

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto i Gmina Działoszyn
Termin kontroli:	20 grudnia 2019 roku – 8 maja 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli Sylwia Ryl – inspektor kontroli Kazimiera Korta – główny inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018-2019 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/71/2019 z dnia 9 grudnia 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

Miasto i Gmina Działoszyn położona jest w południowej części województwa łódzkiego, w powiecie pajęczańskim na północnej krawędzi Jury Krakowsko-Częstochowskiej. Sąsiaduje z gminami: Pątnów, Wierzchnas, Pajęczno, Siemkowice, Popów i Lipie. W skład miejsko – wiejskiej Gminy Działoszyn wchodzi 31 miejscowości, które tworzą 16 sołectw oraz 3 osiedla w mieście Działoszyn.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2018 roku Miasto i Gminę Działoszyn zamieszkiwało 12.679 osób, a na dzień 31 grudnia 2019 roku 12.510 osób.

Siedziba Urzędu Miasta i Gminy znajduje się w Działoszynie przy ul. Piłsudskiego 21, 98-355 Działoszyn.

Urząd Miasta i Gminy w Działoszynie oraz Miasto i Gmina Działoszyn są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Miasta i Gminy – 000532636 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 18 lutego 2005 roku), [2] Gmina – 730934743 (zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 11 grudnia 2008 roku).

Urząd Miasta i Gminy w Działoszynie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8321029170 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieluniu z dnia 6 marca 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Miasto i Gmina Działoszyn – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 50800226931, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie z dnia 21 listopada 2005 roku.

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

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów źródłowych za lata 2017-2019 oraz w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujące ustaliły następujące dane służące do wyliczenia wskaźników oraz wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Miasta i Gminy Działoszyn:

LP	SYMBOL I NAZWA WSKAŹNIKA		ROK OBROTOWY		
			2017	2018	2019
<b>I</b>	<b>WSKAŹNIKI BUDŻETOWE</b>		<b>w %</b>		
1	WB1	Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	97,58%	92,30%	97,50%
3	WB3	Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	10,71%	8,15%	5,14%
4	WB4	Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	15,74%	17,85%	13,14%
5	WB5	Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne	42,54%	44,01%	43,58%
6	WB6	Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	10,75%	8,27%	5,32%
7	WB7	Wskaźnik samofinansowania, wyliczony jako stosunek sumy nadwyżki operacyjnej i dochodów majątkowych do wydatków majątkowych – (w % i n-krotność)	80,86%	86,73%	54,72%
<b>II</b>	<b>WSKAŹNIKI NA MIESZKAŃCA</b>		<b>w zł</b>		
			<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>

1	WL1	Transfery bieżące na mieszkańca	1 771,25 zł	1 819,98 zł	2 060,18 zł
2	WL2	Nadwyżka operacyjna na mieszkańca	462,18 zł	391,73 zł	251,96 zł
3	WL3	Zobowiązania ogółem na mieszkańca	970,56 zł	993,09 zł	1 383,69 zł
4	WL4	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne na mieszkańca	970,56 zł	993,09 zł	1 383,69 zł
<b>II I</b>	<b>WSKAŹNIKI DLA ZOBOWIĄZAŃ</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
			<b>w %</b>		
1	WZ1	Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	22,49%	20,66%	28,25%
2	WZ2	Zobowiązania ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem	22,49%	20,66%	28,25%
3	WZ3	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	3,60%	3,44%	3,51%
4	WZ4	Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne	3,60%	3,44%	3,51%
6	WZ6	Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia	92,20%	94,34%	97,71%
7	WZ7	Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
8	WU1	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w dochodach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%
9	WU2	Udział zobowiązań wymagalnych wobec ZUS, KRUS, NFZ w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównano wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2017-2019 (5.892.309,17 zł, 4.699.700,82 zł i 3.152.012,32 zł) i zauważono jej tendencję spadkową w badanym okresie. Spadek nadwyżki operacyjnej spowodowany był szybszym wzrostem wydatków bieżących w stosunku do wzrostu dochodów bieżących. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników  $W_{B3}$ ,  $W_{B6}$ ,  $W_{B7}$  i  $W_{L2}$ .

#### **Wskaźnik $W_{B3}$**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. W badanym okresie wskaźnik ten obniżył się o połowę z 10,71% w 2017 roku do 5,14% w 2019 roku. Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem określa stopień w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów, a im niższa jest wartość tego wskaźnika tym mniejsze są możliwości inwestycyjne lub możliwości zwiększenia wydatków bieżących. Kontrolowana jednostka największe możliwości do inwestowania miała zatem w pierwszym analizowanym roku, czyli w 2017.

#### **Wskaźnik $W_{B6}$**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten w badanym okresie wykazywał tendencję malejącą (10,75%, 8,27%, 5,32%). Na obniżanie się wskaźnika w badanym okresie miała wpływ malejąca nadwyżka operacyjna przy niewielkim wzroście dochodów ze sprzedaży majątku.

#### **Wskaźnik $W_{B7}$**

Pozwala określić, w jakim stopniu jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi. Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej, w związku z nadmiernymi kosztami obsługi zadłużenia, jednak jego wysoka wartość może również świadczyć o niskim poziomie realizowanych inwestycji w stosunku do własnych możliwości. W latach 2017-2019 wskaźnik kształtował się odpowiednio na poziomie 80,86%, 86,73%, 54,72%. Najwyższą wartość wskaźnik osiągnął w 2018 roku. Na powyższe miał przede wszystkim wpływ najwyższy poziom dochodów majątkowych w tym roku. Na najniższą wartość wskaźnika w 2019 roku miał wpływ przede wszystkim najwyższy poziom nadwyżki operacyjnej w tym roku.

### Wskaźnik $W_{L2}$

W badanym okresie wskaźnik  $W_{L2}$  wykazywał tendencję spadkową, co było spowodowane znacznym spadkiem wypracowanej nadwyżki operacyjnej oraz spadkową tendencją liczby ludności w poszczególnych latach.

### Wskaźnik $W_{L3}$ i $W_{L4}$

Wskaźnik zobowiązań ogółem na mieszkańca w latach 2017-2019 charakteryzował się tendencją wzrostową i wynosił odpowiednio 970,56 zł, 993,09 zł i 1.383,69 zł. Powyższe wynikało z rosnącej kwoty zobowiązań ogółem na przestrzeni wymienionych lat przy niewielkich spadkach liczby ludności.

Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w latach 2017-2019 posiadał wartość wskaźnika  $W_{L3}$ , co oznaczało, że w tym okresie nie występowały zobowiązania z tytułu realizowanych projektów unijnych.

### Wskaźniki dla zobowiązań $W_{Z1-6}$

Miasto i Gmina Działoszyn posiadało zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2017 roku na kwotę 12.373.703,88 zł, w 2018 roku na kwotę 12.591.358,60 zł, a w 2019 roku – 17.309.937,91 zł. Wskaźnik udziału zobowiązań ogółem w dochodach ogółem był najwyższy w 2019 roku i wynosił 28,25%, natomiast w 2018 osiągnął najniższą wartość – 20,66%. Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem ( $W_{Z2}$ ) w latach 2017-2019 przyjął wartość wskaźnika  $W_{Z1}$ .

Wskaźnik  $W_{Z3}$  określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych w badanym okresie miał niewielkie wahania (3,6%, 3,44%, 3,51%).

Wskaźnik  $W_{Z4}$  określający obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez rat kapitałowych na projekty unijne w latach 2017-2019 był równy wskaźnikowi  $W_{Z3}$ .

Wskaźnik  $W_{Z6}$  obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik kształtował się na poziomie poniżej 100% w latach 2017-2019 (odpowiednio 92,20%, 94,34% i 97,71%). Powyższe oznaczało, że w badanym okresie wydatki bieżące powiększone o koszty obsługi zadłużenia nie przekraczały bieżących dochodów jednostki. Wskaźnik  $W_{Z6}$  przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, bowiem dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o koszty obsługi zadłużenia.

Spełnienie warunku określonego w **art. 242 ustawy** z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami):

Rok	2018	2018	2019	2019	2020
	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. Roku
Dochody bieżące	53 954 720,25	56 240 129,86	54 436 493,40	59 735 367,39	62 140 953,12
Nadwyżka z lat poprzednich					
Wolne środki		1 765 098,62		504 390,59	
Wydatki bieżące	47 900 184,76	51 273 429,04	48 418 483,06	56 583 355,07	59 299 704,60
Wynik	6 054 535,49	6 731 799,44	6 018 010,34	3 656 402,91	2 841 248,52

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca 2021 roku - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2020 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2018-2019 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2020 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2017	2018	2019	2019	prognoza na 2020
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	Wykonanie	wykonanie	plan za 3 kwartały	Wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-		-	1 826 892,28
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-		-	0
Wydatki na obsługę długu	274 329,20	313 948,62	373 283,33	366 643,03	450 589,50
Dochody bieżące, z tego:	53 691 709,56	56 240 129,86	55 911 802,86	57 452 100,60	61 449 544,20
- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	13 969 768,17	13 900 707,76	12 755 276,98	16 079 111,81	17 489 096,00
- Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy,	0,00	0,00	84 000,00	79 363,08	-
Wydatki bieżące, w tym:	47 799 400,39	51 273 429,04	53 405 014,09	56 583 355,07	-
- Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	0,00	0,00	84 000,00	83 563,08	-
- wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust.1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. a FinPubU)					
- wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust.2 pkt 3 lit. b FinPubU),			373 283,33	366 643,03	
Dochody majątkowe	23 079,86	73 077,22	88 724,71	110 114,97	-
Wskaźnik jednoroczny	14,89%	11,90%	6,01%	2,38%	
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2017 (wykonanie), 2018 (wykonanie), 2019 (plan i wykonanie)</b>		10,93%		9,72%	5,18%

Wskaźnik wyliczony dla 2020 roku wyniósł: 10,93% przyjmując dane planowane na III kwartał 2019 roku oraz 9,72% przyjmując dane z wykonania już po zakończeniu 2019 roku wynikające ze złożonych przez jednostkę sprawozdań.

