030/9/18/FVS z dnia 24.08.2018r. Faktura VAT nr FS/18/09/2018/T z dnia 24.08.2018r. Nota księgową nr 000013/09/MZK z dnia 28 września 2018r.	OT nr 00270 z dnia 31.12.2018	DROG/2/0108/18	31.12.2018	011 080
Zmniejszenia							
7	Zdjęcie ze stanu sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Witowie Kolonii	2.747.788,78	Protokół przekazania środka trwałego z dni 29.06.2018r.	PT nr 00101	UM/1/0001/18	29.06.2018	800 011
8	Zdjęcie ze stanu trybun teleskopowych do Sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Witowie Kolonii	33.210,00	Protokół przekazania środka trwałego z dni 29.06.2018r.	PT nr 00104	UM/8/0002/18	29.06.2018	800 011
9	Odpis zestawu komputerowego UM/4/15/99	7.200,50	Protokół nr 2 likwidacji środków trwałych z dnia 29.11.2018r.	W ewidencji księgowej widnieje nr LT nr 000215/18z dnia 30.11.2018r., fizycznie brak takiego dokumentu księgowego	UM/4/15/99	30.11.2018	800 011
10	Zdjęcie ze stanu samochodu Autosan H-6.10	194.097,12	Protokół przekazania środka trwałego z dni 29.06.2018r.	PT nr 00100	UM/7/0002/17	29.06.2018	800 011

Ustalenia kontroli:

- na wszystkich badanych OT brak jest podpisów osób, którym powierzono pieczę nad środkiem trwałym oraz nie wpisywano liczby załączników do OT,
- z ewidencji księgowej konta 011 wynika, iż na podstawie dowodu księgowego o nr 00293 przyjęto na stan m.in. działkę nr 285 w obrębie Kłudzice - z ewidencji księgowej wynika także, iż na podstawie takiego samego dowodu księgowego na stan przyjęto kilkanaście innych działek z różnych obrębów co było niezgodne z pkt. 1.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016,

poz. 1864), zgodnie z którym - za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Może być nim budynek, maszyna, pojazd mechaniczny. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się w ewidencji przyjęcie za pojedynczy obiekt - obiektu zbiorczego, którym może być zespół przewodów rurociągowych lub zespół latarni jednego typu, użytkowanych na terenie zakładu, ulicy, osiedla, zespoły komputerowe. Pracownik księgowości inspektor Agnieszka Opala dokonał dwóch różnych wydruków z systemu komputerowego dowodu księgowego OT nr 00293 - na jednym z wydruków widniała działka o nr 55/1 w obrębie Koło, na drugim o tym samym numerze księgowym działka nr 285 w obrębie Kłudzice - dokumenty były tylko wygenerowane na potrzeby kontroli i nie były przez nikogo podpisane. Dokumenty o tym samym numerze różniły się wartością, nazwą środka trwałego oraz numerami inwentarzowymi. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Agnieszki Opali z dnia 14 listopada 2019 roku „w związku z przeprowadzoną modernizacją pow. działek, wyjaśniam, iż działki o niewłaściwej powierzchni były likwidowane ze stanu i nanoszone jednym dokumentem księgowym ale każda z działek posiada odrębny nr ewidencyjny. Oświadczam, iż nanoszone numery w ewidencji księgowej nie były fizycznie generowane”. W związku z powyższym należało przyjmować każdorazowo pojedynczą działkę na stan majątków trwałych pod innymi nr księgowymi, a następnie generować fizycznie te dokumenty z naniesieniem elementów wymienionych w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2019, poz. 351),

- w przypadku działek nr 285 obr. Kłudzice, nr 55/1 obr. Koło - brak dokumentów stanowiących podstawę wyceny wartości środków trwałych,
- w przypadku likwidacji środka trwałego (zestawu komputerowego UM/4/15/99) kontrolowana jednostka nie sporządziła dokumentu księgowego LT, co było niezgodne z obowiązującą w 2018 roku instrukcją określającą zasady sporządzenia obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych (wprowadzoną zarządzeniem nr 141/2015 Burmistrza Sulejowa z dnia 30 września 2015 roku) - w załączniku nr 15 do instrukcji określono wzór dokumentu księgowego LT,
- na podstawie OT nr 00301 z dnia 31 grudnia 2018 roku i dołączonych do dokumentu księgowego faktur stwierdzono, iż przyjęcie na stan oświetlenia elektroenergetycznego Zalesice Kolonia winno mieć miejsce w czerwcu 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w grudniu 2018 roku, na podstawie OT nr 00282 z dnia 31 grudnia 2018 roku i dołączonych do dokumentu księgowego faktur stwierdzono, iż przyjęcie na stan monitoringu gminy winno mieć miejsce w listopadzie 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w grudniu 2018 roku, na podstawie OT nr 00270 z dnia 31 grudnia 2018 roku i dołączonych do dokumentu księgowego faktur stwierdzono, iż przyjęcie na stan drogi ul. Krzywa w Przygłowie winno mieć miejsce we wrześniu 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w grudniu 2018 roku, co było niezgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Wyjaśnienie z dnia 14 listopada 2019 roku Agnieszki Opali odnośnie ewidencji środków trwałych stanowi załącznik nr 35 do protokołu kontroli.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2017 roku dokonywane było na kontach 071 i 072. Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn – wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszerogowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2018 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2018 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Przystanek autobusowy Barkowice	1-10-109	3.050,00	76,20	501,65	2,5	2,5
2.	Ogrodzenie parkingu	2-29-290	19.226,42	480,72	14.807,14	2,5	2,5
3	Wodociąg Łazy Dąbrowa	2-21-211	328.158,74	14.767,20	209.436,36	4,5	4,5
4.	Droga wewnętrzna ul. Działkowa-Uszczyń	2-22-220	201.740,18	9.078,36	63.548,52	4,5	4,5
5.	Budynek sanitariatów	1-12-121	55.963,20	1.399,08	45.573,45	2,5	2,5
6	Zestaw komputerowy (jednostka centralna i pakiet biurowy)	4-48-487	5.227,50	1.568,28	4.835,53	30	30
7	Monitoring wizyjny	6-62-624	5.898,42	589,80	4.865,85	10	10
8	Motopompa	6-66-663	4.922,00	492,24	3.978,94	10	10
9	Traktor TS38 (kosiarka)	7-74-746	7.000,00	980,04	980,04	14	14
10	UM/4/0037/15	4-48-487	4.920,00	.1.476,00	631,84	30	30

Ustalenia kontroli:

- w przypadku kontrolowanych środków trwałych zastosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 865 ze zm.).

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Burmistrza Sulejowa nr 154/2014 z dnia 30 września 2014 roku. Do instrukcji wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 254/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 31 grudnia 2018 roku. W Instrukcji wskazano techniki inwentaryzacji i ich przedmiotowy zakres, formy i metody inwentaryzacji, terminy i częstotliwość inwentaryzacji. Opisano czynności przedinwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Wskazano procedurę powoływania komisji inwentaryzacyjnej i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. Wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 225/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku Burmistrz Sulejowa powołał komisję inwentaryzacyjną w Urzędzie Miejskim w Sulejowie do przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątkowych. Wykonanie zarządzenia powierzono kierownikowi Referatu Ogólno-Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sulejowie.

Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony na okres od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Inspektorom kontroli przedstawiono:

- arkusze spisu z natury,
- ewidencje mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- protokół inwentaryzacji kasy,
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald według stanu na dzień 31.12.2018r. – konto 011 – środki trwałe stanowiące własność Gminy Sulejów podlegające weryfikacji,
- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji drogą weryfikacji sald według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolujący dokonali porównania wypisów z ewidencji gruntów (obrębny: Łazy Dąbrowa, Witów, Bliska Wola, Korytnica, Podlubień) z prowadzoną ewidencją środków trwałych (grupa 0 grunty) oraz protokołem weryfikacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Kontrolujący na podstawie powyższych dokumentów stwierdzili, iż zinwentaryzowano wszystkie działki w ramach powyższych obrębów.

Według przedstawionych protokołów weryfikacji metodą weryfikacji sald zinwentaryzowano następujące środki trwałe: grunty, wodociągi, drogi oraz pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Drogą spisu z natury zinwentaryzowano środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe z wyłączeniem gruntów, dróg oraz sieci wodociągowych. Wykorzystano 110 szt. arkuszy o numerach: 33-143.

Inspektorom kontroli przedstawiono uzyskane od banku potwierdzenia sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz protokół kontroli kasy przeprowadzanej na ostatni dzień roboczy roku kalendarzowego.

Kontrolującym przedstawiono protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald w/g stanu na dzień 31.12.2018r. odnośnie organu i jednostki z których wynikają następujące stany księgowo:

- organ; rozliczenie dochodów budżetowych konto 222 – stan księgowy 2.825,70 zł, rozliczenie wydatków budżetowych – stan księgowy 0,00 zł, rozrachunki budżetu konto 224 – stan księgowy – WN 397.988,81 zł, MA – 14.824,27 zł, pozostałe rozrachunki konto 240 – stan księgowy 1.061,50 zł, rozliczenia z tytułu VAT konto 270 – 0,00 zł, rozliczenia międzyokresowe subwencja konto 909 – stan księgowy MA 1.034.300,00 zł, skumulowane wyniki budżetu konto 960 – stan księgowy 6.433.800,39 zł, wynik wykonania budżetu konto 961 – stan księgowy 1.145.260,40 zł,

- jednostka; wartości niematerialne i prawne do umorzenia konto 020/1 – stan księgowy 159.805,88 zł, konto 020/2 wartości niematerialne i prawne umorzone – stan księgowy 020/2, umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych konto 071 – stan księgowy 22.486.004,17 zł, umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych konto 072 – stan księgowy 1.071.838,66 zł, inwestycje (środki trwałe w budowie) konto 080 – stan księgowy 8.463.574,36 zł, rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu wydatków 201/01 – stan księgowy 197.617,25 zł, wydatki fundusz socjalny konto 201/FS – stan księgowy 0,00 zł, należności z tytułu dochodów budżetowych konto 221 – stan księgowy 3.219.115,52 zł, rozliczenie otrzymanych środków na wydatki budżetowe konto 223 – stan księgowy 0,00 zł, rozliczenie dotacji budżetowych konto 224/1 – stan księgowy 0,00 zł, rozliczenie podatku dochodowego konto 225/1 – stan księgowy 20.154,18 zł, Fundusz Socjalny konto 225/1/FS – stan księgowy 0,00 zł, rozliczenie podatku VAT konto 225/2 – stan księgowy 3.058,16 zł, rozliczenie składki ZUS konto 229/1 – stan księgowy 92.576,45 zł, rozrachunki z tytułu wynagrodzeń pracowników konto 231/1 – stan księgowy 159.081,16 zł, pozostałe rozrachunki z tytułu pobranych zaliczek konto 234/1 – stan księgowy 0,00 zł, pozostałe rozrachunki konto 240 – stan księgowy 763.626,08 zł, inne rachunki kanalizacja konto 240/01 – stan księgowy 4.800,00 zł, pozostałe rozrachunki MZK – stan księgowy 515.333,01 zł, rozrachunki z tytułu kaucji gwarantowanej konto 240/03 – stan księgowy 154.193,07 zł, rozliczenie z tytułu wydawanych dowodów osobistych konto 240/08 – stan księgowy 0,00 zł, inne rachunki bankowe wadia konto 240/10 – stan księgowy 89.300,00 zł, odsetki z konta 221 konto 290/1 – stan księgowy 689.816,39 zł, fundusz jednostki konto 800 – stan księgowy WN 50.014.175,48 zł MA 67.254.703,81 zł, ZFŚS konto 851/1 - stan księgowy 2.085,62 zł.