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2020 rok wyniosła **5,18%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej

w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. ust.1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), tj. wartości **10,93% (plan III kwartał) oraz 9,72% (wykonanie 2019 roku).**

Zgodnie ze zmienionym przez ustawę z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw artykułem 243, dochody i wydatki bieżące stanowiące podstawę do obliczenia relacji o której mowa w art. 243 od 1 stycznia 2020 roku są pomniejszane o wartość dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz wydatków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Działoszynie jest Kazimierz Środa, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/2/18 z dnia 20 listopada 2018 rok. W poprzedniej kadencji Przewodniczącym Rady Miejskiej w Działoszynie był również Kazimierz Środa.

#### **Burmistrz i jego zastępcy**

Postanowieniem Komisarza Wyborczego z dnia 20 października 2018 roku skreślono z listy kandydatów na stanowisko burmistrza w Mieście i Gminie Działoszyn – Rafała Draba, na liście pozostała jedna kandydatka.

W wyniku wyborów bezpośrednich jedyna kandydatka nie uzyskała więcej niż połowę ważnie oddanych głosów. W takiej sytuacji zgodnie z art. 482 § 4 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku Kodeks Wyborczy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 684) wyboru dokonuje rada gminy bezwzględną większością głosów ustawowego składu rady w tajnym głosowaniu. Stosownie do art. 482 § 7 Kodeksu Wyborczego wyboru wójta w trybie określonym w § 4 dokonuje się według następujących zasad:

- 1) prawo zgłoszenia kandydata na wójta przysługuje grupie radnych stanowiącej co najmniej 1/3 ustawowego składu rady;
- 2) zgłoszenie kandydata na wójta musi mieć formę pisemną;
- 3) radnemu przysługuje prawo poparcia w zgłoszeniu tylko jednego kandydata.

W dniu 20 listopada 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie uchwałą nr 1/8/18 ustaliła Regulamin wyboru Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn.

Burmistrzem Miasta i Gminy Działoszyn został Rafał Drab wybrany na podstawie uchwały nr I/9/18 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 20 listopada 2018 roku w wyniku głosowania tajnego składu Rady Miejskiej w Działoszynie.

W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza sprawował również Rafał Drab wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 roku.

### **Skarbnik gminy**

Uchwałą nr XXVI/136/12 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 stycznia 2012 roku na Skarbnika Miasta i Gminy powołana została Mariola Olejnik. W dniu 5 kwietnia 2019 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr VI/52/19 w sprawie odwołania Marioli Olejnik ze stanowiska Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn z dniem 5 kwietnia 2019 roku.

Uchwałą nr VI/53/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 5 kwietnia 2019 roku na Skarbnika Miasta i Gminy powołana została Katarzyna Kowalska.

### **Sekretarz gminy**

Od dnia 1 września 2016 roku Sekretarzem Miasta i Gminy Działoszyn jest Danuta Kuśnierczyk. Pismem OSO.VI.2122.64.2016 z dnia 31 sierpnia 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy awansował Danutę Kuśnierczyk na Sekretarza Miasta i Gminy ze stanowiska Naczelnika Wydziału Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Inwestycji. Jako uzasadnienie awansu wskazano inicjatywę w pracy i sumienne wykonywanie obowiązków. Pani Kuśnierczyk jest zatrudniona w Urzędzie od dnia 1 sierpnia 1988 roku.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

W Mieście i Gminie Działoszyn funkcjonowały (według uchwały nr XIX/132/16 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 10 lutego 2016 roku w sprawie zmian w Statucie Gminy) n.w. jednostki organizacyjne:

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Działoszynie z/s ul. Zamkowa 1,
- 2) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Działoszynie z/s ul. Szkolna 4,
- 3) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice,
- 4) Zespół Szkół w Trębaczewie,
- 5) Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Działoszynie,
- 6) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie,
- 7) Hala Sportowa w Działoszynie,
- 8) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie,
- 9) Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach,
- 10) Urząd Miasta i Gminy Działoszyn,
- 11) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Działoszyn,
- 12) Miejsko – Gminny Dom Kultury w Działoszynie.

Uchwałą nr LIX/375/18 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 17 października 2018 roku uchylono ww. uchwałę i uchwalono nowy statut. W załączniku nr 3 do statutu ustalono wykaz jednostek organizacyjnych:

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Działoszynie z/s ul. Zamkowa 1,
- 2) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Działoszynie z/s ul. Szkolna 4,
- 3) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice,
- 4) Zespół Szkół w Trębaczewie,

- 5) Publiczne Gimnazjum im. Jana Pawła II w Działoszynie,
- 6) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie,
- 7) Hala Sportowa w Działoszynie,
- 8) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie,
- 9) Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach,
- 10) Urząd Miasta i Gminy Działoszyn.

Natomiast w załączniku nr 4 do statutu ustalono samorządowe instytucje kultury:

- 1) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Działoszyn,
- 2) Miejsko – Gminny Dom Kultury w Działoszynie.

Kontrolujące ustaliły, że uchwałą nr XL/265/17 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 29 września 2017 roku utworzono Żłobek im. Kubusia Puchatka w Działoszynie i nadano mu statut. Zgodnie z § 1 ww. uchwały określono, że z dniem 1 grudnia 2017 tworzy się żłobek w formie gminnej jednostki budżetowej. **Powyższy żłobek nie został uwzględniony w wykazie jednostek organizacyjnych stanowiących załącznik nr 3 do statutu Gminy uchwalonego w dniu 17 października 2018 roku.**

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr XIX/126/19 w sprawie zmiany Statutu Gminy Działoszyn, na mocy której zmieniono załącznik nr 3 – wykaz jednostek organizacyjnych w następujący sposób:

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie,
- 3) Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie,
- 4) Zespół Szkół w Trębaczewie,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Działoszynie,
- 6) Publiczne Przedszkolne nr 1 „Bajka” w Działoszynie,
- 7) Publiczne Przedszkole w Szczytach,
- 8) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie,
- 9) Hala Sportowa w Działoszynie,
- 10) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie,
- 11) Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach,
- 12) Urząd Miasta i Gminy Działoszyn,

Wykaz samorządowych instytucji kultury pozostał bez zmian.

**W powyższej zmianie do statutu nie uwzględniono również żłobka utworzonego z dniem 1 grudnia 2017 roku.**

W trakcie kontroli Rada Miejska w Działoszynie podjęła w dniu 27 marca 2020 roku uchwałę nr XXIII/142/2020 w sprawie zmiany Statutu Gminy Działoszyn. Zmieniony został załącznik nr 3 tj. Wykaz jednostek organizacyjnych i uzyskał następujące brzmienie:

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice,
- 2) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie,
- 3) Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie,



- 4) Zespół Szkół w Trębaczewie,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Działoszynie,
- 6) Publiczne Przedszkolne nr 1 „Bajka” w Działoszynie,
- 7) Publiczne Przedszkole w Szczytach,
- 8) Żłobek im. Kubusia Puchatka w Działoszynie,
- 9) Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie,
- 10) Hala Sportowa w Działoszynie,
- 11) Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie,
- 12) Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach,
- 13) Urząd Miasta i Gminy Działoszyn,

Zatem powyższą uchwałą do jednostek organizacyjnych Gminy Działoszyn dodano Żłobek.

Ponadto również w dniu 27 marca 2020 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr XXIII/144/2020 w sprawie likwidacji jednostki organizacyjnej „Hala Sportowa w Działoszynie”. Zgodnie z § 1 uchwały jednostka będzie zlikwidowana z dniem 30 czerwca 2020 roku. Natomiast majątek i dokumentację zlikwidowanej jednostki przejmuje Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie.

Wymienione powyżej jednostki organizacyjne, poza Zakładem Wodociągów i Kanalizacji oraz Gminną Biblioteką Publiczną i Miejsko – Gminny Domem Kultury funkcjonowały w kontrolowanym okresie jako jednostki budżetowe.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji działa jako zakład budżetowy, Gminna Biblioteka Publiczna w Działoszynie i Miejsko – Gminny Dom Kultury jako instytucje kultury.

Gminna Biblioteka Publiczna została utworzona na mocy uchwały nr XXIII/216/05 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 28 grudnia 2005 roku i wpisana do księgi rejestrowej pod poz. 1/06.

Miejsko-Gminny Dom Kultury został utworzony uchwałą nr XXV/131/11 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 grudnia 2011 roku i wpisany do księgi rejestrowej pod poz. 1/12. W okresie wcześniejszym Dom Kultury funkcjonował jako jednostka budżetowa.

Rejestr jest udostępniony na stronie BIP Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

#### **Rejestr jest prowadzony jedynie w formie papierowej.**

Instytucje kultury zostały wpisane do rejestru prowadzonego w formie papierowej przez organizatora. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§2). Ponadto stosownie do § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową. Z kolei w myśl § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia, rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora. Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do rozporządzenia.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji utworzony został uchwałą nr VII/22/11 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie reorganizacji Komunalnego Zakładu Budżetowego oraz utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Wodociągów i Kanalizacji. Ww. zakład wyposażony został w składniki majątkowe służące wykonywaniu zadań związanych z zaopatrzeniem w wodę, odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków, wyłączone z Komunalnego Zakładu Budżetowego.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

W okresie objętym kontrolą w Mieście i Gminie Działoszyn funkcjonował Statut Gminy Działoszyn uchwalony przez Radę Miejską w Działoszynie uchwałą nr XXV/147/08 z dnia 30 września 2008 roku. Zmiany do Statutu Gminy zostały wniesione przez Radę Miejską w Działoszynie uchwałą nr XXXI/203/09 z dnia 28 kwietnia 2009 roku oraz uchwałą nr XIX/132/16 z dnia 10 lutego 2016 roku. Powyższy statut został uchylony w dniu 17 października 2018 roku.

Uchwałą LIX/375/18 Rady Miejskiej w Działoszynie podjętą w dniu 17 października 2018 roku uchwalono nowy Statut Gminy Działoszyn (Dz. U. Woj. Łódz. z 2018 roku poz. 5636). Natomiast uchwałą nr XIX/126/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku Rada Miejska postanowiła o wprowadzeniu zmian do załącznika nr 3 do statutu – wykaz jednostek organizacyjnych (Dz. U. Woj. Łódz. z 2020 roku poz. 866).

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały następujące regulaminy organizacyjne:

- Od 15 stycznia 2018 roku do 31 lipca 2018 roku - regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 5/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 15 stycznia 2018 roku,
- Od 1 sierpnia 2018 roku do 13 marca 2019 roku - regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 70/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 1 sierpnia 2018 roku.
- Od 14 marca 2019 roku – nadal - regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn wprowadzony zarządzeniem nr 20/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 14 marca 2019 roku. Zmieniony zarządzeniem nr 50/2019 z dnia 31 maja 2019 roku.

Ponadto Zarządzeniem nr 21/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 14 marca 2019 roku ustalony został podział komórek organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn na stanowiska pracy. Z powyższego zarządzenia wynikało, że w Urzędzie funkcjonują następujące wydziały i samodzielne stanowiska:

1. Wydział ogólny i spraw obywatelskich,
2. Wydział gospodarki przestrzennej, inwestycji, ochrony środowiska i pozyskiwania środków pozabudżetowych,
3. Wydział księgowości budżetowej, windykacji i egzekucji,
4. Wydział podatków, opłat i gospodarki odpadami komunalnymi,
5. Wydział oświaty,
6. Wydział usług komunalnych i budowlano-remontowych, w tym stanowiska pomocnicze i obsługi,

7. Urząd Stanu Cywilnego,
8. Pełnomocnik Burmistrza ds. uzależnień,
9. Samodzielne stanowisko pracy ds. kontroli wewnętrznej,
10. Samodzielne stanowisko ds. obronnych, zarządzania kryzysowego i informacji niejawnych.

Zarządzenie nr 21/2019 uchylało wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 136/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku.

### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Uchwałą nr LXVII/383/14 z dnia 25 września 2014 roku Rada Miejska w Działoszynie określiła zasady wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zasady wydzierżawiania i wynajmowania po raz kolejny tych samych nieruchomości tym samym stronom. Uchwałą nr XXXIV/230/2017 z dnia 31 marca 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie uchyliła uchwałą nr LXVII/383/14.

Uchwałą nr XLVII/295/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie określiła zasady wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz wydzierżawiania i wynajmowania po raz kolejny tych samych nieruchomości tym samym stronom w następujący sposób:

- 1) Zawarcie umowy dzierżawy lub najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, której przedmiotem jest nieruchomość pozostająca we władaniu gminy następuje po przeprowadzeniu przetargu, z zastrzeżeniem pkt 2,
- 2) Rada wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawierania umów dzierżawy lub najmu, jeżeli oddanie w dzierżawę lub najem następuje na rzecz osoby, która korzystała z nieruchomości na podstawie umowy dzierżawy lub najmu przez co najmniej okres 3 lat, pod warunkiem zadeklarowania zamiaru zawarcia kolejnej umowy na co najmniej miesiąc przed upływem terminu obowiązywania poprzedniej umowy, wywiązywania się przez stronę z postanowień umowy oraz zachowania dotychczasowego przeznaczenia nieruchomości.
- 3) Ponadto Rada określiła, że zawarcie umowy dzierżawy lub najmu na okres dłuższy niż 10 lat oraz na czas nieoznaczony, wymaga podjęcia odrębnej uchwały przez Radę.

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

Instrukcja w sprawie zasad postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn wprowadzona została zarządzeniem nr 28/09 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 20 kwietnia 2009 roku. Ww. zarządzeniem Burmistrz Miasta i Gminy ustanowił Skarbnika Miasta i Gminy koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Warszawie oraz ustalił wzór powiadomienia GIIF i wzór rejestru powiadomień. Zarządzeniem nr 50/09 z dnia 4 września 2009 roku wprowadzono zmianę do zarządzenia nr 28/09.

Kontrolujące zwracają uwagę, że obecnie obowiązuje ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1115 ze zm.).

W trakcie kontroli w dniu 24 kwietnia 2020 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wydał zarządzenie nr 45/2020 w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Funkcję koordynatora współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Sekretarzowi Miasta i Gminy Działoszyn. Powyższe zarządzenie uchylało wcześniej obowiązujące regulacje w tym zakresie.

#### **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 były w:

- instrukcjach: [1] obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, [2] w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, [3] w sprawie gospodarki kasowej, [4] w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania, [5] w sprawie gospodarki magazynowej, [6] w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat, [7] w sprawie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych i umarzania zaległości, wprowadzonych zarządzeniem nr 22/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 kwietnia 2003 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Miasta i Gminy Działoszyn. Zarządzeniem nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 23 marca 2020 roku wprowadzono zasady obiegu otrzymywanych dokumentów finansowych, ich kontroli oraz rozliczania zakupów w Urzędzie Gminy i Miasta Działoszyn. Zarządzenie nr 36/2020 uchyliło wcześniej obowiązującą instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 22/2003.
- regulaminie kontroli wewnętrznej (instytucjonalnej) w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn i jednostkach organizacyjnych Gminy Działoszyn, wprowadzonym zarządzeniem nr 35/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 11 kwietnia 2011 roku,
- zasadach rejestrowania procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzonych zarządzeniem nr 36/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 11 kwietnia 2011 roku,
- regulaminie organizacji i koordynacji kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Działoszyn, wprowadzonym zarządzeniem nr 18/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 22 lutego 2016 roku,
- procedurze zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzonej zarządzeniem nr 19/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 22 lutego 2016 roku,
- zarządzeniu nr 23/2016 z dnia 10 marca 2016 roku, na mocy którego Burmistrz Miasta i Gminy powołał na koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Mariolę Olejnik Skarbnika Miasta i Gminy, natomiast zarządzeniem nr 31/2019 z dnia 29 marca 2019 roku Burmistrz odwołał Mariolę Olejnik z funkcji

koordynatora kontroli zarządczej, do czasu kontroli nie powołano nowego koordynatora kontroli zarządczej,

- polityce rachunkowości dla Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzonej zarządzeniem nr 4/a/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 stycznia 2018 roku,
- polityce rachunkowości dla Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzonej zarządzeniem nr 69/a/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 30 lipca 2018 roku,
- polityce rachunkowości dla Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzonej zarządzeniem nr 30/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 marca 2019 roku, ze zmianami,
- w regulaminie udzielania zamówień publicznych, wprowadzonym zarządzeniem nr 3/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 stycznia 2018 roku, uchylonym przez zarządzenie nr 126/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu postępowania w sprawach o udzielanie zamówień,
- instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w dyspozycji Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku,
- w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej w życie zarządzeniem nr 112/2011 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 9 listopada 2011 roku. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 września 2011 roku. Podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO zwrócono uwagę, że Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn, wprowadzając wymienione zarządzenie nie uchylił poprzednio obowiązującej instrukcji z 2003 roku. Zarządzeniem nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 23 marca 2020 roku wprowadzono zasady obiegu otrzymywanych dokumentów finansowych, ich kontroli oraz rozliczania zakupów Urzędzie Gminy i Miasta Działoszyn. Zarządzenie nr 36/2020 uchyliło wcześniej obowiązujące zarządzenie 112/2011.

Zgodnie z procedurą zarządzania ryzykiem zarządzanie nim odbywa się na trzech poziomach: strategicznym, operacyjnym i projektu. Za zarządzanie ryzykiem na poziomie strategicznym odpowiada Burmistrz. Burmistrz może przypisać odpowiedzialność za zarządzanie kluczowymi ryzykami na poziomie strategicznym właściwymi merytorycznie pracownikom zatrudnionym na stanowiskach kierowniczych. Proces zarządzania ryzykiem na szczeblu strategicznym dokonywany jest przez koordynatora kontroli zarządczej. Za ryzyka na poziomie operacyjnym odpowiadają kierownicy komórek, a na poziomie projektu odpowiadają kierownicy komórek realizujących projekty.

Zgodnie z regulaminem organizacji i kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Działoszyn Kierownicy jednostek obowiązani są do składania koordynatorowi kontroli zarządczej pisemnej informacji dot. zarządzania ryzykiem w terminie do 10 marca każdego roku. Koordynator kontroli zarządczej przedkłada Burmistrzowi w terminie do 31 marca każdego roku informację o ryzykach wyznaczonych w jednostkach organizacyjnych, które zagrażają realizacji wyznaczonych celów i zadań. Ponadto kierownicy jednostek organizacyjnych zostali zobowiązani do dokonania raz w roku pisemnej samooceny kontroli zarządczej w kierowanej jednostce oraz do złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w zakresie działalności prowadzonej przez jednostkę w terminie do 10 marca każdego roku.

W 2018 roku do 10 marca kierownicy jednostek organizacyjnych przedłożyli rejestry ryzyka (informacja dot. zarządzania ryzykiem). Koordynator kontroli zarządczej

sporządził zbiorcze zestawienie informacji dotyczących zarządzania ryzykiem w jednostkach organizacyjnych, samorządowych instytucjach kultury i zakładzie budżetowym na 2018 rok. Kierownicy wydziałów urzędu sporządzili rejestry ryzyka na 2018 rok w terminie do 10 marca 2019 roku. Koordynator kontroli zarządczej sporządził zbiorcze zestawienie informacji dotyczących zarządzania ryzykiem w wydziałach urzędu za 2018 rok.

Kierownicy jednostek organizacyjnych złożyli w terminie do 10 marca również oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2018 (poza Zespołem Szkół w Raciszynie i Zakładem Wodociągów i Kanalizacji - brak oświadczeń). Kierownicy wydziałów złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w 2018 roku (trzy złożono 11 marca).

W dniu 29 marca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Mieście i Gminie Działoszyn.

Kontrola zarządcza za 2019 rok oraz 2020 rok została zlecona Instytutowi Szkoleniowo-Doradczemu – Jakub Kuzmider na podstawie umowy ISZD/1/2020 zawartej w dniu 2 stycznia 2020 roku. Umowa została zawarta na okres od 2 stycznia 2020 roku do 2 stycznia 2021 roku. Przedmiotem umowy jest świadczenie usług kontroli zarządczej obejmującej:

- 1) analizę funkcjonowania i wypełniania przez Urząd Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostki organizacyjne standardów kontroli zarządczej ujętych w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku,
- 2) analizę uregulowań funkcjonujących w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie ich aktualizacji względem zmieniającego się otoczenia prawnego,
- 3) opiniowanie uregulowań wewnętrznych wprowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn pod względem zgodności z systemem kontroli zarządczej,
- 4) analizę oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składanych przez Naczelników Wydziałów, Samodzielne Stanowiska i jednostki organizacyjne oraz przedstawienie analizy Burmistrzowi,
- 5) koordynację samooceny systemu kontroli zarządczej i przedstawienie Burmistrzowi analizy jej wyników,
- 6) przeprowadzenie doraźnych kontroli funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i w jednostkach organizacyjnych,
- 7) składania uwag i wydawanie zaleceń w celu wzmocnienia funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy,
- 8) dokonywanie ogólnej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy i jednostkach podległych oraz przedstawienie oceny Burmistrzowi,
- 9) koordynację zarządzania ryzykiem.