Według wyjaśnień z dnia 25 listopada 2019 roku Skarbnika Gminy Michała Kieszowskiego „metodą weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto: konto 011/1 – Grupa 0 – grunty – weryfikację przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty: akty notarialne stanowiące podstawę nabycia (kupna, sprzedaży, darowizny zamiany, oddania w użytkowanie wieczyste); decyzje komunalizacyjne; aktualne wydruki z ewidencji geodezyjnej – jedynie w przypadku ustalenia aktualnego stanu władania gruntem; protokoły wyceny gruntów sporządzone przez Komisję powołaną zarządzeniem Burmistrza, konto 011/3 – Grupa II – wodociągi, pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, drogi – weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty stanowiące dowód nabycia/zbycia/likwidacji środków trwałych – takie jak: OT – przyjęcie środków trwałych z inwestycji; PT – nieodpłatne przyjęcie/przekazanie środków trwałych; LT – likwidacja środków trwałych, Konto 020 – wartości niematerialne i prawne - weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty: dowody zakupu programów komputerowych oraz kolejnych aktualizacji programów; dowody zakupu licencji i umowy licencyjne; zakup opracowań

baz danych, **konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych; Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;** – weryfikację przeprowadzono w oparciu o zestawienia umorzeń, **konto 080 – Środki trwałe w budowie** – weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe, z których wynika wysokość nakładów poniesionych na środki trwałe w budowie takie jak m.in.: rachunki/ faktury za wykonanie dokumentacji projektowej, badań geologicznych itp.; dowody zakupu materiałów, maszyn, urządzeń, wyposażenia itp.; rachunki/faktury od wykonawców robót budowlanych oraz podmiotów sprawujących nadzór autorski i inwestorski itp.; dowody wypłat odszkodowań (np. za wywłaszczenie gruntów pod inwestycję, za szkody wyrządzone w związku z powstającą inwestycją), protokoły odbiorów technicznych, protokoły odbiorów i oddania do użytkowania; **konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** - weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty: umowy o realizację dostaw, usług, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy sprzedaży, umowy najmu, umowy dzierżawy itp., wystawione faktury/rachunki; dowody wpłaty; noty odsetkowe, **konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych;** dokonując weryfikacji – uwzględnia się dochody z majątku, podatków i opłat, udziały z podatków dochodowych pobieranych przez US, informacje z Ministerstwa Finansów w zakresie PIT i CIT), **konto 225/1 – Rozliczenie podatku dochodowego,** dokumenty stanowiące podstawę naliczenia podatku dochodowego tj. listy płac, RB-28S, **konto 225/2 – Rozliczenie podatku VAT,** deklaracja VAT-7K, **konto 229 – Rozliczenie składki ZUS** - deklaracja ZUS DRA, RB -28S, **konto 290 – Odsetki z konta 221** – weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty: deklaracje podatkowe; decyzje wymiarowe, decyzje określające wysokość zobowiązań podatkowych; decyzje o umorzeniu, rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności zobowiązań podatkowych; postanowienia o dokonaniu potrąceń; dowody przeprowadzenia egzekucji zaległości podatkowych; decyzje o ustaleniu lub określeniu wysokości nadpłat; wnioski podatników o zaliczeniu nadpłaty na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych; dowody wpłat, **konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń pracowników** weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty: naliczenia listy płac pracowników **Konto 240 - Pozostałe rozrachunki** – weryfikację przeprowadzono w oparciu o dokumenty: ogłoszenia o przetargach; dowody wpłat i zwrotu wadium; dowody wpłat i zwrotu kaucji gwarancyjnej; pisma pracowników komórek merytorycznych w sprawach wadium i kaucji gwarancyjnej, **konto 800 – Fundusz jednostki** – przebieganie kont zrealizowanych dochodów; **KONTA ORGANU wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku: konto 222** – Rozliczenie dochodów – podstaw weryfikacji salda są w szczególności sprawozdanie RB-27S, sprawozdanie RB-27ZZ sporządzone przez jednostki organizacyjne, **konto 223** – Rozliczenie wydatków budżetowych podstawą weryfikacji salda są w szczególności sprawozdanie RB-28S sporządzone przez jednostki organizacyjne, **konto 224** – podstawą weryfikacji salda są w szczególności sprawozdanie RB-27S sporządzone przez jednostki realizujące dochody gminy, dochody rządowe (US,MF), **konto 909** - Rozliczenia międzyokresowe – np. przelew subwencji – dokumenty potwierdzające naliczone odsetki od kredytów i pożyczek, których termin płatności przypada na styczeń lub kolejny miesiąc następnego roku, dokumenty w zakresie rozliczenia dotacji, **konto 960** skumulowane wyniki budżetu, **konto 961** – wynik wykonania budżetu – wydruki z ksiąg rachunkowych potwierdzające zapisy księgowe”.

Kontrolujący stwierdzili, iż kontrolowana jednostka odnośnie powyższych kont (poza kontem 011) nie udokumentowała oraz nie powiązała wyników inwentaryzacji z zapisami księgowymi, czym naruszyła art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 2019, poz.351). Z dokumentacji odnośnie przeprowadzonej inwentaryzacji nie wynika, iż kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji w oparciu o dokumenty jakie wymieniono w wyżej

cytowanym wyjaśnieniu, brak dokumentów źródłowych np. dokumentów potwierdzające nabycie, zbycie likwidację środka trwałego (OT, LT,); dowody zakupu programów komputerowych oraz kolejnych aktualizacji programów; dowody zakupu licencji i umowy licencyjne; zakup opracowań baz danych oraz innych wskazanych przez kontrolowaną jednostkę w złożonym wyjaśnieniu.

Wyjaśnienia z dnia 25 listopada 2019 roku Skarbnika Gminy Michała Kieszkowskiego odnośnie inwentaryzacji stanowią załącznik nr 36 do protokołu kontroli.

Akta kontroli, str. 649-657, (Protokół inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald – konto 011, protokoły inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald – organ i jednostka).

Ponadto z protokołów z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald wynika, iż zespół spisowy dokonał weryfikacji na podstawie dokumentów (nie sprecyzowano jakich) w dniu 21.01.2019r. Zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku. W związku z tym, iż weryfikacji sald (co nie zostało jednak należycie udokumentowane) nastąpiła w dniu 21 stycznia 2019 roku tym samym naruszono ustawowy termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Dodatkowo stwierdzono, iż błędnie dokonywano inwentaryzacji należności od kontrahentów, co stanowi naruszenia art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację w tym zakresie (także nieudokumentowaną) przeprowadzono metodą weryfikacji salda, zamiast potwierdzenia salda od poszczególnych kontrahentów.

Z treści protokołu z inwentaryzacji kasy wynikało, iż stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł oraz że dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Protokół z dnia 31 grudnia 2018 roku został podpisany przez dwóch pracowników Urzędu Miejskiego, którzy dokonali kontroli oraz przez Kasjera.

Z udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku wynika:

- z ewidencji mienia komunalnego, iż wartość gruntów wynosi 19.966.212,61 zł, co jest zgodne z saldem konta 011 dla grupy 0 na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- stan konta 013 wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku 1.040.588,37 zł i był zgodny z rozliczeniem.
- iż z potwierdzenie salda rachunku kredytu zaciągniętego przez Gminę Sulejów w BGK, saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 0,00 zł,
- iż z potwierdzenie salda WFOŚiGW w Łodzi na dzień 31 października 2018 roku – saldo wynosi 316.130,00 zł; saldo na 31 grudnia 2018 roku – 316.130,00 zł,
- iż z potwierdzenie salda rachunku kredytu zaciągniętego przez Gminę Sulejów w BGK, saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 1.550.000,00 zł,
- iż z potwierdzenie salda rachunku kredytu zaciągniętego przez Gminę Sulejów w Banku Spółdzielczym w Aleksandrowie Łódzkim, saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 600.000,00 zł,

- z potwierdzenie salda rachunku kredytu zaciągniętego przez Gminę Sulejów w BGK, saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 8.500.000,00 zł.

Protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych metodą uzgodnienia sald został sporządzony w dniu 21 stycznia 2019 roku. W związku z tym, w tym przypadku należy stwierdzić, iż jednostka nie dochowała ustawowego terminu przeprowadzenia inwentaryzacji.

W związku z powyższym, iż wykonanie zarządzenia odnośnie przeprowadzenia inwentaryzacji powierzono_Kierownikowi Referatu Ogólno-Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sulejowie_oraz stwierdzonymi błędami odnośnie przeprowadzenia inwentaryzacji należy stwierdzić, iż kierownik nie wykonał prawidłowo powierzonych mu obowiązków.

Kontrolujący stwierdzili także, iż w § 4 pkt. 2 Zarządzenia nr 254/2018 Burmistrza Sulejowa z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 154/2014 Burmistrza Sulejowa z dnia 30 września 2014 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim widnieje następujący zapis „wszelkie zmiany w stanie wyposażenia danego pomieszczenia/referatu/stanowiska w Urzędzie mogą nastąpić za wiedzą Sekretarza oraz wyznaczonego pracownika”. Dodanie takiego punktu do instrukcji jest bezzasadne, gdyż w zastanym stanie faktycznym w kontrolowanej jednostce nie jest zatrudniona żadna osoba na stanowisku sekretarza. W związku z powyższym na moment podjęcia zarządzenia nie było, jak i nadal nie ma, realnej możliwości realizacji powyższego zapisu.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzieleni a pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	Umowa ZDP-DP-VI.413.37.2018 z dnia 13 września 2018 r.	Porozumienie w sprawie udzielenia przez Gminę Sulejów Powiatowi Piotrkowskiemu z budżetu na 2018 rok dotacji celowej	Powiat Piotrkowski od 13.09.2018 do 30.11.2018 r./ kwota: 20.000,00 zł.	Uchwała nr LVII/490/2 018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18 lipca 2018	I transza - do 31 grudnia 2018 r.	27.11.2018 r.

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

		w wysokości 20.000,00 zł. na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 3106E w m. Sulejów, ul. Klasztorna w zakresie przebudowy chodnika” – na długości ok. 140 m.		r.		
2.	Umowa ZDP-DP-VI.413.16.2018 z dnia 29 maja 2018 r.	Porozumienie w sprawie udzielenia przez Gminę Sulejów Powiatowi Piotrkowskiemu z budżetu na 2018 rok dotacji celowej w wysokości 330.380,46 zł. na realizację zadania pn.: „Przebudowa dróg powiatowych Nr 1524E na odcinku Sulejów – łącznie i Nr 1525E na odcinku przez m. łącznie” – etap I Sulejów – Wójtostwo.	Powiat Piotrkowski, od.29.05.2018 r. do 31.10.2018 r./ kwota: 330.380,46 zł.	Uchwała nr LIV/458/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 19 kwietnia 2018 roku	14 dni od otrzymania faktury	31.10.2018 r.
3.	Umowa o partnerstwie ZDP-DP-VI.413.28.2018 z dnia 31 maja 2019 r.	Porozumienie w sprawie udzielenie przez Gminę Sulejów Powiatowi Piotrkowskiemu w 2019 roku dofinansowania w formie dotacji celowej na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1502E Sulejów-Kawęczyn-Krasik w m. Sulejów, ul. Taraszczyńska” w wysokości 1.500.000,00 zł.	Powiat Piotrkowski od 31.05.2019 r. do 31.12.2019 / kwota: 1.500.000,00 zł.	Uchwała nr VIII/61/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 r.	I transza – do 31.01.2020 r.	
4.	Porozumienie z dnia 24.05.2019	Udzielenie pomocy finansowej z przeznaczeniem na usunięcie strat po pożarze	Gmina Ręczno	Uchwała nr VII/68/2019 z dnia 11 kwietnia 2019 r.	07.06.2019	27.05.2019
5.	SO.5542.17.2018 z dnia	Doposażenie Międzygminnego	Starostwo Powiatowe w	Uchwała nr LV/471/20	26.06.2018	21.06.2018

	24.05.2018	Magazynu Zarządzania Kryzysowego	Piotrkowie Trybunalskim - 16.300,00 zł	18 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18.05.2018 roku		
--	------------	----------------------------------	---	--	--	--

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonych dotacji dla Powiatu Piotrkowskiego:

- uchwałą nr LIV/458/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 19 kwietnia 2018 roku podjęto decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu w kwocie 330.380,46 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa dróg powiatowych nr 1524E na odcinku Sulejów-Łęczno i nr 1525E na odcinku przez m. Łęczno” etap I Sulejów-Wójtostwo na długości 1333 mb. W dniu 29 maja 2018 roku zawarto umowę nr ZDP-DP-VI.413.16.2018 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Sulejów a Powiatem Piotrkowskim. W ramach umowy Gmina Sulejów zobowiązała się udzielić Powiatowi Piotrkowskiemu dotacji celowej w wysokości 330.380,46 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Przebudowa dróg powiatowych nr 1524E na odcinku Sulejów-Łęczno i nr 1525E na odcinku przez m. Łęczno” etap I Sulejów-Wójtostwo. Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 14 dni po otrzymaniu kserokopii faktury za wykonanie zadania potwierdzonej za zgodność z oryginałem. Powiat Piotrkowski zobowiązał się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 31 października 2018 roku. **W umowie nie wskazano terminu zwrotu dotacji niewykorzystanych w terminie, czym naruszono art. 250 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. W § 3 umowy zawarto zapis, iż „środki finansowe, o których mowa w § 1 niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Gminy zgodnie z art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych”.** **Kontrolujący wskazują, iż w art. 252 określono zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, a w art. 251 określono zwrot niewykorzystanych w terminie dotacji.** Zgodnie z zawartą umową rozliczenie dotacji nastąpi w terminie do 30 listopada 2018 roku w oparciu o złożone przez Powiat sprawozdanie zawierające całkowity koszt zadania z podziałem na źródła finansowania poszczególnych kosztów, kserokopię faktury oraz dowód jej zapłaty, poświadczony za zgodność z oryginałem. W dniu 29 października 2018 roku Powiat dostarczył do kontrolowanej jednostki fakturę za realizację zadania. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 31 października 2018 roku w wysokości 330.380,46 zł. Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 30 listopada 2018 roku do Urzędu Miejskiego w Sulejowie wpłynęło rozliczenie dotacji. Do rozliczenia załączono dokumenty wskazane w zawartej umowie.

- uchwałą nr LIV/471/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18 maja 2018 roku podjęto decyzję o udzieleniu pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu w kwocie 16.300,00 zł z przeznaczeniem na wyposażenie Międzygminnego Magazynu Zarządzania Kryzysowego. W dniu 24 maja 2018 roku zawarto umowę nr SO.5542.17.2018 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Sulejów a Powiatem Piotrkowskim. W ramach umowy Gmina Sulejów zobowiązała się udzielić Powiatowi Piotrkowskiemu dotacji celowej w wysokości 16.300,00 zł z przeznaczeniem na wyposażenie Międzygminnego Magazynu Zarządzania Kryzysowego. Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego niezwłocznie na rachunek bankowy.

Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 11 czerwca 2018 roku w wysokości 16.300,00 zł.