Za wykonane usługi zleceniobiorca miał otrzymywać wynagrodzenie w wysokości 800 zł netto (984 zł brutto), płatne w ciągu 21 dni.

Termin składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za 2019 rok przypadał na 31 marca 2020 roku.

### **Audyt wewnętrzny**

Miasto i Gmina Działoszyn zobowiązana jest do przeprowadzania audytu wewnętrznego.

W dniu 3 kwietnia 2018 roku została zawarta z Krzysztofem Godlewskim zamieszkałym w Warszawie (zaświadczenie nr 1081/2004 o uprawnieniach audytora) umowa na świadczenie usług w zakresie audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Działoszyn oraz

jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie określono, że umowa została zawarta do 31 grudnia 2019 roku. Do zadań audytora należy: [1] opracowanie analizy obszarów ryzyka i przygotowanie planu audytów na lata 2018, 2019, 2020 [2] przeprowadzenie w każdym roku (2018 i 2019) trzech zadań audytowych, [3] przygotowanie sprawozdań z wykonania audytów wewnętrznych za lata 2018 i 2019, [4] przeprowadzenie w uzasadnionych przypadkach zadania audytowego poza planem audytu za dodatkowym wynagrodzeniem uzgodnionym w wyniku przeprowadzonych negocjacji, [5] skompletowanie dokumentacji – prowadzenie akt audytu i pozostałych akt audytu. Z tytułu świadczonych usług ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 1.200 zł brutto łącznie wynagrodzenie nie przekroczy kwoty 25.200 zł, płatne w terminie 21 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

W dniu 30 kwietnia 2018 roku Urząd Miasta i Gminy Działoszyn poinformował w formie elektronicznej (epuap) Ministerstwo Finansów o rozpoczęciu prowadzenia audytu wewnętrznego.

W dniu 2 maja 2018 roku audytor sporządził plan audytu wewnętrznego na 2018 rok, który został w dniu 7 maja zatwierdzony przez Burmistrza. Jako zadania audytowe na 2018 roku wskazano: [1] Prawidłowość wykorzystania dotacji przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach, [2] ocena prawidłowości prowadzenia rachunkowości przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie, [3] Audyt bezpieczeństwa informacji w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z § 20 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności.

W dniu 12 czerwca 2018 roku audytor sporządził program zadania audytowego „Prawidłowość wykorzystania dotacji przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach”. Sprawozdanie z ww. zadania audytowego zostało sporządzone w dniu 31 sierpnia 2018 roku. W sprawozdaniu zidentyfikowano następujące słabości: [1] brak opracowanej w SDS polityki rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentacji finansowo – księgowej, [2] niezyskanie kontrasygnaty Skarbnika w umowach dotyczących zaciągania zobowiązań przez Środowiskowy Dom Samopomocy. Audytor sporządził ocenę wdrożenia zaleceń z zadania audytowego, gdzie uznano zalecenia za wykonane.

Audytor zwrócił się do Burmistrza o przeprowadzenie poza planem audytu wewnętrznego na 2018 roku zadania audytowego pn. „Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji” z uwagi na zaistniałą potrzebę w tym zakresie. Jednocześnie zaproponował rezygnację z zadania „Audyt bezpieczeństwa informacji w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z § 20 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności”. Program audytu zadania „Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji” został sporządzony w dniu 23 sierpnia 2018 roku i zatwierdzony przez Burmistrza. Sprawozdanie z ww. zadania audytowego zostało sporządzone w dniu 20 grudnia 2018 roku. W sprawozdaniu zidentyfikowano następujące słabości: [1] opóźnienie w przekazywaniu terminowej informacji i realizacji zaleceń pokontrolnych, [2] nieaktualność publikatorów prawa powszechnie obowiązującego przy wydawaniu uregulowań wewnętrznych, [3] niekompletność dokumentów w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, [4] stosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji majątku. Audytor sporządził ocenę wdrożenia zaleceń z zadania audytowego, gdzie uznano zalecenia za wykonane.

W dniu 24 stycznia 2019 roku audytor złożył sprawozdanie z realizacji planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn w 2018 roku, z którego wynikało, że zadanie:

1. Prawidłowość wykorzystania dotacji przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Niżankowicach – zostało zrealizowane;
2. Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji – zostało zrealizowane poza planem;
3. Ocena prawidłowości prowadzenia rachunkowości przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie – zadanie rozpoczęte w 2018 roku i kontynuowane w 2019 roku;
4. Audyt bezpieczeństwa informacji w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z § 20 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności – zrezygnowano z zadania na rzecz zadania z punktu nr 2.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza w dniu 24 stycznia 2019 roku.

W dniu 27 grudnia 2018 roku audytor sporządził plan audytu wewnętrznego na 2019 rok, który został w dniu 3 stycznia 2019 roku zatwierdzony przez Burmistrza. Jako zadania audytowe na 2019 roku wskazano: [1] Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie oraz wydatkowanie dotacji celowych udzielanych przez Miasto i Gminę Działoszyn, [2] Ocena działalności Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie wydatkowania środków publicznych i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, [3] Ocena bezpieczeństwa informacji w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z § 20 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn.

W dniu 12 marca 2019 roku audytor sporządził sprawozdanie z zadania audytowego „Ocena prawidłowości prowadzenia rachunkowości przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie”. W sprawozdaniu zidentyfikowano następujące słabości: [1] plan kont nie obejmował wszystkich kont, na których dokonywano księgowania, [2] nie wprowadzono w jednostce Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, [3] określono termin przeprowadzenia inwentaryzacji wykraczający poza okres określony w art. 26 ustawy o rachunkowości, [4] stosowanie nieprawidłowej metody inwentaryzacji niektórych składników majątku jednostki. Audytor sporządził ocenę wdrożenia zaleceń z zadania audytowego, gdzie uznano zalecenia za wykonane.

W dniu 12 marca 2019 roku audytor sporządził sprawozdanie z zadania audytowego „Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Miejsko-Gminnym Domu Kultury w Działoszynie oraz wydatkowanie dotacji celowych udzielanych przez Miasto i Gminę Działoszyn”. W sprawozdaniu zidentyfikowano następujące słabości: [1] brak kontrasygnaty Główniej Księgowej na umowach podpisywanych przez Dyrektora, [2] brak wskazania przepisu ustawy Prawo zamówień publicznych, na podstawie którego został dokonany wydatek, [3] dokonywanie kontroli merytorycznej przez Dyrektora. Audytor sporządził ocenę wdrożenia zaleceń z zadania audytowego, gdzie uznano zalecenia za wykonane.

W dniu 18 grudnia 2019 roku audytor sporządził sprawozdanie z zadania audytowego „Ocena działalności Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie wydatkowania środków publicznych i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej”. W sprawozdaniu wskazano, że zidentyfikowano następujące słabości: [1] brak aktualizacji załącznika do Statutu, określającego wykaz jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Działoszyn, [2] brak aktualizacji uregulowań wewnętrznych względem zmieniającego się otoczenia prawnego, w tym Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych m. in. w zakresie wynikającym z faktu, iż UM jest scentralizowanym podatnikiem VAT oraz funkcjonujących praktyk w kontroli dokumentów finansowo-księgowych, w tym braku określenia zgodności wydatku z prawem niektóre użytkowane programy informatyczne nie posiadają funkcjonalności wystarczającej do adekwatnego wspomaganie działalności



poszczególnych komórek organizacyjnych, [4] nieprzestrzeganie zasad kontroli dokumentów finansowo-księgowych, [5] akceptacja załączników do faktur wystawionych przez wykonawcę niezgodnie z umową, [6] akceptacja dokumentu księgowego wystawionego 48 dni po zakończeniu trwania umowy.

W dniu 19 grudnia 2019 roku audytor sporządził sprawozdanie z zadania audytowego „Ocena bezpieczeństwa informacji w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z § 20 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn”. W sprawozdaniu zidentyfikowano 14 różnych słabości.

W dniu 30 grudnia 2019 roku audytor złożył sprawozdanie z realizacji planu audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn w 2019 roku, z którego wynikało, że zadanie:

1. Ocena prawidłowości prowadzenia rachunkowości przez Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie – zostało zrealizowane,
2. Ocena działalności Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie wydatkowania środków publicznych i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej – zadanie zrealizowane,
3. Ocena bezpieczeństwa informacji w zakresie przetwarzania danych osobowych w związku z § 20 rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności – zadanie zrealizowane.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Burmistrza w dniu (brak daty).

W dniu 30 grudnia 2019 roku audytor sporządził plan audytu wewnętrznego na 2020 rok, który został w dniu (brak daty) zatwierdzony przez Burmistrza. Jako zadania audytowe na 2020 roku wskazano: [1] Ocena prawidłowości udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro w Urzędzie Gminy Działoszyn, [2] Ocena funkcjonowania gospodarki finansowej w wybranej placówce oświatowej Gminy Działoszyn, [3] Prawidłowość gospodarowania i prowadzenia ewidencji mienia komunalnego.

W dniu 7 stycznia 2020 roku zawarto umowę nr 272.2.2.2020 z Jakubem Kuszmidrem prowadzącym działalność pod nazwą Instytut Szkoleniowo - Doradczy na świadczenie usług w zakresie audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Działoszyn oraz jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie określono, że została zawarta do 31 grudnia 2021 roku. Do zadań audytora należy: [1] opracowanie analizy obszarów ryzyka i przygotowanie planu audytów na lata 2020, 2021 [2] przeprowadzenie w każdym roku (2020 i 2021) trzech zadań audytowych, [3] przygotowanie sprawozdań z wykonania audytów wewnętrznych za lata 2020 i 2021, [4] przeprowadzenie w uzasadnionych przypadkach zadania audytowego poza planem audytu za dodatkowym wynagrodzeniem uzgodnionym w wyniku przeprowadzonych negocjacji, [5] skompletowanie dokumentacji – prowadzenie akt audytu i pozostałych akt audytu. Z tytułu świadczonych usług ustalono wynagrodzenie miesięczne w kwocie 984 zł brutto łącznie wynagrodzenie nie przekroczy kwoty 23.616 zł, płatne w terminie 21 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

## **5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE**

---

### **Kontrole przeprowadzone przez RIO**

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2014 – I półrocze 2016 została przeprowadzona w dniach od 29 sierpnia do 26 października 2016 roku. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 stycznia 2017 roku skierowanym do Burmistrza

Miasta i Gminy Działoszyn Rafała Draba przekazano 48 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w piśmie z dnia 2 marca 2017 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018- 2019

Lp	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2018</b>			
1	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2018 roku	4.04-21.05.2018r.
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola po zakończeniu zadania 361/OZ/D/2018	19.11.2018 r.
<b>ROK 2019</b>			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Łodzi	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe. 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych. 5. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.	24.04.-8.05.2019 r.
3	Wojewoda Łódzki	Realizacja zawartej w dniu 22.05.2018 r. umowy nr 12/M2/2018 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania określonego w kontrolowanym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat "Małuch plus" realizowany w 2018 roku oraz ocena prawidłowości wykorzystania przez Miasto i Gminę Działoszyn dotacji przekazanej przez Wojewodę Łódzkiego w 2018 roku.	23-24.09.2019 r.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola doraźna realizacji projektu UDA.RPLD.06.02.01-10-0030/17	24-25.10.2019

W okresie od 4 kwietnia do 21 maja 2018 roku został przeprowadzony w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn audyt przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi w zakresie:

- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości w części dotyczącej dochodów podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok,
- gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości w części dotyczącej uczniów ze specjalnymi potrzebami kształcenia,
- sprawozdawczości budżetowej w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2015 rok,

- prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Kontrolujący wskazali, że zgodnie z 3 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych gmina jest podatnikiem podatku od nieruchomości, któremu podlegają grunty oraz budynki lub ich części.

Z ustaleń audytu wynikało, że Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok, w wyniku czego zaniżyła dochody podatkowe Gminy stanowiące podstawę wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2015 rok.

W protokole z przeprowadzonego audytu odnotowano, że w dniu 21 maja 2018 roku Gmina złożyła deklarację DN-1 na 2013 rok (według stanu na dzień 1 stycznia 2013 roku), łączna kwota podatku 1.366 zł. Pracownicy Izby wskazali, że z uwagi na powyższe, wysokość dochodów podatkowych Gminy za rok 2013 z tytułu podatku od nieruchomości, od składników majątku Gminy, została zaniżona o kwotę 1.005.974,24 zł, na którą złożyły się: [1] podatek od nieruchomości w kwocie 1.366 zł, [2] skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 864.771,82 zł, [3] skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 139.836,42 zł. Tym samym łączne dochody podatkowe w Gminie za 2013 rok z tytułu podatku od nieruchomości stanowiące podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2015 zostały zaniżone o kwotę 1.005.974,24 zł. Gmina złożyła korekty deklaracji za lata 2013-2017 w dniu 12 października 2018 roku.

W zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości, pracownicy Izby stwierdzili, że Gmina Działoszyn otrzymała w 2015 roku środki części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie prawidłowej.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2015 roku, w części oświatowej subwencji ogólnej ustalono, że w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 roku Gmina Działoszyn zawyżyła otrzymane dochody z tytułu oświatowej części subwencji ogólnej o kwotę 17.727 zł, która to kwota wg wyjaśnienia stanowiła omyłkę pisarską.

W zakresie prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji mienia gminnego na dzień 31 grudnia 2015 roku stwierdzono, że Gmina przeprowadziła weryfikację gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku. Na podstawie dokumentacji stwierdzono, że inwentaryzację gruntów przeprowadzono niezgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości poprzez niespełnienie wymogu ustawowego, co do kompletności danych w prowadzonej ewidencji księgowej gruntów komunalnych na dzień 31 grudnia 2015 roku. Ewidencja analityczna środków trwałych grupy „0” w postaci ksiąg inwentarzowych nie pozwalała na ustalenie powierzchni gruntów wykazanych w tej ewidencji, ponieważ prowadzona była tylko w ujęciu wartościowym. Z danych uzyskanych ze Starostwa Powiatowego wynikało, że Gmina na dzień 1 stycznia 2016 roku jest w posiadaniu gruntów o pow. 410 ha, natomiast ze sporządzonego zestawienia gruntów ujętych w ewidencji wynikała powierzchnia 287,8574 ha. Gmina zobowiązała się do wyceny gruntów znajdujących się poza ewidencją i wprowadzenie ich do ksiąg.

## **6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

---

### **Wybór banku**

W dniu 7 marca 2019 roku Skarbnik Miasta i Gminy oszacowała wartość zamówienia na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy, jednostek organizacyjnych oraz

samorządowych instytucji kultury. Skarbnik Miasta i Gminy wskazała, że dokonała analizy cen rynkowych oraz kosztów obsługi bankowej z lat ubiegłych i na tej podstawie ustaliła, że szacunkowa wartość zamówienia wynosi 74.765,07 zł, co stanowi 17.340,04 Euro. W związku z faktem, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała 30.000 Euro zastosowano § 8 regulaminu udzielenia zamówień publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn nr 126/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku. Kontrolującemu nie przedstawiono szczegółowych wyliczeń dotyczących sposobu oszacowania kosztów obsługi bankowej. Z dokumentu sporządzonego w dniu 7 marca 2019 roku przez Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn – Mariolę Olejnik nie wynikało, jakie wielkości wzięto pod uwagę przy obliczeniach, brak jest informacji czy przedmiotem szacunku był kredyt w rachunku bieżącym w kwocie 1.000.000 zł, jak to wynikało z opisu przedmiotu zamówienia, czy też w kwocie 2.000.000 zł, jak to zostało określone w uchwale budżetowej na 2019 rok. Brak też było określenia czy wzięto pod uwagę np. koszty bieżącej obsługi bankowej, prowizji związanych z czynnościami bankowymi oraz z udzieleniem kredytu w rachunku bieżącym.

Zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1843) podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi bankowe są opłaty, prowizje, odsetki i inne podobne świadczenia. Podstawową zasadą szacowania wartości zamówienia, zawartą w art. 32 ust. 1 ww. ustawy jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

W formularzu ofertowym wskazano 4 rodzaje różnych czynności bankowych, na podstawie których powinna zostać skalkulowana cena usług bankowych oraz odsetki i prowizje związane z udzieleniem kredytu w rachunku bieżącym, na podstawie których miał zostać skalkulowany koszt obsługi tego kredytu. Należy zatem przyjąć, że ustalenie szacunkowej wartości zamówienia powinno zostać oparte o tożsame kryteria jak te określone w opisie przedmiotu zamówienia. Ponadto należy zaznaczyć, że w opisie przedmiotu zamówienia określono, że umowa ma zostać zawarta na okres od 1 lipca 2019 roku do 30 czerwca 2023 roku, tj. na okres 4 lat, zatem szacunkowa wartość zamówienia ustalona z należytą starannością powinna zawierać koszty obsługi bankowej i koszty kredytu w rachunku bieżącym na wskazany czteroletni okres.

Zamawiający, dokonując ustalenia wartości zamówienia z należytą starannością, powinien przeprowadzić tzw. rozeznanie rynku i porównanie ofert kilku banków. Porównanie to powinno dotyczyć warunków usług bankowych i kredytowych dla kredytu w rachunku bieżącym, będących przedmiotem zamówienia. Na podstawie informacji z dnia 7 marca 2019 roku przedłożonej kontrolującemu, w której określono szacunkową wartość zamówienia, nie można było ustalić czy została ona ustalona z należytą starannością. Wątpliwości wzbudza zwłaszcza oszacowanie kosztu kredytu w rachunku bieżącym (który prawdopodobnie stanowił największą część szacunkowej wartości zamówienia), po pierwsze czy został obliczony dla kwoty 2.000.000 zł, przynajmniej dla 2019 roku, jak wskazano w uchwale budżetowej na 2019 rok, a po drugie czy brano pod uwagę cały okres trwania umowy. Należy wskazać, że niewłaściwe określenie kwoty kredytu w rachunku bieżącym, czy też czasu trwania umowy mogły spowodować znaczne zaniżenie szacunkowej wartości zamówienia, co za tym idzie konieczność zastosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 13 marca 2019 roku sporządzony został opis przedmiotu zamówienia, jako kryteria ustalono: [1] koszt usług bankowych, waga – 70%, [2] koszt kredytu w rachunku bieżącym dla kwoty 1.000.000 zł udzielonego na okres 12 m-cy, waga – 10%, [3] oprocentowanie środków na rachunku bieżącym i na rachunkach pomocniczych

oparte na stawce WIBID 1M. Podać należało nieujemną marżę  $m$ , taką by oprocentowanie było równe  $r = \text{WIBID 1M} - m$ , waga – 20%.

Określenie w opisie przedmiotu zamówienia, że kwota kredytu w rachunku bieżącym wynosi 1.000.000 zł (co stanowiło jedynie połowę maksymalnej kwoty kredytu w rachunku bieżącym określonej w uchwale budżetowej) mogło wprowadzać w błąd potencjalnych oferentów, co do wartości przyjętych do sporządzenia oferty.

W dniu 14 marca 2019 roku przesłano zapytanie ofertowe do następujących banków: PEKAO SA, PKO BP, Bank Spółdzielczy w Pajęcznie, Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie.

Ofertę złożył Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie, w której wykazał, cenę usług bankowych – 0,00 zł, koszt kredytu w rachunku bieżącym wg stawki WIBOR3M z dnia 1.03.2019 roku (1,72%) i marży 1,2% dla 1.000.000 zł na okres 12 m-cy – 29.200 zł, oraz oprocentowanie  $r = 0,70\%$  przy stawce WIBID1M na dzień 1.03.2019 roku 1,44% i marży 0,74%.

W dniu 25 marca 2019 roku sporządzono dokumentację z przeprowadzonego rozpoznania cenowego o wartości poniżej kwot określonych w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z dokumentacji wynikało, że wpłynęła jedna oferta – Nadwarciańskiego Banku Spółdzielczego w Działoszynie – cena usług bankowych – 0,00 zł, koszt kredytu w rachunku bieżącym – 29.200 zł, oprocentowanie środków na rachunku bieżącym i rachunkach pomocniczych – 0,70%.