Powiat Piotrkowski zobowiązał się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 15 listopada 2018 roku. **W umowie wskazano błędnie termin zwrotu dotacji niewykorzystanych w terminie, czym naruszono art. 251 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych. W § 5 pkt.1 umowy zawarto zapis, iż „niewykorzystaną dotację należy zwrócić w nieprzekraczalnym terminie do dnia 15 grudnia 2018 roku”. Zgodnie z art. 251 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych - w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. W związku z tym, iż termin wykorzystania dotacji mijał w dniu 15 listopada 2018 roku, w umowie należało określić termin zwrotu niewykorzystanej dotacji do dnia 30 listopada 2018 roku.** Zgodnie z zawartą umową w terminie do 15 listopada 2018 roku dotowany jest do przedstawienia rozliczenia wykorzystania dotacji poprzez przedstawienie sprawozdania. Do sprawozdania po zakończeniu zadania, należało dołączyć uwierzytelnione kserokopie faktur zatwierdzonych do zapłaty oraz uwierzytelnione kserokopie poleceń przelewów środków, potwierdzających dokonanie zapłaty wymienionych faktur. W dniu 14 listopada 2018 roku Powiat dostarczył do kontrolowanej rozliczenie wraz z dokumentami wskazanymi w umowie potwierdzające realizację zadania.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ ORAZ WPŁATY ZAKŁADU 2018 ROK

Ustalono, że na terenie kontrolowanej jednostki nie działa zakład budżetowy.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

Ustalono, że jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. INNE USTALENIA

Analiza wydatków poniesionych w 2019 roku na jednolity dodatek uzupełniający dla nauczycieli stażystów, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o

których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2018 sporządzono w dniu 10 stycznia 2019 roku, a korektę sprawozdania sporządzono w dniu 1 lutego 2019 roku. Korekta sprawozdania spowodowana była błędnym ustaleniem średniorocznej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku, która z 102,69 wzrosła do 103,03.

Sprawozdanie sporządzone w dniu 10 lutego 2019 roku zostało przekazane drogą elektroniczną w dniu 22 stycznia 2019 roku do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, NSZZ „Solidarność” Międzyregionalnej Sekcji Oświaty i Wychowania Ziemi Łódzkiej, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Piotrkowie Trybunalskim oraz dyrektorom prowadzonych przez Gminę Sulejów jednostek oświatowych oraz Urzędu Miejskiego. W dniu 24 stycznia 2019 roku przekazano wersję papierową sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Korekta sprawozdania sporządzona w dniu 1 lutego 2019 roku została przekazana drogą elektroniczną w dniu 5 lutego 2019 roku do: Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,

W dniu 6 lutego 2019 roku korekta sprawozdania w wersji papierowej została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Radzie Miejskiej w Sulejowie, co stanowiło naruszenie art. 30 a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela. Z treści wskazanego przepisu wynika, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Ustalono, że w roku 2018 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli jedynie nauczyciele dyplomowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2019 roku obowiązku zapłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli zatrudnionych w 2018 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy i Miasta Sulejów, a mianowicie:

- w Publicznej Szkole Podstawowej w Witowie Kolonii,
- w Publicznej Szkole Podstawowej nr 1 w Sulejowie,
- w Publicznej Szkole Podstawowej nr 2 w Sulejowie,
- w Publicznej Szkole Podstawowej w Łęcznie,
- w Publicznej Szkole Podstawowej w Uszczynie,
- w Publicznej Szkole Podstawowej we Włodzimierzowie.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy i Miasta Sulejów. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury nie został wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych			
		Wysokość etatu			
		1.01.-31.03.2018		1.04-31.12.2018	
		Wg. jednostki	Wg kontrolujących	Wg jednostki	Wg kontrolujących
1.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Witowie Kolonii	1,0 (1 nauczyciel)	1,0 (1 nauczyciel)	0,3816 (1 nauczyciel)	0,3816 (1 nauczyciel)
2.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 1 w Sulejowie	1,21 (2 nauczycieli)	1,2865 (2 nauczycieli)	0,9 (2 nauczycieli)	0,8996 (2 nauczycieli)
3.	Publiczna Szkoła Podstawowa nr 2 w Sulejowie	0,64 (3 nauczycieli)	0,3333 (2 nauczycieli)	0,4866 (3 nauczycieli)	0,1852 (2 nauczycieli)
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Łęcznie	1,09 (2 nauczycieli)	1,0988 (2 nauczycieli)	0,48 (2 nauczycieli)	0,4816 (2 nauczycieli)
5.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Uszczynie	0,1111 (1 nauczyciel)	0,1111 (1 nauczyciel)	0,0617 (1 nauczyciel)	0,0617 (1 nauczyciel)
6.	Publiczna Szkoła Podstawowa we Włodzimierzowie	1,9722 (2 nauczycieli)	1,9722 (2 nauczycieli)	1,0906 (3 nauczycieli)	1,0906 (3 nauczycieli)
RAZEM:		6,0233 (6,02)	5,8019 (5,80)	3,4005 (3,40)	3,1003 (3,10)

Stwierdzono, że struktura zatrudnienia wskazana w sprawozdaniu nie została wyliczona prawidłowo.

Szczegółowe wyliczenia struktury zatrudnienia w poszczególnych okresach bazowych dla poszczególnych jednostek oświatowych dla nauczycieli stanowi załącznik nr 37 do protokołu kontroli.

Różnice wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia wynikały z błędnego przeliczenia struktury zatrudnienia dla nauczyciela zmieniającego wymiar etatu w trakcie miesiąca kalendarzowego oraz błędnego zaliczenia struktury zatrudnienia nauczyciela dyplomowanego do nauczycieli stażystów. Przy obliczaniu średniorocznej struktury zatrudnienia kontrolujący stwierdzili nieprawidłowości:

- za miesiąc luty 2018 roku: nauczyciel stażysta Publicznej Szkoły Podstawowej nr 1 w Sulejowie zatrudniony był na 12/18 etatu na podstawie umowy o pracę na okres do dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 11 lutego 2018 roku (0,2333 etatu za miesiąc luty 2018) oraz na 26/18 etatu w okresie od 12 lutego do 22 czerwca 2018 roku (0,65 etatu za miesiąc luty 2018). Uwzględniając wymiar etatu w poszczególnych okresach zatrudnienia za miesiąc luty 2018 roku powinien zostać uwzględniony do wyliczenia średniorocznej struktury zatrudnienia etat w wysokości 0,8833. Tymczasem w sprawozdaniu za miesiąc luty uwzględniono etat w wysokości 0,6666, tj. bez uwzględnienia zmiany wysokości etatu, która nastąpiła od 12 lutego 2018 roku. Za kolejne miesiące, tj. marzec-czerwiec 2018 roku prawidłowo naliczono wysokość etatu badanego nauczyciela stażysty.

W przypadku nauczycieli, którzy nie przepracowali pełnego miesiąca, wynagrodzenie liczy się stosownie do treści §12 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania

odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 1996 r., nr 62, poz. 289 ze zm.). Oznacza to, że nauczyciel ma wyliczane wynagrodzenie proporcjonalnie do liczby przepracowanych godzin. Warto zaznaczyć, że dla każdego miesiąca ustala się odrębną liczbę dni roboczych. Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.

- za miesiące marzec-czerwiec 2018 roku: do struktury zatrudnienia zaliczono etat nauczyciela dyplomowanego zatrudnionego na 18/18 etatu w okresie od 5 marca do 22 czerwca 2018 roku. Powyższe spowodowało zawyżenie struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów: w marcu 2018 roku o 0,91, w kwietniu 2018 roku o 0,95, w maju 2018 roku o 1, a w czerwcu 2018 roku o 0,76.

Stwierdzono, że nauczyciel dyplomowany ujęty w strukturze zatrudnienia nauczycieli stażystów nie został ujęty w strukturze zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych w okresie od 5 marca do 22 czerwca 2018 roku.

Ujęcie nauczyciela dyplomowanego w strukturze zatrudnienia nauczycieli stażystów, zamiast w strukturze zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych w okresie od marca do czerwca 2018 roku było działaniem naruszającym przepisy §3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Ze wskazanego przepisu wynika, że średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustala się na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, z uwzględnieniem uzyskania przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego w danym roku.

Wg wyliczeń struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych Szkoły Podstawowej nr 2 w Sulejowie dokonanych przez Bartłomieja Pacana – Dyrektora BOJO wynikają dane przedstawione w poniższych tabelach:

Nazwa jednostki	Okres sprawozdawczy 01.01.-31.03.2018		Okres sprawozdawczy 01.04.-31.12.2018	
	Ujęto do sprawozdania	Powinno zostać ujęte	Ujęto do sprawozdania	Powinno zostać ujęte
Szkoła Podstawowa nr 2 w Sulejowie	9,352778	9,632348	9,387657	9,69136

Zmiana struktury średniorocznej liczby etatów nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 2 w Sulejowie wpłynęła na zmianę struktury średniorocznej liczby etatów wszystkich nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Sulejów.

Nazwa jednostki	Okres sprawozdawczy 01.01.-31.03.2018		Okres sprawozdawczy 01.04.-31.12.2018	
	Ujęto do sprawozdania	Powinno zostać ujęte	Ujęto do sprawozdania	Powinno zostać ujęte
Szkoła Podstawowa nr 2 w Sulejowie	9,353	9,632	9,388	9,691
Szkoła Podstawowa nr 1 w Sulejowie	29,59	29,59	30,718	30,718

Samorządowe Przedszkole w Sulejowie	8,04	8,04	7,30	7,30
Samorządowe Przedszkole w Przygłowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Samorządowe Przedszkole w Poniatowie	2,00	2,00	1,778	1,778
Szkoła Podstawowa w Łęcznie	8,35	8,35	9,247	9,247
Szkoła Podstawowa w Witowie Kolonii	10,56	10,56	11,298	11,298
Szkoła Podstawowa we Włodzimierzowie	22,09	22,09	24,48	24,48
Szkoła Podstawowa w Uszczynie	8,07	8,07	8,82	8,82
RAZEM:	98,05	98,69	103,03	103,33

Powyższe nieprawidłowości spowodowały, że w sprawozdaniu została wykazana struktura zatrudnienia nauczycieli stażystów odpowiednio 6,02 i 3,40, natomiast z wyliczeń kontrolujących struktura kształtuje się na poziomie 5,80 i 3,10.

Powyższe nieprawidłowości spowodowały, że w sprawozdaniu została wykazana struktura zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych odpowiednio 98,05 i 103,03, natomiast z wyliczeń kontrolujących struktura kształtuje się na poziomie 98,69 i 103,33.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.03.	01.04-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2.752,92	2.900,20	6,02* 5,80	3,40* 3,10	138.463,86* 128.816,39	139.513,06	1.049,20* 10.696,67
nauczyciel kontraktowy	3.055,74	3.219,22	15,65	15,04	579.220,61	588.581,19	9.360,58
nauczyciel mianowany	3.964,20	4.176,29	48,29	44,78	2.257.422,05	2.322.753,20	65.331,15
nauczyciel dyplomowany	5.065,37	5.336,37	98,05* 98,69	103,03* 103,33	6.438.234,40 6.462.368,11	6.278.318,32	-159.916,08 -184.049,79

*- kwoty wyliczone przez kontrolujących

Na podstawie kart wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli stażystów ustalono, iż prawidłowo została wskazana w sprawozdaniu kwota ujęta w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela w wysokości 139.513,06 zł. Kwota ta została ustalona zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, tzn. bez uwzględnienia świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz dodatków socjalnych wskazanych art. 54 ww. ustawy – czyli bez dodatku mieszkaniowego i wiejskiego.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów przy średniorocznym zatrudnieniu – 5,80 w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku i 3,10 - w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku powinny stanowić kwotę – 128.816,39 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w roku 2018 stanowiły kwotę – 139.513,06 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi powinna wynieść – plus 10.696,67 zł.** Stwierdzono, że powyższe nie wymagało wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli stażystów.

Ustalono, że jednorazowy dodatek uzupełniający został wypłacony jedynie dla grupy nauczycieli dyplomowanych w łącznej wysokości 154.903,92 zł w dniu 30 stycznia 2019 roku, a w dniu 5 lutego 2019 roku dokonano dopłaty wynikającej z korekty sprawozdania z dnia 1 lutego 2019 roku do kwoty 159.916,08 zł (wypłacono o 5.012,16 zł więcej).

Kontrolę prawidłowości naliczenia i wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych zbadano w oparciu o nauczyciela zatrudnionego na 18/18 etatu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku w Szkole Podstawowej nr 2 w Sulejowie (...) ¹⁵⁷.

Dla wskazanego nauczyciela, w oparciu o akta osobowe, kartę wynagrodzeń i kartę zasiłkową, kontrolujący ustalili wysokość osobistej stawki wynagrodzenia w sposób następujący:

18/18 etatu od 01.01.2018 roku do 31.03.2018 roku
Sj - 3.149,00 zł x 18/18 x 3/12 = **787,25 zł**

18/18 etatu od 01.04.2018 roku do 31.12.2018 roku
Sj - 3.317,00 zł x 18/18 x 9/12 = **2.487,75 zł**

SUMA Sj dla badanego nauczyciela – 3.275,00 zł

Ustalona wysokość osobistej stawki wynagrodzenia jest zgodna ze stawką ustaloną przez jednostkę, która wynosiła 3.275,00 zł.

Z informacji uzyskanych od Bartłomieja Pacana – Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych wynika, że suma osobistych stawek wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2018 roku w jednostkach oświatowych Gminy Sulejów wynosiła 327.499,80619 zł. Kwota ta wynika z zestawień osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego z poszczególnych jednostek oświatowych przedstawionych przez Bartłomieja Pacana - Dyrektora BOJO.