W dniu 6 czerwca 2019 roku zawarto z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie umowy: [1] nr 1/PM/D/2019 o usługę płatności masowych, [2] nr 15/RB/D/2019 o prowadzenie rachunków bankowych. Umowy zawarto na czas określony od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 30 czerwca 2023 roku. W dniu 25 listopada 2019 roku zawarto aneks nr 1 do umowy 15/RB/D/2019 w którym wskazano, że odsetki należne posiadaczowi rachunku z tytułu oprocentowania rachunków, naliczane przez bank do poszczególnych rachunków, dopisywane będą do rachunku wskazanego przez posiadacza rachunku.

## Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa	saldo na 31.12.2019	konto księgowe
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla budżetu</b>			
1	Organ	1 730 509,29 zł	133-1
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki</b>			
1	Rachunek VAT do rachunku przebudowa drogi gminnej ( ul. Szkolnej) w Szczytach – z Funduszu Dróg Samorządowych (Split Payment)	0,00 zł	
2	Wydatki Urząd	0,00 zł	130-2
3	Konto VAT do konta wydatkowego (Split Payment)	460,00 zł	130-71
4	Boisko Szczyty	0,00 zł	130-48
5	Uporządkowanie gospodarki ściekowej	0,00 zł	130-13-1
6	Rozwój czytelnictwa	0,00 zł	130-61
7	Montaż i zakup obiektów Małej Architektury ( obok budynku ul. Ogrodowa 28)	0,00 zł	130-77
8	Siłownia Działoszyn	0,00 zł	130-52
9	Zagospodarowanie działki na cele rekreacyjne w sołectwie Sadowiec Wieś	0,00 zł	130-69
10	Rachunek VAT do rachunku Budowa ROTiR w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę	0,00 zł	

	obszaru nadwarciańskiego - produktu turystycznego województwa łódzkiego Etap II (Split Payment)		
11	Książki naszych marzeń	0,00 zł	130-57
12	ZFŚS	43 358,26 zł	135-3-1
13	Budowa ROTiR w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę obszaru nadwarciańskiego - produktu turystycznego województwa łódzkiego Etap II	0,00 zł	130-68
14	Plac zabaw SP nr 1	0,00 zł	130-49
15	OZE na terenie MiG Działoszyn	0,00 zł	130-63-2
16	Przebudowa drogi gminnej ( ul. Szkolnej) w Szczytach – z Funduszu Dróg Samorządowych	4,99 zł	130-76
17	Droga powiatowa chodnik Bobrowniki	0,00 zł	130-54
18	Wpłaty mieszkańców OZE	0,00 zł	130-63-1
19	Odpady Urząd	0,00 zł	130-46
20	Rachunek VAT do rachunku Montaż i zakup obiektów Małej Architektury ( obok budynku ul. Ogrodowa 28) (Split Payment)	0,00 zł	
21	Dźwig ośrodek zdrowia	0,00 zł	130-58
22	Depozyty	292 799,15 zł	139-4
23	E-aktywni mieszkańcy gminy Działoszyn	0,00 zł	130-73
24	Plac zabaw PP nr 2	0,00 zł	130-50
25	Zagospodarowanie działki przeznaczonej pod plac zabaw	0,00 zł	130-62
26	Indywidualizacja	0,00 zł	130-36
27	Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych	0,00 zł	130-67
28	szlak kajakowy	0,00 zł	130-43
29	Rachunek VAT do rachunku utworzenie i zapewnienie funkcjonowania w 2019r. Miejsc opieki dla 10 dzieci w Żłobku (Split Payment)	0,00 zł	
30	Ścieżka dydaktyczna	0,00 zł	130-59
31	Wyposażenie świetlicy wiejskiej - Niżankowice	0,00 zł	130-72
32	Plac zabaw Niżankowice	0,00 zł	130-51
33	Asystent rodziny (FP)	0,00 zł	139-65
34	Utworzenie i zapewnienie funkcjonowania w 2019r. Miejsc opieki dla 10 dzieci w Żłobku	1,72 zł	130-78
35	Żłobek – projekt	0,00 zł	130-56
36	Rekultywacja	0,00 zł	130-7
37	Dofinansowanie kosztów kształcenia pracowników młodocianych	0,00 zł	139-8
38	Boisko Raciszyn	0,00 zł	130-47
39	Uporządkowanie gospodarki ściekowej zaliczka	0,00 zł	130-13-2
40	Przebudowa targowiska gminnego w Działoszynie		130-80
41	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej	0,00 zł	130-60
42	Dochody Urząd	0,00 zł	130-1
43	Wynagrodzenia	0,00 zł	130-74
44	Altany	0,00 zł	130-53

Kwoty: 4,99 zł oraz 1,72 zł które zostały na wyodrębnionych rachunkach bankowych dotowanych zadań to są odsetki od środków zgromadzonych na tych rachunkach, które zgodnie z zawartymi umowami dotacyjnymi należało zwrócić dotującym. Kwota 4,99 zł dotyczyła zadania „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E - etap II" została przekazana dotującemu w dniu 2 stycznia 2020 roku (dow. księg. 76WB/1/2020). Kwota 1,72 zł dotyczyła zadania "Utworzenie w 2019 roku miejsc opieki dla 10 dzieci w Żłobku im. Kubusia Puchatka w Działoszynie przy ul. M.

Konopnickiej 3" i została przekazana dotującemu w dniu 2 stycznia 2020 roku (dow. księg. 78WB/1/2020).

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

---

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2018- 2019**

Zobowiązania Gminy Działoszyn z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę 12.591.358,60 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku – 17.309.937,91 zł.

#### Limity zobowiązań

##### 2018 rok

Uchwałą nr XLVII/293/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 350.000 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.500.000 zł,
- pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.050.000 zł,

oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł.

Uchwałą nr LX/353/18 Rada Miejska w Działoszynie w dniu 20 lipca 2018 roku zmieniła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych ustalając limit zobowiązań z tytułu wykupu obligacji komunalnych na sfinansowanie planowanego deficytu w kwocie 6.400.000 zł.

Uchwałą nr LXIII/371/18 Rada Miejska w Działoszynie w dniu 4 października 2018 roku zmieniła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek i emisji obligacji komunalnych poprzez zmniejszenie limitu zobowiązań z tytułu emisji obligacji komunalnych na sfinansowanie planowanego deficytu do kwoty 2.850.000 zł.

##### 2019 rok

Uchwałą nr III/25/18 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyn na 2019 rok określono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji komunalnych:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.800.000 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (z tytułu kredytów, pożyczek, wykupu obligacji) w kwocie 2.500.000 zł,
- pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.140.000 zł,

oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000,00 zł.

Uchwałą nr XIV/86/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 25 września 2019 roku w sprawie zmian w budżecie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych:

- pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.500.000 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 5.222.045,30 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (z tytułu kredytów, pożyczek, wykupu obligacji) w kwocie 1.782.345,28 zł.

Uchwałą nr XV/91/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 4 października 2019 roku w sprawie zmian w budżecie ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych:

- pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.140.000 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 6.500.000 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (z tytułu kredytów, pożyczek, wykupu obligacji) w kwocie 1.800.000 zł.

#### 2018 rok - deficyt

Uchwałą nr XLVII/293/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie ustaliła deficyt budżetu w kwocie 217.654,72 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji. W budżecie na 2018 rok zaplanowano przychody w kwocie 2.000.000 zł pochodzące z emisji obligacji, oraz rozchody w kwocie 1.782.345,28 zł, w tym 300.000 zł na wykup obligacji oraz 1.482.345,28 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Miejskiej nr LV/353/18 z dnia 20 lipca 2018 roku na kwotę 4.975.004,34 zł planowaną do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 3.209.905,72 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.765.098,62 zł.

Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Miejskiej nr LVIII/371/18 z dnia 4 października 2018 roku na kwotę 1.982.753,34 zł planowaną do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 217.753,34 zł oraz wolnych środków w kwocie 1.765.098,62 zł.

W uchwale budżetowej na 2018 rok planowano przychody budżetu wyłącznie z emisji papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł. Uchwałami dokonano następujących zmian w przychodach:

- nr LV/353/18 z dnia 20 lipca 2018 roku – przychody ogółem – 6.757.349,62 zł, w tym przychody z emisji papierów wartościowych – 4.992.251 zł, wolne środki – 1.765.098,62 zł,
- nr LVIII/371/18 z dnia 4 października 2018 roku – przychody ogółem – 3.765.098,62 zł, w tym przychody z emisji obligacji – 2.000.000 zł, wolne środki – 1.765.098,62 zł.

Według budżetu gminy na 2018 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.982.753,34 zł, faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 1.478.362,76 zł.

#### 2019 rok - deficyt

Uchwałą nr III/25/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie ustaliła deficyt budżetu w kwocie 1.217.654,72 zł planowany do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji. W budżecie na 2019 rok zaplanowano przychody w



kwocie 3.000.000 zł pochodzące z emisji obligacji, oraz rozchody w kwocie 1.782.345,28 zł, w tym 300.000 zł na wykup obligacji oraz 1.482.345,28 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Miejskiej nr IX/64/19 z dnia 31 maja 2019 roku na kwotę 1.722.045,30 zł planowaną do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.722.045,30 zł.

Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Miejskiej nr XIV/86/19 z dnia 25 września 2019 roku na kwotę 5.222.045,30 zł planowaną do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.722.045,30 zł oraz kredytu w kwocie 3.500.000 zł.

Kwotę deficytu zmieniono uchwałą Rady Miejskiej nr XVIII/117/19 z dnia 16 grudnia 2019 roku na kwotę 5.222.969,89 zł planowaną do sfinansowania przychodami pochodzącymi z emisji obligacji w kwocie 1.722.969,89 zł oraz kredytu w kwocie 3.500.000 zł.

W uchwale budżetowej planowano przychody budżetu wyłącznie z emisji papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł. Uchwałami dokonano następujących zmian w przychodach:

- nr IX/64/19 z dnia 31 maja 2019 roku – przychody ogółem – 3.504.390,58 zł, w tym przychody z emisji papierów wartościowych – 3.000.000 zł, wolne środki – 504.390,58 zł,
- nr XIV/86/19 z dnia 25 września 2019 roku – przychody ogółem – 7.004.390,58 zł, w tym przychody z emisji obligacji – 3.000.000 zł, wolne środki – 504.390,58 zł oraz kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000 zł.

Według budżetu gminy na 2019 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 5.222.969,89 zł, faktycznie osiągnięto deficyt w kwocie 3.876.618,42 zł. Powyższa różnica w zakresie deficytu planowanego i zrealizowanego na poziomie około 1.345.000 zł wynikała:

- 1) z niezyskania do końca 2019 roku zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 573.000 zł (rozdział 63003 – zadania w zakresie upowszechniania turystyki),
- 2) realizacji wydatków bieżących w kwocie niższej od zaplanowanej w wysokości 961.000 zł (75819 – rezerwa ogólna i celowa – 82.000 zł, 85219 – ośrodki pomocy społecznej - 220.000 zł, 85230 – pomoc w zakresie dożywiania - 36.000 zł, 85502 – świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego - 94.000 zł, 85504 – wspieranie rodziny - 42.000 zł, 85505 – tworzenie i funkcjonowanie żłobków – 10.000 zł, oraz pozostałych rozdziałach oszczędności kilkutyśięczne),
- 3) niezrealizowania wydatków majątkowych na kwotę 710.000 zł (rozdział 01010 – infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi – 6.000 zł, 63003 – zadania w zakresie upowszechniania turystyki – 603.000 zł, 85505 – tworzenie i funkcjonowanie żłobków – 14.000 zł, 90001 – gospodarka ściekowa i ochrona wód - 59.000 zł, 90005 – ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu – 13.000 zł, 90015 – oświetlenie, ulic, placów i dróg - 8.000 zł, 92601 – obiekty sportowe - 5.000 zł).

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

Kredyt w wysokości 3.500.000 zł

Kontrolujące ustaliły, że w dniu 25 września 2019 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr XIV/85/19 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Działoszyn. Rada postanowiła wyrazić zgodę na zaciągnięcie kredytu w wysokości 3.500.000,00 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

W dniu 4 października 2019 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr XV/90/19 zmieniającą w sprawie uchwały zaciągnięcia kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Działoszyn w wysokości 3.500.000,00 zł.

Uchwałą nr XVI/94/19 z dnia 30 października 2019 roku zmieniono ww. uchwały poprzez określenie, że uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia (wcześniej było z dniem podjęcia i ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego).

Uchwałą nr IV/215/2019 z dnia 29 października 2019 roku Skład Orzekający RIO wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.500.000 zł.

W dniu 4 grudnia 2019 roku została podpisana umowa o kredyt długoterminowy nr 31/J/D/2019 z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie. Bank udzielił Miastu i Gminie Działoszyn kredytu w kwocie 3.500.000,00 zł na sfinansowanie deficytu budżetowego budżetu Miasta i Gminy Działoszyn, na okres od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2028 roku. Kredyt miał zostać uruchomiony w terminie 7 dni od zawarcia umowy jednak nie później niż w ciągu 2 dni od złożenia dyspozycji. Bank udzielił karencji w spłacie kredytu do dnia 31 grudnia 2020 roku. Bank dopuścił możliwość wcześniejszej spłaty kredytu lub jego części bez dodatkowych opłat i prowizji z tego tytułu.

Kredyt w kwocie 3.500.000,00 zł wpłynął na rachunek bankowy organu w dniu 4 grudnia 2019 roku (Wb nr 236).

### **Wybór banku kredytującego**

Kontrolą objęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w kwocie 3.500.000,00 zł.

W dniu 4 listopada 2019 roku Skarbnik Miasta i Gminy Działoszyn złożyła wniosek o przeprowadzenie postępowania na udzielenie kredytu długoterminowego, dla którego szacunkowa wartość zamówienia wynosi 589.063,33 zł, co stanowi równowartość 136.619,74 euro. Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia nastąpiło na podstawie stawki WIBOR 1,64% i prognozowanej marży.

Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 7 stycznia 2015 roku Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn. Powyższe zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami nr: 51/2017 z dnia 30 maja 2017 roku, 78/2016 z dnia 27 września 2016 roku, 72/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku w zakresie zmiany członków komisji.

W aktach postępowania znajdowało się również pełnomocnictwo OSO.077.36K.2016 w sprawie powierzenia czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dla Danuty Kuśmierczyk – Sekretarz Miasta i Gminy Działoszyn. Pełnomocnictwo dotyczyło wszystkich czynności w postępowaniu o udzielenie zamówień publicznych zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego podczas nieobecności Burmistrza. Pełnomocnictwo ważne jest do odwołania, ale nie dłużej niż na czas pełnienia funkcji Sekretarza Miasta i Gminy Działoszyn.

W dniu 4 listopada 2019 roku Sekretarz Miasta i Gminy złożyła wniosek o zatwierdzenie wyboru trybu udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony dla zadania pn. „Udzielenie kredytu długoterminowego”. W tym samym dniu Burmistrz dokonał zatwierdzenia trybu udzielenia zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 listopada 2019 roku pod nr 618309-N-2019 i na stronie internetowej Urzędu od dnia 4 listopada 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 4 do 21 listopada 2019 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 4 listopada 2019 roku.

W specyfikacji wskazano między innymi: [1] przedmiot zamówienia – kredyt długoterminowy do łącznej wysokości 3.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego Miasta i Gminy Działoszyn, okres kredytowania 2019-2028, spłata kredytu (na potrzeby przygotowania oferty) wg harmonogramu określonego w pkt 2.4.6, karencja w spłacie kapitału do 31 grudnia 2020 roku, [2] odsetki od wykorzystanego kredytu naliczone miesięcznie stanowiące sumę ewentualnej stałej marży banku i zmiennej stopy procentowej opartej o WIBOR 1M, [3] kredyt zostanie uruchomiony a terminie 7 dni od podpisania umowy, jednak nie później niż w ciągu 2 dni od dnia złożenia zapotrzebowania, (dla obliczenia ceny należy przyjąć uruchomienie na dzień 20 listopada 2019 roku), [4] Zamawiający nie dopuszczał jakichkolwiek innych dodatkowych opłat i prowizji, [5] przy wyborze wykonawcy będzie miała zastosowanie procedura odwrócona na podstawie art. 24aa ust. 1, [6] kryteria oceny ofert – cena 100%, dla zapewnienia porównywalności ofert wykonawca przyjmie stawkę WIBOR z dnia 7.10.2019 wynoszącą 1,64%, [7] zamawiający nie wymagał wniesienia należytego zabezpieczenia wykonania umowy ani wadium, [8] termin składania ofert – 13 listopada 2019 roku do godz. 10.00, otwarcie ofert w tym samym dniu o godz. 10:30.

SIWZ została udostępniona na stronie internetowej Urzędu od dnia 4 listopada 2019 roku.

Zarówno w ogłoszeniu jak i w SIWZ jako przedmiot umowy wskazano udzielenie kredytu długoterminowego na sfinansowanie deficytu budżetowego Miasta i Gminy Działoszyn.

W dniu 6 listopada 2019 roku na wniosek Skarbnika dokonano zmiany w treści ogłoszenia poprzez przedłużenie możliwości składania ofert do 18 listopada 2019 roku do godz. 10.00 oraz zmianę zapisu w sekcji II pkt 1.3 określenie warunków zdolności technicznej lub zawodowej: wykonawca spełni warunek jeżeli wykaze, iż wykonał w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert dwie usługi dotyczące udzielenia kredytu, w tym przynajmniej jeden o wartości min. 2.000.000 zł (wcześniej było to 3.000.000 zł) z podaniem wartości przedmiotu, dat wykonania i podmiotów na rzecz których usługi zostały wykonane z załączeniem dowodów. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało opublikowane w BZP pod numerem 540238624-N-2019 w dniu 6 listopada 2019 roku. W tym samym dniu zmianę zamieszczono na stronie BIP Urzędu oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń.

W aktach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego znajdowało się pismo Banku Gospodarstwa Krajowego dostarczone drogą e-mailową w dniu 5 listopada 2019 roku, w którym bank zwracał się z prośbą o przesunięcie terminu składania ofert z 13 na 18 listopada 2019 roku w związku z koniecznością przeprowadzenia pełnej analizy sytuacji finansowej Miasta i Gminy Działoszyn.

W odpowiedzi sporządzono pismo IZP.GPOŚ.V.271.1.20.1.2019 w dniu 6 listopada 2019 roku podpisane przez Burmistrza – Rafała Draba, w którym wskazano, że na podstawie art. 38 ust.1, ust.2 i ust. 4 Prawa zamówień publicznych zamawiający udziela następujących odpowiedzi i wyjaśnień do treści SIWZ, tj. „dokonuje się zmiany w

zapisach Rozdziału 10 pkt 10.1.3 SIWZ". Zmiana jak wcześniej wskazano polegała ona na zmianie warunku zdolności technicznej i zawodowej poprzez zmniejszenie kwoty kredytu z kwoty 3.000.000 zł do 2.000.000 zł, jaki musiał wykonawca wykazać w celu spełnienia warunku udziału w postępowaniu. Ponadto w piśmie wskazano jako pytanie: „Wnoszę o przesunięcie terminu składania ofert z dnia 13.11.2019 do godziny 10.00 na dzień 18.11.2019 r. do godziny 10.00. Prośbę naszą motywujemy koniecznością przeprowadzenia pełnej analizy sytuacji finansowej Miasta i Gminy Działoszyn. Natomiast jako odpowiedź wskazano: „W związku z dokonaniem przez zamawiającego zmian w rozdziale 10 SIWZ na podstawie art. 38 ust. 6 ustawy pzp Zamawiający zmienia zapisy rozdz. 15 ust.1 oraz rozdziału 16 SIWZ w ten sposób, że termin składania ofert przesuwa się na dzień 18 listopada 2019 roku (składanie ofert do godz. 10.00, otwarcie godz. 10.30). Zmiana terminu obejmuje wszystkie zapisy i odniesienia do tego terminu w całym dokumencie)”. Powyższe wyjaśnienia zostały zamieszczone na stronie BIP Urzędu w dniu 8 listopada 2019 roku. W dniu 8 listopada 2019 roku powyższe pismo w sprawie wyjaśnień przekazano drogą e-mailową do banku BGK.