Wydruki z programu *Plące VULCAN z osobistymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Sulejów stanowią załącznik nr 38 do protokołu kontroli.*

W związku z powyższym dokonano wyliczenia należnego jednorazowego dodatku uzupełniającego dla wskazanego nauczyciela biorąc pod uwagę dane przyjęte do korekty sprawozdania z dnia 1 lutego 2019 roku:

Dj = R X Sj / ΣSj, gdzie R = 159.916,08 i ΣS = 327.499,80619

(...) ¹⁵⁸ 159.916,08 x (3.275/327.499,80619) = **1.599,16 zł**

Biorąc pod uwagę prawidłowo ustaloną średnioroczną liczbę etatów nauczycieli dyplomowanych, to we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych przy

¹⁵⁷ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁵⁸ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

średniorocznym zatrudnieniu – 98,69 w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku i 103,33 - w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2018 roku powinny stanowić kwotę – 6.462.368,11 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych w roku 2018 stanowiły kwotę – 6.278.318,32 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie poniesionymi powinna wynieść – minus 184.049,79 zł. Według ustaleń kontrolujących nauczycielom dyplomowanym wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający w łącznej wysokości zaniżonej o kwotę 24.133,71 zł.**

Poniżej wskazano prawidłowo naliczony jednorazowy dodatek uzupełniający dla objętego kontrolą nauczyciela dyplomowanego.

$D_j = R \times S_j / \sum S_j$, gdzie $R = 184.049,79$ i $\sum S = 327.499,80619$

(...)¹⁵⁹ $184.049,79 \times (3.275/327.499,80619) = 1.840,50$ zł

Według ustaleń kontrolujących jednorazowy dodatek uzupełniający dla wskazanego nauczyciela dyplomowanego powinien wynieść 1.840,50 zł.

Stwierdzono, że jednorazowy dodatek uzupełniający według kontrolowanej jednostki został naliczony w łącznej wysokości 1.571,61 zł (tj. 1.526,23 zł brutto - wypłacony w wysokości 1.027,45 zł w dniu 30 stycznia 2019 roku, a naliczenie dopłaty w wysokości 45,38 z tytułu korekty sprawozdania wypłacono w wysokości 31,64 zł w dniu 5 lutego 2019 roku). Różnica pomiędzy jednorazowym dodatkiem uzupełniającym wyliczonym przez kontrolujących a wyliczonym przez jednostkę wynosi „-268,89 zł”, tj. nauczycielowi dyplomowanemu objętemu kontrolą wypłacono zaniżony dodatek uzupełniający.

Dotacje udzielane Ochotniczej lub Państwowej Straży Pożarnej w 2018 i 2019 roku

Lp.	Numer Umowy/ data zawarcia	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa zawarcia umowy – uchwały w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	SO.5543.25.2018 z 05.04.2018	Dofinansowanie zakupu średniego samochodu pożarniczego	OSP Koło 77.000,00	Uchwała nr LII/443/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23.03.2018 roku	13.04.2018	09.04.2018
2.	SO.5543.44.2018 z 24.05.2018	Dofinansowanie remontu pomieszczeń garażowych i odnowienie elewacji strażnicy	OSP Przyglów 18.000,00	Uchwała nr LV/462/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18.05.2018 roku	07.06.2018	30.05.2018
3.	SO.5543.54.2018 z 12.06.2018	Dofinansowanie wymiany bramy garażowej w strażnicy	OSP Zalesice 3.000,00	Uchwała nr LV/469/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18.05.2018 roku	18.07.2018	20.07.2018
4.	SO.5543.50.2018	Dofinansowanie	OSP	Uchwała nr LV/467/2018	26.06.2018	15.06.2018

¹⁵⁹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

	z 12.06.2018	doposażenia świetlicy w budynku	Barkowice 4.500,00	Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18.05.2018 roku		
5.	SO.5543.51.2018 z 12.06.2018	Dofinansowanie remontu dachu strażnicy	OSP Biłska Wola 4.500,00	Uchwała nr LV/468/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 18.05.2018 roku	26.06.2018	15.06.2018
6.	SO.5543.45.2018 z 24.05.2018	Dofinansowanie ocieplania dachu strażnicy	OSP Kałek 5.000,00	Uchwała nr LV/465/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 24.05.2018 roku	07.06.2018	30.05.2018
7.	SO.5543.26.2018 z 05.04.2018	Dofinansowanie remontu dachu strażnicy	OSP Uszczyn 25.000,00	Uchwała nr LII/444/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 23.03.2018	19.04.2018	09.04.2018
8.	SO.5543.53.2018 z 12.06.2018	Dofinansowanie doposażenia świetlicy strażnicy	OSP Łęczno 5.000,00	Uchwała nr LV/466/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 18.05.2018 roku	26.06.2018	15.06.2018
9.	SO.5543.8.2018 z dnia 02.03.2018	Dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej strażnicy	OSP Barkowice Mokre 40.000,00	Uchwała nr LV/430/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 15.02.2018 roku	26.03.2018	26.03.2018
10.	SO.5543.38.2018 z 20.04.2018	Dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej i otoczenia strażnicy	OSP Kłudzice 10.000,00	Uchwała nr LII/445/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 23.03.2018 roku	04.05.2018	27.04.2018.
11.	SO.5543.9.2018 z 02.03.2018	Dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej strażnicy	OSP Sulejów 10.000,00	Uchwała nr L/429/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 15.02.2018 roku	26.03.2018	26.03.2018
12.	SO.5543.46.2018 z 28.05.2018	Dofinansowanie modernizacji placu strażnicy	OSP Witów 9.000,00	Uchwała nr LV/464/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 18.05.2018 roku	10.06.2018	30.05.2018
13.	SO.5543.52.2018 z 12.06.2018	Dofinansowanie zagospodarowania terenu przy strażnicy	OSP Kurnędz 15.000,00	Uchwała nr LVA/463/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z 18.05.2018 roku	26.06.2018	21.06.2018
14.	SO.5543.28.2019 z 12.06.2019	Dofinansowanie wykonania prac modernizacyjnych i porządkowych placu przy strażnicy	OSP Witów 15.000,00	Uchwała nr IX/82/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z 22.04.2019 roku	26.06.2019	18.06.2019
15.	SO.5543.23.2019 z 30.04.2019	Dofinansowanie remontu dachu strażnicy	OSP Łazy Dąbrowa 60.000,00	Uchwała nr VIII/58/2019 Rady miejskiej w Sulejowie z 11.04.2019 roku	14.05.2019	13.05.2019
16.	SO.5543.22.2019 z 30.04.2019	Dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą	OSP Sulejów Podklasztorze 90.000,00	Uchwała nr VIII/59/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z 11.04.2019 roku	14.05.2019	13.05.2019
17.	SO.5543.27.2019 z 12.08.2019	Dofinansowanie wykonania prac modernizacyjnych i porządkowych placu	OSP Kurnędz 10.000,00	Uchwała nr IX/81/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z 22.04.2019 roku	26.08.2019	18.06.2019

		przy strażnicy			
--	--	----------------	--	--	--

Kontrolą objęto następujące dotacje udzielone na podstawie umowy:

1) nr SO.5543.8.2018 z dnia 2 marca 2018 roku

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Sulejów z Ochotniczą Strażą Pożarną w Barkowicach Mokrych przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto m.in. na podstawie art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz uchwały nr L/430/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 15 lutego 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Barkowicach Mokrych na dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej strażnicy OSP w Barkowicach Mokrych. W umowie wskazano, że Gmina udziela pomocy finansowej na wskazany powyżej cel, w formie dotacji celowej w wysokości 40.000,00 zł. W §2 wskazano, że wymienione w umowie środki zostaną przekazane w terminie 14 dni od podpisania umowy. W §3 zapisano, że dotowany zobowiązał się przeznaczyć całość kwoty na dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Barkowicach Mokrych. W §4 umowy wskazano, że dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych oraz wskazano możliwy sposób kontroli powyższych środków. W umowie zapisano, że środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu. Z §6 wynika obowiązek dotowanego do przedstawienia rozliczenia w terminie 30 dni od zrealizowania zadania, jednak nie później niż do dnia 1 grudnia 2018 roku. W §7 nałożono na dotowanego obowiązek stosowania prawa zamówień publicznych do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane. W §9 zawarto zapis, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego rozliczenia, o którym mowa w §6.

Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- uchwałę nr L/430/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 15 lutego 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Barkowicach Mokrych. W §1 Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Gminy Sulejów pomocy finansowej w formie dotacji na dofinansowanie wykonania modernizacji części socjalnej strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Barkowicach Mokrych. W §2 uchwały wskazano, że pomoc finansowa zostanie udzielona z budżetu Gminy Sulejów na 2018 rok w wysokości 40.000,00 zł. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków, określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sulejów a Ochotniczą Strażą Pożarną w Barkowicach Mokrych, którą reprezentuje Zarząd jednostki, a wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa.

- wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Barkowicach Mokrych z dnia 29 września 2017 roku o środki w wysokości 70.000,00 zł z przeznaczeniem na ocieplenie stropu i dachu, wykończenie sufitu oraz dokończenie podłóg złożony przez zarząd OSP w Barkowicach Mokrych;

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr L/422/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 15 lutego 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok (tabela nr 2 i nr 3).

Środki z tytułu dotacji zostały przekazane w dniu 26 marca 2018 roku (75412 §6230; Wn 224-1/Ma 13012).

Rozliczenie otrzymanej dotacji zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Sulejowie; na rozliczeniu znajduje się data 30 listopada 2018 roku, jednak brak jest potwierdzenia wpływu rozliczenia do Urzędu. Do rozliczenia dotowany przedstawił kserokopie faktur oraz decyzji zarządu OSP w zakresie wyboru wykonawców (sprzedawców) usług.

2) nr SO.5543.25.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Sulejów z Ochotniczą Strażą Pożarną w Kole przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto m.in. na podstawie art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz uchwały nr LII/443/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kole na dofinansowanie zakupu średniego samochodu pożarniczego. W umowie wskazano, że Gmina udziela pomocy finansowej na wskazany powyżej cel, w formie dotacji celowej w wysokości 77.000,00 zł. W §2 wskazano, że wymienione w umowie środki zostaną przekazane w terminie 14 dni od podpisania umowy. W §3 zapisano, że dotowany zobowiązał się przeznaczyć całość kwoty na dofinansowanie zakupu średniego samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kole. W §4 umowy wskazano, że dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych oraz wskazano możliwy sposób kontroli powyższych środków. W umowie zapisano, że środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu. Z §6 wynika obowiązek dotowanego do przedstawienia rozliczenia w terminie 30 dni od zrealizowania zadania, jednak nie później niż do dnia 1 grudnia 2018 roku. W §7 nałożono na dotowanego obowiązek stosowania prawa zamówień publicznych do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane. W §9 zawarto zapis, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego rozliczenia, o którym mowa w §6.

Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- uchwałę nr LII/443/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu średniego samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kole. W §1 Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Gminy Sulejów pomocy finansowej w formie dotacji na dofinansowanie zakupu średniego samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kole. W §2 uchwały wskazano, że pomoc finansowa zostanie udzielona z budżetu Gminy Sulejów na 2018 rok w wysokości 77.000,00 zł. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków, określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sulejów a Ochotniczą Strażą Pożarną w Kole, którą reprezentuje Zarząd jednostki, a wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa.

- wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Kole z dnia 18 sierpnia 2017 roku o środki w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup samochodu pożarniczego oraz 1.200,00 zł na zakup torby ratowniczej OSP R1 złożony przez Prezesa OSP w Kole Mieczysława Leca.

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr LII/437/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok (tabela nr 2 i nr 3).

Środki z tytułu dotacji zostały przekazane w dniu 9 kwietnia 2018 roku (75412 §6230; Wn 224-1/Ma 13012).

Rozliczenie otrzymanej dotacji zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Sulejowie; na rozliczeniu znajduje się data 27 września 2018 roku, jednak brak jest potwierdzenia

wpływu rozliczenia do Urzędu. Do rozliczenia dotowany przedstawił kserokopię faktury, potwierdzenie przelewu oraz postępowania na zakup samochodu pożarniczego.

3) nr SO.5543.26.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Sulejów z Ochotniczą Strażą Pożarną w Uszczynie przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto m.in. na podstawie art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz uchwały nr LII/444/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Uszczynie na dofinansowanie remontu dachu strażnicy. W umowie wskazano, że Gmina udziela pomocy finansowej na wskazany powyżej cel, w formie dotacji celowej w wysokości 25.000,00 zł. W §2 wskazano, że wymienione w umowie środki zostaną przekazane w terminie 14 dni od podpisania umowy. W §3 zapisano, że dotowany zobowiązał się przeznaczyć całość kwoty na dofinansowanie remontu dachu strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Uszczynie. W §4 umowy wskazano, że dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych oraz wskazano możliwy sposób kontroli powyższych środków. W umowie zapisano, że środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu. Z §6 wynika obowiązek dotowanego do przedstawienia rozliczenia w terminie 30 dni od zrealizowania zadania, jednak nie później niż do dnia 1 grudnia 2018 roku. W §7 nałożono na dotowanego obowiązek stosowania prawa zamówień publicznych do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane. W §9 zawarto zapis, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego rozliczenia, o którym mowa w §6.

Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- uchwałę nr LII/444/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie remontu dachu strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Uszczynie. W §1 Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Gminy Sulejów pomocy finansowej w formie dotacji na dofinansowanie remontu dachu strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Uszczynie. W §2 uchwały wskazano, że pomoc finansowa zostanie udzielona z budżetu Gminy Sulejów na 2018 rok w wysokości 25.000,00 zł. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków, określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sulejów a Ochotniczą Strażą Pożarną w Uszczynie, którą reprezentuje Zarząd jednostki, a wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa.

- wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Uszczynie z dnia 31 stycznia 2018 roku o środki w wysokości 25.000,00 zł z przeznaczeniem na remont dachu złożony przez Prezesa OSP w Uszczynie Rafała Kulbata; we wniosku wskazano m.in. zakup materiałów (blachodachówki, rynnowanie, obróbki blacharskie) oraz zapłatę za usługi dekarские;

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr LII/437/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok (tabela nr 2 i nr 3).

Środki z tytułu dotacji zostały przekazane w dniu 9 kwietnia 2018 roku (75412 §6230; Wn 224-1/Ma 13012).

Rozliczenie otrzymanej dotacji zostało złożone do Urzędu Miejskiego w Sulejowie; na rozliczeniu znajduje się data 30 listopada 2018 roku, jednak brak jest potwierdzenia wpływu rozliczenia do Urzędu. Do rozliczenia dotowany przedstawił kserokopie faktur,

potwierdzeń przelewu oraz ofert złożonych na wykonanie usługi prac dekarских, które obejmowały kwotę udzielonej dotacji.

4) nr SO.5543.22.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Sulejów z Ochotniczą Strażą Pożarną w Sulejowie Podklasztorze przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto m.in. na podstawie art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz uchwały nr VIII/59/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sulejowie Podklasztorze na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą. W umowie wskazano, że Gmina udziela pomocy finansowej na wskazany powyżej cel, w formie dotacji celowej w wysokości 90.000,00 zł. W §2 wskazano, że wymienione w umowie środki zostaną przekazane w terminie 14 dni od podpisania umowy. W §3 zapisano, że dotowany zobowiązał się przeznaczyć całość kwoty na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sulejowie Podklasztorze. W §4 umowy wskazano, że dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych oraz wskazano możliwy sposób kontroli powyższych środków. W umowie zapisano, że środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu. Z §6 wynika obowiązek dotowanego do przedstawienia rozliczenia w terminie 30 dni od zrealizowania zadania, jednak nie później niż do dnia 14 listopada 2019 roku. W §7 nałożono na dotowanego obowiązek stosowania prawa zamówień publicznych do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane. W §9 zawarto zapis, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego rozliczenia, o którym mowa w §6.

Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- uchwałę nr VIII/59/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Sulejowie Podklasztorze. W §1 Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Gminy Sulejów pomocy finansowej w formie dotacji na dofinansowanie zakupu samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Kole. W §2 uchwały wskazano, że pomoc finansowa zostanie udzielona z budżetu Gminy Sulejów na 2019 rok w wysokości 90.000,00 zł. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków, określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sulejów a Ochotniczą Strażą Pożarną w Sulejowie Podklasztorze, którą reprezentuje Zarząd jednostki, a wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa.

- wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Sulejowie Podklasztorze z dnia 5 grudnia 2018 roku o środki w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup lekkiego samochodu pożarniczego podpisany przez Zarząd OSP w Uszczynie;

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr VIII/55/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok (tabela nr 2 i nr 3).

Środki z tytułu dotacji zostały przekazane w dniu 13 maja 2019 roku (75412 §6230; Wn 224-1/Ma 13012).

5) nr SO.5543.23.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku

Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Sulejów z Ochotniczą Strażą Pożarną w Łazach Dąbrowie przy kontrasygnacie Skarbnika. Umowę zawarto m.in. na podstawie art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz uchwały nr VIII/58/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Łazach Dąbrowie na dofinansowanie remontu dachu strażnicy. W umowie wskazano, że Gmina udziela pomocy finansowej na wskazany powyżej cel, w formie dotacji celowej w wysokości 60.000,00 zł. W §2 wskazano, że wymienione w umowie środki zostaną przekazane w terminie 14 dni od podpisania umowy. W §3 zapisano, że dotowany zobowiązał się przeznaczyć całość kwoty na dofinansowanie remontu dachu strażnicy dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Łazach Dąbrowie. W §4 umowy wskazano, że dotujący sprawuje kontrolę prawidłowości wykorzystania przekazanych środków finansowych oraz wskazano możliwy sposób kontroli powyższych środków. W umowie zapisano, że środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu. Z §6 wynika obowiązek dotowanego do przedstawienia rozliczenia w terminie 30 dni od zrealizowania zadania, jednak nie później niż do dnia 14 listopada 2019 roku. W §7 nałożono na dotowanego obowiązek stosowania prawa zamówień publicznych do zamówień na dostawy oraz usługi i roboty budowlane. W §9 zawarto zapis, że wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego rozliczenia, o którym mowa w §6.

Kontrolującym przedstawiono ponadto:

- uchwałę nr VII/58/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie remontu dachu strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Łazach Dąbrowie. W §1 Rada Miejska wyraziła zgodę na udzielenie z budżetu Gminy Sulejów pomocy finansowej w formie dotacji na dofinansowanie remontu dachu strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Łazach Dąbrowie. W §2 uchwały wskazano, że pomoc finansowa zostanie udzielona z budżetu Gminy Sulejów na 2019 rok w wysokości 60.000,00 zł. Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków, określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sulejów a Ochotniczą Strażą Pożarną w Łazach Dąbrowie, którą reprezentuje Zarząd jednostki, a wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa.

- wniosek Ochotniczej Straży Pożarnej w Łazach Dąbrowie z dnia 19 lutego 2019 roku o środki w wysokości 75.000,00 zł z przeznaczeniem na remont dachu strażnicy OSP złożony przez Prezesa OSP Mariana Rolka;

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr VIII/55/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok (tabela nr 2).

Środki z tytułu dotacji zostały przekazane w dniu 13 maja 2019 roku (75412 §2830; Wn 224-1/Ma 13012).

W wyniku kontroli powyższych umów stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) **Rada Miejska w Sulejowie każdorazowo podejmowała uchwały intencyjne w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla ochotniczych straży pożarnych na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1372 ze zm.), które podjęte zostały bez podstawy prawnej. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym gminy, związku międzygminne oraz stowarzyszenia jednostek samorządu**

terytorialnego mogą sobie wzajemnie bądź innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej. Jednostki ochotniczej straży pożarnej nie mieszczą się w katalogu jednostek wskazanych w art. 10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, którym można udzielać pomocy finansowej. Należy zauważyć także, że żaden z obowiązujących przepisów nie stanowi delegacji dla organu stanowiącego do podjęcia odrębnej uchwały w sprawie udzielenia dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej, a ponadto do udzielenia organowi wykonawczemu upoważnienia do zawarcia stosownej umowy. Na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej mogą być planowane w budżecie planowane dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych, których udziela Wójt/Burmistrz w ramach wykonywania budżetu. Upoważnienie dla Wójta/Burmistrza do zawierania umowy dotyczącej udzielenia dotacji celowej, a także kształtowania jej treści wynika natomiast wprost z przepisów ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę treść art. 250 ustawy o finansach publicznych, to zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Burmistrz) udzielając dotacji celowej zawiera umowę, a w związku z tym kształtuje jej treść. Jednocześnie zauważyć tutaj należy, iż w dniu podjęcia wskazanych powyżej uchwał intencyjnych Rada Miejska w Sulejowie dokonywała zabezpieczenia powyższych środków finansowych w uchwałach budżetowych.

- 2) Stwierdzono, że **zawarte umowy dotyczące wykonania prac modernizacyjnych lub remontowych nie wskazują szczegółowo rodzaju i ilości zleczanych do wykonania prac**, a co za tym idzie nie ma możliwości zweryfikowania czy wykonane zostały prace, na które zostały przekazane środki.
- 3) Kontrolujący zwracają uwagę, że w przypadku dokonywania wydatków na modernizację strażnicy jednostka powinna przeanalizować to zagadnienie pod kątem celowości wydatku dla potrzeb zapewnienia gotowości bojowej OSP. Zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej ponosi gmina. Na koszty te mogą składać się zarówno wydatki bieżące, jak i majątkowe ponoszone na finansowanie zadań inwestycyjnych celem utrzymania oraz zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej. Konstrukcja art. 32 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej prowadzi do wniosku, że w ramach kosztów utrzymania legalne są wydatki związane z remontem, rozbudową, a także budową budynku strażnicy, należącej do danej jednostki ochotniczej straży pożarnej. Wyznacznikiem dokonania wydatku z budżetu gminy pozostaje jedynie okoliczność, czy dany wydatek pozostaje w związku z utrzymaniem gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej. Ustawodawca nie wskazuje tu katalogu zamkniętego, to dlatego gmina podejmując decyzję w przedmiocie dofinansowania modernizacji strażnicy powinna przeanalizować zagadnienie pod kątem celowości wydatku dla potrzeb zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej.
- 4) **Objęte kontrolą umowy na realizację przedmiotowych wydatków zostały zawarte m.in. na podstawie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do których nie ma on zastosowania. Artykuł 32 ust. 2, ust. 3 i ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej stanowi samoistną podstawę do dokonywania z budżetu gminy wydatków w zakresie ustalonym w tym przepisie, natomiast art. 221 ustawy o finansach publicznych nie można tu zastosować, gdyż obowiązek ponoszenia kosztów związanych z wyposażeniem, utrzymaniem, wyszkoleniem (...) spoczywa wyłącznie na gminie (nie można powierzyć obowiązku ponoszenia kosztów)), a krąg podmiotów realizujących te zadania wyznaczony jest ustawowo. Jednocześnie w trybie art. 221 ust. 1 gmina może przekazywać dotacje celowe na, inne niż opisane w art. 32 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, cele publiczne związane z realizacją jej zadań, w tym na**

dofinansowanie inwestycji. Wskazane dotacje mogą być przyznane wyłącznie na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje wówczas zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie – to na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem, o którym mowa w ust. 1.

- 5) **Stwierdzono, że objęte kontrolą umowy na udzielenie dotacji dla ochotniczych straży pożarnych zawarte zostały z naruszeniem art. 250, art. 251 i art. 252 ustawy o finansach publicznych – w umowach dotyczących remontów nie wskazano szczegółowo zakresu rzeczowego zadania, nie wskazano terminu wykorzystania dotacji, a jedynie termin przedstawienia rozliczenia, nie określono sposobu rozliczenia udzielonych dotacji oraz nie określono terminów zwrotu niewykorzystanej dotacji lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.** Z treści art. 250 ustawy o finansach publicznych wynika, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego, udzielając dotacji celowej, w tym jednostce sektora finansów publicznych, w przypadku gdy odrębne przepisy lub umowa międzynarodowa nie określają trybu i zasad udzielania lub rozliczania tej dotacji, zawiera umowę, która określa w szczególności: 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji, 2) termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej, z tym że termin ten nie może być dłuższy niż terminy zwrotu określone w niniejszym dziale. Artykuł 251 ustawy o finansach publicznych odnosi się do zwrotu niewykorzystanych w terminie dotacji, a art. 252 do zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Zgodnie z art. 251 ust. 1 dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, a w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, to niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (ust. 3). Z art. 252 ust. 1 wynika, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia powyższych okoliczności. W przypadku, gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji (ust. 2).
- 6) Ustalono, iż przekazanie dotacji wskazanej w pkt 5 zostało zaplanowane nieprawidłowo w rozdziale 75412 – Ochotnicze straże pożarne §2830 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych. Należy zauważyć, iż zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy o ochronie przeciwpożarowej ochotnicza straż pożarna i związek ochotniczych straży pożarnych funkcjonują w oparciu o przepisy ustawy – Prawo o stowarzyszeniach, a zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.) wydatki powinny zostać ujęte w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” i w §2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Akta kontroli, str. 658-692. (Kserokopia: umowy nr SO.5543.8.2018 z dnia 2 marca 2018 roku, uchwały nr L/430/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 15 lutego 2018 roku, wniosku OSP w Barkowicach Mokrych z dnia 29 września 2017 roku, zlecenia przelewu oraz przelewu kwoty 40.000,00 zł z dnia 26 marca 2018 roku, umowy nr SO.5543.25.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku, uchwały nr LII/443/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku, wniosku OSP w Kole z dnia 18 sierpnia 2017 roku, zlecenia przelewu oraz przelewu z w kwocie 77.000,00 zł z dnia 9 kwietnia 2018 roku, umowy nr SO.5543.26.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku, uchwały nr LII/444/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23 marca 2018 roku, wniosku OSP w Uszczyńcu z dnia 31 stycznia 2018 roku, zlecenia przelewu oraz przelewu w kwocie 25.0000 zł z dnia 9 kwietnia 2018 roku, umowy nr SO.5543.22.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku, uchwały nr VIII/59/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku, wniosku OSP Sulejów-Podklasztorze z dnia 5 grudnia 2018 roku, zlecenia przelewu oraz przelewu w kwocie 90.000,00 zł z dnia 13 maja 2019 roku, umowy nr SO.5543.23.2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku, uchwały nr VIII/58/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11 kwietnia 2019 roku, wniosku OSP Łazy Dąbrowa z dnia 19 lutego 2019 roku, zlecenia przelewu oraz polecenia przelewu w kwocie 60.000,00 zł z dnia 13 maja 2019 roku).

Dotacje udzielane Policji w 2018 i 2019 roku

Lp.	Numer Umowy/ data zawarcia	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	SO.5532.1.2018 z 06.04.2018	Dofinansowanie kosztów dodatkowych patroli policyjnych wykonywanych przez funkcjonariuszy Komendy Miejskiej Policji oraz Komisariatu Policji w Sulejowie	Komenda Miejska Policji w Piotrkowie Trybunalskim 26.000,00 zł	Uchwała nr LII/446/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 23.03.2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej	06.05.2018	09.04.2018
2.	SO.5532.8.2018 z 04.06.2018	Rekompensata za czas służby przekraczającą normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji – dodatkowe patrole Policji na wodach Zalewu Sulejowskiego	Komenda Miejska Policji w Piotrkowie Trybunalskim 4.000,00 zł	Uchwała nr LV/470/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 18.05.2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej	31.07.2018	26.07..2018
3.	SO.5532.8.2019 z 30.05.2019	Dofinansowanie kosztów dodatkowych patroli policyjnych wykonywanych przez funkcjonariuszy Komendy Miejskiej Policji oraz Komisariatu Policji w Sulejowie	Komenda Miejska Policji w Piotrkowie Trybunalskim 26.000,00 zł	Uchwała nr IX/80/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 22.04.2019 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej Uchwała nr II/20/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok.	29.06.2019	05.06.2019

4.	SO.5532.12.2019 z 12.06.2019	Rekompensata za czas służby przekraczającą normę określoną w art. 33 ust. 2 ustawy o Policji – dodatkowe patrole Policji na wodach Zalewu Sulejowskiego	Komenda Miejska Policji w Piotrkowie Trybunalskim 4.000,00 zł	Uchwała nr II/20/2018 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok.	28.06.2019	18.06.2019
5.	SO.5532.13.2019 z 24.06.2019	Dofinansowanie zakupu samochodu osobowego w wersji oznakowanej z przeznaczeniem dla Komisariatu Policji w Sulejowie	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi 30.000,00	Uchwała nr VII/60/2019 Rady Miejskiej w Sulejowie z dnia 11.04.2019 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej	08.07.2019	18.07.2019

Ze względu na niskie kwoty udzielonych dotacji w stosunku do wykonania budżetu ogółem odstąpiono od kontroli ich przekazania.

Kontrolujący stwierdzili, że w przypadku dotacji wskazanych w punktach 1, 2, 3 i 5 jednostka przedstawiła uchwały intencyjne w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej Komendzie Miejskiej/Wojewódzkiej Policji. Środki finansowe na poszczególną pomoc finansową zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Sulejów. Z §3 wynika, iż warunki udzielenia pomocy finansowej oraz przeznaczenie i zasady rozliczenia środków, określone zostaną w umowie zawartej pomiędzy Gminą Sulejów a właściwą Komendą Policji; wykonanie uchwał powierzono Burmistrzowi Sulejowa (§4). Powyższe uchwały zostały podjęte na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, art. 221 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji.

Należy zauważyć, że treść art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 161 ze zm.) zezwala na uczestnictwo jednostek samorządu terytorialnego w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług. Wprost z delegacji art. 13 ust 4e ustawy wynika, że środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w ust. 3 i 4a na podstawie umów i porozumień zawartych przez: 1) Komendanta Głównego Policji – są przychodami funduszu centralnego; 2) komendantów odpowiednio wojewódzkich lub Komendanta Stołecznego Policji albo podległych im komendantów powiatowych (miejskich, rejonowych) Policji – są przychodami wojewódzkich funduszy; 3) Komendanta Wyższej Szkoły Policji oraz komendantów szkół policyjnych – są przychodami funduszu Szkół Policji. Z powyższych ustaleń wynika, iż obowiązujące przepisy nie zawierają uregulowań dających podstawę do podejmowania odrębnej uchwały przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji. Wskazany w podstawie prawnej powyższej uchwały art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym, nie może stanowić przesłanki dla rady gminy do podejmowania odrębnej uchwały w tej sprawie. Podstawę do przekazania środków na Fundusz Wsparcia Policji stanowią – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – określone w budżecie samorządu wydatki, czyli „wplaty jednostek na państwowy fundusz celowy” lub „wplaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” w zależności od rodzaju wydatków bieżących lub majątkowych bez podejmowania odrębnej uchwały. Wydatki określone w budżecie na Fundusz Wsparcia Policji dają organowi wykonawczemu, który

reprezentuje gminę na zewnątrz i wykonuje budżet, podstawę do zawarcia porozumienia w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji.

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.)

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
1.602.400,00	1.368.308,18	1.600.000,00	1.527.769,88	-159.461,70

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	66.867,27	58.055,65
90002	4100	5.600,00	5.482,28
90002	4110	11.494,48	10.022,22
90002	4120	1.638,25	1.364,27
90002	4210	16.600,00	0,00
90002	4300	1.497.800,00	1.452.845,46
RAZEM:		1.600.000,00	1.527.769,88

Budżet 2019 roku – 30.09.2019 rok

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
2.551.435,00	1.660.832,32	3.375.398,00	2.054.805,56	-393.973,24

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	66.867,27	51.203,45
90002	4100	12.000,00	7.930,76
90002	4110	11.494,48	8.687,50

90002	4120	1.638,25	1.242,50
90002	4300	3.283.398,00	1.985.741,35
RAZEM:		3.375.398,00	2.054.805,56

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 2010 ze zmianami) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych wynikające ze sprawozdania RB-27s za 2018 i za III kwartały 2019 rok kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2018 rok	30.09.2019 rok
Dochody planowane	1.600.000,00	2.551.435,00
Dochody wykonane	1.357.604,90	1.660.832,32
Nadpłaty	23.646,55	16.575,67
Zaległości	311.391,68	459.154,19
Umorzenie zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne	70,00	1.201,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione jest planowanie deficytu w 2019 roku w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Na koniec roku 2018 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Sulejów 311.391,68 zł, co stanowiło 22,94 % wykonanych dochodów z tego tytułu. Na koniec III kwartału 2019 roku zaległości z tytułu opłaty wzrosły do kwoty – 459.154,19 zł.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Zmiana stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doreczanie informacji – 2019 rok

Uchwałą z dnia 28 lutego 2017 roku nr XXXVI/295/2017 Rada Miejska w Sulejowie wprowadziła Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Sulejów. Z regulaminu wynikały między innymi zasady gromadzenia odpadów komunalnych i

częstotliwość ich odbierania. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 marca 2017 roku, pod poz. 1421.

Uchwałą nr VI/42/2019 z dnia 16 lutego 2019 roku Rada Miejska w Sulejowie dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawki tej opłaty. Z §1 wynika, że w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W §2 ustalono następujące stawki:

- w wysokości 32 zł od osoby zamieszkującej daną nieruchomość za miesiąc w przypadku, gdy odpady komunalne zbierane są i oddawane w sposób zmieszany,
- w wysokości 15 zł od osoby zamieszkującej daną nieruchomość za miesiąc w przypadku, gdy odpady komunalne zbierane i oddawane są w sposób selektywny.

Zgodnie z zapisami wykonanie uchwały powierzono Burmistrzowi Sulejowa i wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 22 lutego 2019 roku, pod poz. 1064, co oznacza że weszła w życie z dniem 9 marca 2019 roku.

Zgodnie z treścią art. 6m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity z 2019 roku. Dz. U. z 2019 roku, poz. 2010 ze zm.) - w przypadku uchwalenia nowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wójt, burmistrz lub prezydent miasta zawiadamia właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyliczonej jako iloczyn nowej stawki opłaty i danych podanych w deklaracji. W takim przypadku właściciel nieruchomości nie jest obowiązany do złożenia nowej deklaracji i uiszcza opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu. Zawiadomienie zawiera pouczenie, że stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.

Chociaż w ustawie nie określono terminu, w którym przedmiotowe zawiadomienie należy wysłać właścicielom nieruchomości, to jednak oczywistym jest, że skoro taki obowiązek na gminy nałożono, to winien on zostać wykonany w czasie umożliwiającym właścicielom nieruchomości terminowe uiszczenie opłaty w zmienionej wysokości. W świetle wyżej przywołanych przepisów właściwe jest stwierdzenie, że organ powinien zawiadomić właściciela nieruchomości o nowej wysokości stawki niezwłocznie, co najmniej przed terminem płatności opłaty. Oznacza to, że dopóki właściciel nieruchomości nie otrzyma zawiadomienia, nie jest zobowiązany do uiszczenia opłaty w wysokości określonej w tym dokumencie. Chociaż stawki opłat za gospodarowanie odpadami określone są przez radę gminy w drodze uchwał, stanowiących akty prawa miejscowego, to jednak dopiero doręczenie zobowiązanemu zawiadomienia, które ma charakter indywidualny - skierowane jest do konkretnego właściciela nieruchomości, które określa wysokość miesięcznej opłaty oraz terminy jej zapłaty - tworzy po stronie zobowiązanego obowiązek zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Powyżej powołane przepisy wskazują, że nowe stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogły wejść w życie najwcześniej od dnia 1 kwietnia 2019 roku, pod warunkiem doręczenia właścicielom nieruchomości zawiadomienia przez burmistrza o wysokości nowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do końca kwietnia 2019 roku. W przypadku doręczenia zawiadomienia w miesiącach późniejszych, nową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosuje się od miesiąca, w

którym zostało doręczone zawiadomienie. Powyższe wnioski znalazły poparcie w wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 26 czerwca 2018 roku, sygn. I SA/GI 295/18, z którego wynika, że organ podatkowy powinien zawiadomić właściciela nieruchomości o nowej wysokości stawki niezwłocznie, co najmniej przed terminem płatności opłaty, a wydanie decyzji na podstawie art. 6m ust. 2b ustawy z 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach może dotyczyć tych miesięcy, w których właściciel nie uiszczył opłaty za gospodarowanie odpadami w nowej, określonej w zawiadomieniu stawce, pod warunkiem, że zawiadomienie to zostało właścicielowi doręczone. Z treści wyroku wynika, iż „iż art. 6m ust. 2a i art. 6m ust. 2b obowiązują od 1 lutego 2015 r. (dodane zostały przez art. 1 pkt 16 lit. b ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. (Dz. U. 2015.87)). Nowelizacja ta wprowadziła zasadę, że jeśli uchwalone zostaną nowe stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, mieszkańcy nie mają obowiązku składania nowych deklaracji, natomiast wójt (burmistrz, prezydent miasta) zobowiązany jest zawiadomić pismem urzędowym właściciela nieruchomości o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami. Obowiązek zawiadomienia o nowej wysokości opłaty nie dotyczy tylko właściciela nieruchomości, wobec którego została wydana decyzja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z uwagi na niezłożenie deklaracji albo uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji. W takiej sytuacji właściciel nieruchomości zobowiązany jest do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (art. 6o ust. 1 i ust. 4 u.p.c.g.). (...) Choć w ustawie nie określono terminu, w którym przedmiotowe zawiadomienie należy wysłać właścicielom nieruchomości, to jednak oczywistym jest, że skoro taki obowiązek na gminy nałożono, to winien on zostać wykonany w czasie umożliwiającym właścicielom nieruchomości terminowe uiszczenie opłaty w zmienionej wysokości. W świetle wyżej przywołanych przepisów prawa uzasadniona jest teza, że organ powinien zawiadomić właściciela nieruchomości o nowej wysokości stawki niezwłocznie, co najmniej przed terminem płatności opłaty, a wydanie decyzji na podstawie art. 6m ust. 2b u.c.p.g. może dotyczyć tych miesięcy, w których właściciel nie uiszczył opłaty za gospodarowanie odpadami w nowej, określonej w zawiadomieniu stawce, pod warunkiem, że zawiadomienie to zostało właścicielowi nieruchomości doręczone. Innymi słowy dopóki właściciel nieruchomości nie otrzyma zawiadomienia, nie jest zobowiązany do uiszczenia opłaty w wysokości określonej w tym dokumencie. (...) Wprawdzie stawki opłat za gospodarowanie odpadami określone są przez radę gminy w drodze uchwał, stanowiących akty prawa miejscowego, to jednak dopiero doręczenie zobowiązanemu zawiadomienia, które ma charakter indywidualny - skierowane jest do konkretnego właściciela nieruchomości, wskazuje dedykowany dla niego rachunek bankowy, na który należy uiszczać opłaty, a przede wszystkim określa wysokość miesięcznej opłaty oraz terminy jej zapłaty - tworzy po stronie zobowiązanego obowiązek zapłaty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”. Podobne stanowisko zajął Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu w wyroku z dnia 4 grudnia 2019 roku, sygn. I SA/Po 718/19, z którego wynika, iż „Nie uregulowano w przepisach powoływanej wyżej ustawy terminu, w którym podatnika należy zawiadomić o uchwaleniu nowej stawki opłaty, jednakże skoro taki obowiązek na gminy nałożono, to powinien on zostać wykonany w czasie umożliwiającym właścicielom nieruchomości terminowe uiszczenie opłaty w zmienionej wysokości. W świetle wyżej przywołanych przepisów prawa uzasadniona jest teza, że organ powinien zawiadomić właściciela nieruchomości o nowej wysokości stawki niezwłocznie, co najmniej przed terminem płatności opłaty, a

wydanie decyzji na podstawie art. 6m ust. 2b u.c.p.g. może dotyczyć tych miesięcy, w których właściciel nie uiścił opłaty za gospodarowanie odpadami w nowej, określonej w zawiadomieniu stawce, pod warunkiem, że zawiadomienie to zostało właścicielowi nieruchomości doręczone. Innymi słowy dopóki właściciel nieruchomości nie otrzyma zawiadomienia, nie jest zobowiązany do uiszczenia opłaty w wysokości określonej w tym dokumencie. Sensem wprowadzonej regulacji jest to, by właściciel nieruchomości wiedział, w jakiej wysokości ma uiścić opłatę w związku ze zmianą jej stawek. Wprawdzie stawki opłat za gospodarowanie odpadami określone są w drodze publikowanych w dziennikach urzędowych uchwał, stanowiących akty prawa miejscowego, to jednak dopiero doręczenie podatnikowi zawiadomienia, które ma charakter indywidualny - skierowane jest do konkretnego właściciela nieruchomości, wskazuje dedykowany dla niego rachunek bankowy, na który należy uiszczać opłaty, a przede wszystkim określa wysokość miesięcznej opłaty oraz terminy jej zapłaty - tworzy po stronie podatnika obowiązek zapłaty opłaty w nowej wysokości".

Kontrolę powszechności doręczenia zawiadomień o wysokości nowej opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz terminowości dokonania przypisu na kontach analitycznych przeprowadzono w oparciu o dane dwóch sołectw: Przygłówek i Włodzimierzów.

W zakresie doręczenia zawiadomień o wysokości nowej opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych stwierdzono, że zgodnie z przedstawionymi „Potwierdzeniami odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” w sołectwie Przygłówek zawiadomienia powinny zostać doręczone 269 adresatom, a w sołectwie Włodzimierzów – 579 adresatom. Listy te zawierały następujące dane: liczba porządkowa, adresat (wskazanie z imienia i nazwiska), miejsce zamieszkania (adres do doręczenia), adres nieruchomości (adres, pod którym wytwarzane są odpady), nr pisma (nr zawiadomienia), data doręczenia i podpis odbiorcy.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w dniu 15 listopada 2019 roku przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat zawiadomienia o zmianie stawki za odpady komunalne za 2019 rok w sołectwie Przygłówek zostały rozniesione przez Sołtysa, natomiast w przypadku sołectwa Włodzimierzów przez pracownika Urzędu Miejskiego w Sulejowie (...) ¹⁶⁰. Ponadto w wyjaśnieniu wskazano, że także na terenie miasta Sulejów zawiadomienia roznosili pracownicy Urzędu Miejskiego. Zawiadomienia roznoszone były po godzinach pracy pracowników, w okresie od 20 kwietnia do 31 maja 2019 roku i za ww. prace było wypłacone wynagrodzenie według załącznika wskazanego do wyjaśnienia. (...) ¹⁶¹. Z załączonego dokumentu wynika, że wynagrodzenie z tytułu doręczenia jednego zawiadomienia wynosiło 4,80 zł.

Wyjaśnienie Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie doręczania zawiadomień o zmianie stawki za opłaty komunalne stanowi załącznik nr 39 do protokołu kontroli.

¹⁶⁰ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

¹⁶¹ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

(...)¹⁶².

Na potwierdzenie powyższego faktu kontrolującym przedstawiono listę wypłat nagród V nr 88/2019, na której znajdowały się nazwiska pracowników Urzędu Miejskiego wskazane w powyżej powołanym wyjaśnieniu Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat. Do listy dołączony został wniosek Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 27 maja 2019 roku z prośbą o wypłatę za wykonane prace – doręczenie zawiadomień o zmianie stawki za odpady komunalne za 2019 rok (ilość sztuk x stawka 4,80 zł za doręczenie). Wniosek został zaakceptowany przez Burmistrza Wojciecha Ostrowskiego, a wynagrodzenie za doręczenie zawiadomień zostało wypłacone pracownikom ujętym we wniosku w formie nagrody w dniu 30 maja 2019 roku.

Kontrolujący ustalili, że Danuta Pachulska - inspektor nie otrzymała żadnego wynagrodzenia z tytułu pomocy/roznoszenia zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w miejscowości Włodzimierzów.

Kontrolujący stwierdzili, że:

- **w sołectwie Przyglów „Potwierdzenia odbioru zawiadomień za gospodarowanie odpadami komunalnymi” nanoszone były na liście wygenerowanej z programu komputerowego w dniu 27 marca 2019 roku, która obejmowała dane adresatów z 2017 roku, a jako numer pisma wskazane były zawiadomienia dotyczące zmian stawki opłaty za zagospodarowanie odpadów komunalnych z 2017 roku. W dniu 17 maja 2019 roku została wygenerowana prawidłowa lista adresatów sołectwa Przyglów wraz z poprawnymi numerami pisma właściwymi dla zmian stawki opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi w 2019 roku; na tej liście „Potwierdzeń odbioru zawiadomień za gospodarowanie odpadami komunalnymi” nie zostały naniesione jednak żadne zapisy związane z ich odbiorem.**
- **w sołectwie Włodzimierzów „Potwierdzenia odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” nanoszone były na liście wygenerowanej z programu komputerowego w dniu 28 marca 2019 roku.**

Analiza zapisów na liście sołectwa Przyglów wykazała:

- w miejscu data doręczenia pomimo wygenerowania błędnej listy „Potwierdzeń odbioru zawiadomień” w dniu 27 marca 2019 roku **wszystkie potwierdzenia odbioru potwierdzone podpisem adresata zostały naniesione datownikiem z jedną datą – 26 marca 2019 roku, tj. z datą jeden dzień wcześniej niż została wygenerowana do druku lista „Potwierdzeń odbioru zawiadomień ...”.** W związku ze wskazaniem tylko jednej daty w przypadku odbioru przez 183 adresatów zawiadomień o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie powyższej sytuacji do Danuty Pachulskiej – inspektora. Ze złożonego oświadczenia wynika, iż cyt. „*Oświadczam, że w trakcie kontroli uzupełniłam daty na potwierdzeniu odbioru zawiadomień wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w miejscowości Przyglów*”. **Powyższe wskazuje na uzupełnienie dat odbioru zawiadomień o zmianie stawki opłaty za**

¹⁶² Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

gospodarowanie odpadami komunalnymi. Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 6 ust. 12 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach do opłat tych stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta, dotyczy to także procedury doręczeń.

Oświadczenie Danuty Pachulskiej – inspektora w sprawie uzupełnienia dat na potwierdzeniu odbioru zawiadomień stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

- 9 pozycji zostało wykreślonych (wskazane pod lp. nr 15, 43, 55, 65, 85, 107, 118, 174, 204), jako nieaktualne na stan wg. 2019 roku;

- część pozycji została niewypełniona - zawiadomienia zostały przesłane Poczta Polska za potwierdzeniem odbioru lub były roznoszone przez sołtysa za potwierdzeniem odbioru. W poniższym zestawieniu wskazano daty odbioru zawiadomień doręczonych za potwierdzeniem odbioru Poczta Polska lub przez sołtysa.

Lp.	Nr pisma	Data doręczenia przez Poczta Polska lub za potwierdzeniem odbioru przez sołtysa
1.	PO.6232.1.4000.2019	23.04.2019
2.	PO.6232.1.3391.2019	23.04.2019
3.	PO.6232.1.3395.2019	23.04.2019
4.	PO. 6232.1.4918.2019	24.04.2019
5.	PO.6232.1.2555.2019	24.04.2019
6.	PO.6232.1.4001.2019	24.04.2019
7.	PO.6232.1.3397.2019	24.04.2019
8.	PO.6232.1.4920.2019	24.04.2019
9.	PO.6232.1.770.2019	24.04.2019
10.	PO.6232.1.3399.2019	24.04.2019
11.	PO.6232.1.4921.2019	23.04.2019
12.	PO.6232.1.2556.2019	24.04.2019
13.	PO.6232.1.909.2019	23.04.2019
14.	PO.6232.1.2557.2019	23.04.2019
15.	PO.6232.1.910.2019	26.04.2019
16.	PO.6232.1.4002.2019	23.04.2019
17.	PO.6232.1.911.2019	24.04.2019
18.	PO.6232.1.2558.2019	23.04.2019
19.	PO.6232.1.2559.2019	23.04.2019
20.	PO.6232.1.2560.2019	23.04.2019
21.	PO.6232.1.4922.2019	23.04.2019
22.	PO.6232.1.2561.2019	24.04.2019
23.	PO.6232.1.2562.2019	24.04.2019
24.	PO.6232.1.2563.2019	24.04.2019
25.	PO.6232.1.4923.2019	23.04.2019
26.	PO. 6232.1.2564.2019	23.04.2019
27.	PO.6232.1.4924.2019	23.04.2019
28.	PO.6232.1.5200.2019	09.05.2019 – awizo
29.	PO.6232.1.400,2019	24.04.2019
30.	PO.6232.1.2565.2019	23.04.2019
31.	PO.6232.1.4926.2019	23.04.2019

32.	PO.6232.1.2566.2019	23.04.2019
33.	PO.6232.1.2567.2019	23.04.2019
34.	PO.6232.1.976.2019	24.04.2019
35.	PO.6232.1.1021.2019	24.04.2019
36.	PO.6232.1.2568.2019	24.04.2019
37.	PO.6232.1.2569.2019	24.04.2019
38.	PO.6232.1.2570.2019	23.04.2019
39.	PO.6232.1.975.2019	24.04.2019
40.	PO.6232.1.4004.2019	27.04.2019
41.	PO.6232.1.2571.2019	24.04.2019
42.	PO.6232.1.2572.2019	24.04.2019
43.	PO.6232.1.5363.2019	24.04.2019
44.	PO.6232.1.2573.2019	24.04.2019
45.	PO.6232.1.3392.2019	24.04.2019
46.	PO.6232.1.2574.2019	24.04.2019
47.	PO.6232.1.4005.2019	24.04.2019
48.	PO.6232.1.5324.2019	24.04.2019
49.	PO.6232.1.781.2019	24.04.2019
50.	PO.6232.1.912.2019	24.04.2019
51.	PO.6232.1.913.2019	24.04.2019
52.	PO.6232.1.2575.2019	23.04.2019
53.	PO.6232.1.1022.2019	24.04.2019
54.	PO.6232.1.4006.2019	24.04.2019
55.	PO.6232.1.2576.2019	27.04.2019
56.	PO.6232.1.2577.2019	27.04.2019
57.	PO.6232.1.2578.2019	29.04.2019
58.	PO.6232.1.3389.2019	24.04.2019
59.	PO.6232.1.3389.2019	24.04.2019
60.	PO.6232.1.1033.2019	24.04.2019
61.	PO.6232.1.4004.2019	24.04.2019
62.	PO.6232.1.3398.2019	24.04.2019
63.	PO.6232.1.3561.2019	17.05.2019 – awizo
64.	PO.6232.1.4177.2019	07.05.2019
65.	PO.6232.1.2861.2019	22.05.2019 - awizo
66.	PO.6232.1.2863.2019	07.05.2019
67.	PO.6232.1.2865.2019	16.05.2019

- stwierdzono brak potwierdzenia doręczenia zawiadomienia o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku 4 adresatów (PO.6232.1.4175.2019, PO.6232.1.5384.2019, PO.6232.1.3412.2019 i PO.6232.1.5451.2019). W związku z powyższym w dniu 25 listopada 2019 roku Danuta Pachulska – inspektor złożyła oświadczenie, z którego wynika cyt. „Na podstawie ustnego oświadczenia sołtysa miejscowości Przyglów podatnicy (...)”¹⁶³ otrzymali

¹⁶³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

osobiście zawiadomienie o zmianie stawki na odpady komunalne, pomimo braku podpisu potwierdzającego odbiór”.

Oświadczenie Danuty Pachulskiej – inspektora z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie braku potwierdzeń odbioru stanowi załącznik nr 42 do protokołu kontroli.

Analiza zapisów na liście sołectwa Włodzimierzów wykazała, że:

- w miejscu data doręczenia pomimo wygenerowania listy „Potwierdzeń odbioru zawiadomień” w dniu 28 marca 2019 roku **potwierdzenia odbioru potwierdzone podpisem adresata zostały naniesione datownikiem z datą – 26 marca 2019 roku (66 adresatów), tj. z datą jeden dzień wcześniej niż została wygenerowana do druku lista „Potwierdzeń odbioru zawiadomień ...”** oraz z datami: 30 marca 2019 roku (60 adresatów), 6 kwietnia 2019 roku (154 adresatów), 10 kwietnia 2019 roku (50 adresatów), 11 kwietnia 2019 roku (32 adresatów), 12 kwietnia 2019 roku (28 adresatów), 13 kwietnia 2019 roku (18 adresatów), 16 kwietnia 2019 roku (52 adresatów), 17 kwietnia 2019 roku (14 adresatów) i 18 kwietnia 2019 roku (30 adresatów).

- **stwierdzono przypadki wskazania innej daty odbioru zawiadomienia w Liście odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowania odpadami komunalnym, niż data odbioru wynikająca ze zwrotek potwierdzających odbiór zawiadomień o zmianie stawki za odpady komunalne. Sytuacja taka dotyczyła następujących przypadków:**

Lp.	Adresat	Nr pisma	Data wysyłki/numer przesyłki	Data doręczenia wg zwrotki	Data doręczenia wg Listy
1.	(...) ¹⁶⁴	PO.6232.1.2459.2019	08.05.2019 (00)459007734495998847	13.05.2019	11.04.2019
2.	Jw.	PO.6232.1.4383.2019	08.05.2019 (00)459007734495999011	13.05.2019	26.03.2019
3.	Jw.	PO.6232.1.1812.2019	(00)459007734495984390	25.05.2019	26.03.2019
4.	Jw.	PO.6232.1.2026.2019	(00)459007734495984468	23.05.2019	30.03.2019
5.	Jw.	PO.6232.1.3602.2019		21.03.2019	06.04.2019
6.	Jw.	PO.6232.1.1918.2019		20.04.2019	26.03.2019
7.	Jw.	PO.6232.1.2095.2019	08.05.2019 (00)459007734495998977	23.05.2019	06.04.2019
8.	Jw.	PO.6232.1.883.2019	28.05.2018 (00)459007734495986516	03.06.2019	06.04.2019
9.	Jw.	PO.6232.1.2375.2019		20.04.2019	10.04.2019
10.	Jw.	PO.6232.1.2463.2019		20.04.2019	11.04.2019
11.	Jw.	PO.6232.1.2450.2019		20.04.2019	11.04.2019
12.	Jw.	PO.6232.1.5385.2019		20.04.2019	11.04.2019
13.	Jw.	PO.6232.1.5484.2019	08.05.2018	15.05.2019	12.04.2019

¹⁶⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

			(00)459007734495998854		
14.	Jw.	PO.6232.1.1006.2019		20.04.2019	13.04.2019
15.	Jw.	PO.6232.1.4104.2019	28.05.2018 (00)459007734495986318	29.05.2019	18.04.2019
16.	Jw.	PO.6232.1.5104.2019		20.04.2019	18.04.2019
17.	Jw.	PO.6232.1.3621.2019	08.05.2019 (00)459007734495998991	29.05.2019 – zwrot awizo do Urzędu	26.03.2019
18.	Jw.	PO.6232.1.5317.2019	08.05.2019 (00)459007734495998960	29.05.2019 – zwrot awizo do Urzędu	06.04.2019
19.	Jw.	PO.6232.1.4897.2019	13.05.2018 (00)459007734495986431	06.06.2019 – zwrot awizo do Urzędu	12.04.2019
20.	Jw.	PO.6232.1.4230.2019	08.05.2019 (00)459007734495999004	13.05.2019 – zwrot do Urzędu, brak takiego numeru ulicy	26.03.2019
21.	Jw.	PO.6232.1.3084.2019	08.05.2019 (00)459007734495998656	28.05.2019 – zwrot awizo do urzędu	13.04.2019
22.	Jw.	PO.6232.1.2204.2019	21.05.2019 (00)459007734495984420	06.06.2019 – zwrot awizo do Urzędu	06.04.2019

Na podstawie informacji sporządzonej w dniu 15 listopada 2019 roku przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat kontrolujący ustalili, że po wydrukowaniu zawiadomień o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi drukowane były listy zawierające spis wszystkich zawiadomień, na których później podpisywani potwierdzanie odbioru w/w zawiadomień.

Wyjaśnienie Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie kolejności sporządzania dokumentów dotyczących zawiadomień o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 43 do protokołu kontroli.

Kontrolujący sprawdzili zawiadomienia o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla wybranej grupy osób, i stwierdzili, że **zawiadomienia zostały wygenerowane w systemie komputerowym pod datą 27 marca 2019 roku dla sołectwa Przyglów i 28 marca 2019 roku dla sołectwa Włodzimierzów, więc nie mogły zostać doręczone adresatom przed tą datą, na co wskazują Listy potwierdzeń odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Wybrane przypadki zostały wskazane w tabeli poniżej:

Lp.	Adresat	Nr pisma	Sołectwo	Data sporządzenia zawiadomienia	Data doręczenia wg Listy
-----	---------	----------	----------	---------------------------------	--------------------------

1.	(...) ¹⁶⁵	PO.6232.1.1810.2019	Włodzimierzów	28.03.2019	26.03.2019
2.	Jw.	PO.6232.1.1924.2019	Włodzimierzów	28.03.2019	26.03.2019
3.	Jw.	PO.6232.1.3816.2019	Włodzimierzów	28.03.2019	26.03.2019
4.	Jw.	PO.6232.1.3447.2019	Włodzimierzów	28.03.2019	26.03.2019
5.	Jw.	PO.6232.1.1032.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019
6.	Jw.	PO.6232.1.3095.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019
7.	Jw.	PO.6232.1.2525.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019
8.	Jw.	PO.6232.1.3393.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019
9.	Jw.	PO.6232.1.3405.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019
10.	Jw.	PO.6232.1.4942.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019
15.	Jw.	PO.6232.1.3412.2019	Przyglów	27.03.2019	26.03.2019

Na podstawie przedstawionych wydruków wybranych kont analitycznych ustalono, że w dniu 13 marca 2019 roku wszystkim podmiotom ponoszącym opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonano przypisu nowej podwyższonej stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 marca 2019 roku i od tego dnia podatnicy wnosili podwyższoną opłatę. Powyższe było sprzeczne z wcześniejszymi ustaleniami, z których wynika, że **nowe stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogły wejść w życie najwcześniej od dnia 1 kwietnia 2019 roku i od tego dnia mogły zostać przypisane na koncie analitycznym, a podwyższona opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi mogła być wymagana, pod warunkiem doręczenia właścicielom nieruchomości zawiadomienia przez burmistrza o wysokości nowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do końca kwietnia 2019 roku. W przypadku doręczenia zawiadomienia w miesiącach późniejszych, nowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powinna mieć zastosowanie od miesiąca, w którym zostało doręczone zawiadomienie o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i w tym miesiącu powinien dopiero zostać dokonany przypis w nowej (wyższej) wysokości na koncie analitycznym.**

W związku z licznymi nieprawidłowościami dotyczącymi potwierdzenia doręczenia zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi kontrolujący zabezpieczyli w dniu 25 listopada 2019 roku ustanawiając jednocześnie depozyt następujących dokumentów: listy Potwierdzenie odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w sołectwie Włodzimierzów wygenerowanej w dniu 28 marca 2019 roku, potwierdzenia odbioru zawiadomień wskazanych szczegółowo w protokole zabezpieczenia, listy Potwierdzenie odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w sołectwie Przyglów wygenerowanej w dniu 27 marca 2019 roku i 17 maja 2019 roku. Dokumenty zostały zdeponowane w sejfie sekretariatu Urzędu Miejskiego w Sulejowie, a przechowanie dokumentów powierzono Burmistrzowi Sulejowa Wojciechowi Ostrowskiemu.

¹⁶⁵ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Akta kontroli, str. 693-836 (Kserokopia: listy wypłat nagród nr 88/2019 z dnia 29 maja 2019 roku, wraz z wnioskiem o wypłatę za doręczenie zawiadomień o zmianie stawki za odpady komunalne za 2019 rok oraz wyciągiem bankowym nr 92 z dnia 30 maja 2019 roku; Listy „Potwierdzenie odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” sołectwa Przygłów wygenerowanej w dniu 27 marca 2019 roku, Listy „Potwierdzenie odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” sołectwa Przygłów wygenerowanej w dniu 17 maja 2019 roku, Listy „Potwierdzenie odbioru zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” sołectwa Włodzimierzów; potwierdzeń odbioru zawiadomień o numerach: PO.6232.1.2459, PO.6232.1.4383.2019, PO.6232.1.1812.2018, PO.6232.1.2026.2019, PO.6232.1.3602.2019, PO.6232.1.1918.2019, PO.6232.1.2095.2019, PO.6232.1883.2019, PO.6232.1.2375.2019, PO.6232.1.2463.2019, PO.6232.1.2450.2019, PO.6232.1.5385.2019, PO.6232.1.5484.2019, PO.6232.1.1006.2019, PO.6232.1.4104.2019, PO.6232.1.5104.2019, PO.6232.1.3621.2019, PO.6232.1.5317.2019, PO.6232.1.4897.2019, PO.6232.1.4230.2019, PO.6232.1.3084.2019, PO.6232.1.2204.2019; zawiadomień o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerach: PO.6232.1.1810, PO.6232.1.1924.2019, PO.6232.1.3816.2019, PO.6232.1.3447.2019, PO.6232.1.1032.2019, PO.6232.1.3095.2019, PO.6232.1.2525.2019, PO.6232.1.3393.2019, PO.6232.1.3405.2019, PO.6232.1.4942.2019 i PO.6232.1.3412.2019; wydruki kont analitycznych dla: (...)¹⁶⁶; protokołu zabezpieczenia dokumentów z dnia 25 listopada 2019 roku).

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr 44 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 239 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Sulejowie pod pozycją 3/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Wojciech Ostrowski – Burmistrz,
2. Michał Kieszkowski – Skarbnik,
3. Bartłomiej Pacan – Dyrektor Biura Obsługi Jednostek Oświatowych,
4. Ilona Zawisza – Kierownik Referatu Ogólno-Organizacyjnego,
5. Katarzyna Wieczorek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat,
6. Elżbieta Purgał-Gębalska – Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa,

¹⁶⁶ 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.

7. Dominika Woźniak – Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska,
8. Danuta Pachulska – inspektor,
9. Agnieszka Opala - inspektor
10. Sławomir Rybak - inspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienia Kierownik Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska z dnia 6 listopada 2019 roku.*
2. *Terminowość spłaty rat kapitałowych oraz odsetkowych wszystkich zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2018.*
3. *Tabele dotyczące decyzji w sprawie udzielenia ulg podatkowych sporządzone przez Katarzynę Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat.*
4. *Zestawienie faktur przyjętych do kontroli (konto 201).*
5. *Informacja Skarbnika Gminy Sulejów w zakresie braku zapłaty odsetek od nieterminowej płatności faktur.*
6. *Informacja Kierownik Referatu Ogólnoorganizacyjnego Ilony Zawiszy z dnia 22 listopada 2019 roku.*
7. *Protokół kontroli kasy z dnia 18 listopada 2019 roku.*
8. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Zalesice, Uszczyn i Barkowice Mokre za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok.*
9. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Sulejów w latach 2018-2019.*
10. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 przez podatników – osoby prawne.*
11. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
12. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*
13. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.*
14. *Wykaz zawartych umów użytkowania wieczystego.*
15. *Wykaz nieruchomości oddanych w trwałe zarządu.*
16. *Wykaz umów dzierżawy zawartych w 2018 roku .*
17. *Wyjaśnienie Kierownika referatu gospodarki nieruchomościami i rolnictwa Elżbieta Purgał-Gębalska z dnia 4 listopada 2019 roku odnośnie najmu.*
18. *Oświadczenie Sławomira Rybaka – inspektora z dnia 14 października w sprawie informacji o wynikach konsultacji.*

19. Informacja Sławomira Rybaka – inspektora z dnia 23 października 2019 roku w sprawie braku zamieszczenia informacji dotyczących dotacji na stronie internetowej.
20. Oświadczenie Sławomira Rybaka – inspektora z dnia 14 października 2019 roku w sprawie kontroli dotacji na zabytki.
21. Wyjaśnienia dotyczące wyliczeń kwot dotacji przypadającej na ucznia szkoły podstawowej złożone przez Bartłomieja Pacana Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie.
22. Wyjaśnienia dotyczące wyliczeń kwot dotacji przypadającej na ucznia szkoły podstawowej za miesiące styczeń i luty 2018 roku złożone przez Bartłomieja Pacana Dyrektora Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Sulejowie.
23. Oświadczenie Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego z dnia 4 listopada 2019 roku o kompletności teczek osobowych pracowników.
24. Wyjaśnienie z dnia 4 listopada 2019 roku Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólno-Organizacyjnego.
25. Wyjaśnienie Wojciecha Ostrowskiego – Burmistrza z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie braku Sekretarza wraz z zapytaniem inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 21 listopada 2019 roku.
26. Oświadczenia pracowników w zakresie korzystania w 2018 roku z samochodu służbowego.
27. Oświadczenie z dnia 8 listopada 2018 roku złożone przez Konstantego Rucińskiego – Przewodniczącego Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
28. Oświadczenie Agnieszki Szymańskiej – inspektora i Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego z dnia 4 listopada 2019 roku.
29. Wspólne oświadczenia z dnia 5 listopada 2019 roku Wojciecha Ostrowskiego - Burmistrza i Agnieszki Widawskiej – inspektora w sprawie braku wpływu zawiadomień o dacie rozprawy ławnika.
30. Oświadczenie Ilony Zawiszy – Kierownika Referatu Ogólnoorganizacyjnego z dnia 4 listopada 2019 roku na temat wykonywania czynności ławnika wraz z dołączoną notatką urzędową.
31. Wyjaśnienie z dnia 24 października 2019 roku Izabeli Dróżdź odnośnie wezwania do złożenia oświadczeń i dokumentów.
32. Wyjaśnienie z dnia 21 października 2019 roku inspektora Izabeli Dróżdź odnośnie umowy o podwykonawstwo.
33. Oświadczenie z dnia 12 listopada 2019 roku inspektora Izabeli Dróżdź odnośnie podwykonawstwa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Sulejów.
34. Oświadczenie Kierownika Referatu Inwestycji Zamówień Publicznych i Ochrony Środowiska Dominiki Woźniak z dnia 7 listopada 2019 roku odnośnie nie wystawienia faktury przez inspektora nadzoru.
35. Wyjaśnienie z dnia 14 listopada 2019 roku Agnieszki Opali odnośnie ewidencji środków trwałych.
36. Wyjaśnienia z dnia 25 listopada 2019 roku Skarbnika Gminy Michała Kieszkowskiego odnośnie inwentaryzacji.
37. Szczegółowe wyliczenia struktury zatrudnienia w poszczególnych okresach bazowych dla poszczególnych jednostek oświatowych dla nauczycieli.

38. Wydruki z programu Płace VULCAN z osobistymi stawkami wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zatrudnionych w placówkach oświatowych Gminy Sulejów.
39. Wyjaśnienie Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie doręczania zawiadomień o zmianie stawki za opłaty komunalne.
40. Oświadczenia Danuty Pachulskiej – inspektora z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie roznoszenia zawiadomień w miejscowości Włodzimierzów.
41. Oświadczenie Danuty Pachulskiej – inspektora w sprawie uzupełnienia dat na potwierdzeniu odbioru zawiadomień.
42. Oświadczenie Danuty Pachulskiej – inspektora z dnia 25 listopada 2019 roku w sprawie braku potwierdzeń odbioru.
43. Wyjaśnienie Katarzyny Wieczorek – Kierownika Referatu Podatków i Opłat z dnia 15 listopada 2019 roku w sprawie kolejności sporządzania dokumentów dotyczących zawiadomień o zmianie stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
44. Wykaz akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 2 marca 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Sulejowie.

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:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Albert Promny)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)