Kontrolujące zwróciły się z prośbą do Skarbnika Gminy o określenie przyczyn dokonanych zmian. W odpowiedzi Pani Skarbnik wyjaśniła, że „powodem zmniejszenia w/w warunku była obawa Zamawiającego przed brakiem ofert w związku ze zbyt wysokimi wymaganiami w stosunku do Wykonawców, przy jednocześnie krótkim terminie na uruchomienie kredytu. Dokonując zmian chcieliśmy zapewnić sobie wpłynięcie jakichkolwiek ofert w postępowaniu przetargowym, gdyż uruchomienie kredytu w roku 2019 było niezbędne. W związku z wprowadzoną zmianą warunków udziału w postępowaniu zgodnie z art. 38 ust 6 ustawy pzp dokonano również przedłużenia terminu składania ofert do dnia 18.11.2019 roku w celu umożliwienia przygotowania i złożenia ofert przez potencjalnych Wykonawców.”

*Wyjaśnienie Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn – Katarzyny Kowalskiej w sprawie zmiany warunku w postępowaniu na udzielenie kredytu stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.*

W dniu 8 listopada 2019 roku Bank BGK złożył drogą mailową prośbę o udzielenie odpowiedzi na pytania zawarte w formularzu stanowiącym załącznik do wiadomości mailowej. W dniu 13 listopada 2019 roku na stronie BIP Urzędu zamieszczono odpowiedź na 23 pytania zawarte w formularzu. W tym też dniu przesłano odpowiedź do banku BGK również drogą mailową.

Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia w trybie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych o braku okoliczności powodujących wyłączenie z postępowania o zamówienie publiczne w dniu 18 listopada 2019 roku.

Z informacji z otwarcia ofert, sporządzonej w dniu 18 listopada 2019 roku wynikało, że Zamawiający wskazał, że zamierza przeznaczyć na realizację zadania kwotę 589.063,33 zł. W przetargu wpłynęły dwie oferty:

- 1) Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie: cena brutto – 387.365,74 zł, stopa procentowa odsetek 1,99 %, marża 0,35%, termin wykonania – 31.12.2028,
- 2) Bank Gospodarstwa Krajowego Region Łódzki: cena brutto – 509.999,16 zł, stopa procentowa odsetek 2,62 %, marża 0,98%, termin wykonania – 31.12.2028.

Oferta nr 1 zawierała wszystkie wymagane dokumenty oraz wykaz udzielonych kredytów. Kontrolujące ustaliły, że oferta nr 2 (Banku BGK) zawierała jedynie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych (stanowiące załącznik nr 4 do SIWZ) oraz pełnomocnictwa do podpisu oferty. Z rozdziału 11 SIWZ wynikało, że oferta powinna zawierać:

- 1) Wypełniony formularz ofertowy,

- 2) Oświadczenie dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu o treści zgodnej z określoną w załączniku nr 4,
- 3) Oświadczenie dotyczące braku podstaw do wykluczenia z postępowania (o treści zgodnej z załącznikiem nr 5).

Zamawiający nie wezwał oferenta do uzupełnienia brakujących oświadczeń zgodnie z art. 26 ust. 3 Prawa zamówień publicznych – załącznik nr 4 do SIWZ. Powyższa nieprawidłowość jednak nie miała wpływu na wynik postępowania.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie BIP Urzędu w dniu 18 listopada 2019 roku.

Pismem z dnia 20 listopada 2019 roku wezwano Nadwarciański Bank Spółdzielczy do przedłożenia w terminie 5 dni:

- 1) Koncesji/licencji/zezwolenia bądź innego dokumentu potwierdzającego spełnienie warunków określonych w rozdziale 10 ust. 10.1.1 oraz rozdziale 11 ust. 11.1.2 lit. a),
- 2) Wykazu wykonanych usług, potwierdzających posiadane zdolności techniczne lub zawodowe wykonawcy wraz z dokumentami potwierdzającymi, że wskazane usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie (warunków określonych w rozdziale 10 ust. 10.1.3 oraz rozdziale 11 ust. 11.1.2 lit. b)).

Bank w dniu 20 listopada 2019 roku złożył oświadczenie o przynależności do grupy kapitałowej oraz kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem potwierdzenia uprawnień do wykonywania działalności bankowej wystawionej przez Komisję Nadzoru Bankowego z dnia 11 września 2009 roku oraz wydruk ze strony internetowej banku – Statutu Banku Spółdzielczego działającego pod nazwą Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie.

W dniu 22 listopada 2019 roku sporządzono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, z którego wynikało, że po dokonaniu oceny dokumentów komisja uznała, że wykonawca Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie złożył najkorzystniejszą ofertę.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników postępowania o zamówienie publiczne drogą mailową w dniu 22 listopada 2019 roku. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono na stronie internetowej Urzędu w dniu 22 listopada 2019 roku.

Umowę nr 31/J/D/2019 podpisano w dniu 4 grudnia 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w BZP w dniu 5 grudnia 2019 roku pod nr 510265447-N-2019.

Protokół z postępowania został sporządzony przez Karola Nowaka – inspektora ds. zamówień publicznym (brak daty) i zatwierdzony przez Burmistrza – Rafała Draba w dniu (brak daty).

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

W okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Dokonywano na ten cel emisji obligacji komunalnych o czym szerzej w punkcie dotyczącym emisji papierów wartościowych.

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

W okresie objętym kontrolą zawarto następujące umowy kredytowe na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu Miasta i Gminy Działoszyn:

1. nr 17/J/R/D/2018 z dnia 31 października 2018 roku zawarta z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie na okres od 31 października 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku o kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1.000.000 zł. Aneks nr 1 zmieniono termin trwania umowy do 27 grudnia 2018 roku (limit w uchwale budżetowej 1.050.000 zł).
2. nr 1/J/R/D/2019 z dnia 9 stycznia 2019 roku zawarta z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie na okres od 9 stycznia 2019 roku do 31 maja 2019 roku o kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1.500.000 zł (limit w uchwale budżetowej 1.800.000 zł).
3. Nr 13/J/R/D/2019 z dnia 6 czerwca 2019 roku zawarta z Nadwarciańskim Bankiem Spółdzielczym w Działoszynie na okres od 6 czerwca 2019 roku do 30 grudnia 2019 roku o kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 1.500.000 zł (limit w uchwale budżetowej 1.800.000 zł, w dniu 25 września zmieniony na 1.500.000 zł oraz w dniu 4 października na kwotę 2.140.000 zł).

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

W okresie objętym kontrolą nie zaciągano kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

### **Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok**

W okresie objętym kontrolą Miasto i Gmina Działoszyn nie udzielało gwarancji i poręczeń.

### **Wyemitowane papiery wartościowe**

Kontrolujące ustaliły, że Miasto i Gmina Działoszyn od 2013 roku wyemitowała obligacje na łączną kwotę 11.000.000 zł. Zadłużenie Miasta i Gminy Działoszyn z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Seria Obligacji	Kwota	Data emisji	Data Wykupu
1	A13	300 000,00	27.12.2013	25.11.2017
2	B13	300 000,00	27.12.2013	25.11.2018
3	C13	300 000,00	27.12.2013	25.11.2019
4	D13	300 000,00	27.12.2013	25.11.2020
5	E13	400 000,00	27.12.2013	25.11.2021
6	F13	400 000,00	27.12.2013	25.11.2022
7	A15	150 000,00	19.10.2015	19.10.2022
8	B15	150 000,00	19.10.2015	19.10.2022

9	C15	150 000,00	19.10.2015	19.10.2023
10	D15	150 000,00	19.10.2015	19.10.2023
11	E15	200 000,00	19.10.2015	19.10.2024
12	F15	200 000,00	19.10.2015	19.10.2024
13	A17	200 000,00	25.10.2017	25.11.2022
14	B17	600 000,00	25.10.2017	25.11.2023
15	C17	500 000,00	25.10.2017	25.11.2024
16	D17	800 000,00	25.10.2017	25.11.2025
17	E17	900 000,00	25.10.2017	25.11.2026
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017		5 700 000,00	X	X
18	A18	300 000,00	5.12.2018	2022
19	B18	300 000,00	5.12.2018	2023
20	C18	300 000,00	5.12.2018	2024
21	D18	300 000,00	5.12.2018	2025
22	E18	300 000,00	5.12.2018	2026
23	F18	500 000,00	5.12.2018	2027
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018		7 400 000,00	X	X
24	A19	500 000,00	14.06.2019	18.06.2027
25	B19	450 000,00	14.06.2019	18.06.2028
26	C19	450 000,00	14.06.2019	18.06.2028
27	D19	450 000,00	14.06.2019	18.06.2029
28	E19	450 000,00	14.06.2019	18.06.2029
29	F19	350 000,00	14.06.2019	18.06.2030
24	G19	350 000,00	14.06.2019	18.06.2030
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019		10 100 000,00	X	X

#### Emisja obligacji - 2013 rok

Uchwałą nr LVII/299/13 z dnia 16 grudnia 2013 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 2.500 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.500.000 zł. W § 1 pkt 2 uchwały wskazano, że obligacje wyemitowane zostaną w 2013 roku w 7 seriach:

- Seria A13 na kwotę 300.000 zł,
- Seria B13 na kwotę 300.000 zł,
- Seria C13 na kwotę 300.000 zł,
- Seria D13 na kwotę 300.000 zł,
- Seria E13 na kwotę 400.000 zł,
- Seria F13 na kwotę 400.000 zł,
- Seria G13 na kwotę 500.000 zł.

W uchwale określono ponadto: [1] cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000 zł, [2] obligacje nie będą miały formy dokumentu, [3] celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2013 związanego z wydatkami majątkowymi,

[4] emisja miała zostać dokonana w trybie oferty niepublicznej i być skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób, [5] wykup obligacji nastąpi z dochodów własnych i przychodów budżetu Miasta i Gminy Działoszyn, a wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta i Gminy.

Wykup obligacji (według wartości nominalnej) nastąpi w terminach: [1] obligacje serii A13 – wykup w 2017 roku, [2] obligacje serii B13 – wykup w 2018 roku, [3] obligacje serii C13 – wykup w 2019 roku, [4] obligacje serii D13 – wykup w 2020 roku, [5] obligacje serii E13 – wykup w 2021 roku, [6] obligacje serii F13 – wykup w 2022 roku, [7] obligacje serii G13 – wykup w 2023 roku.

W dniu 23 grudnia 2013 roku pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim SA została zawarta umowa w sprawie organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Wymienioną umową emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę **2.000.000 zł** emitowanych w seriach: [1] A13 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [2] B13 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [3] C13 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [4] D13 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [5] E13 – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000 zł, [6] F13 – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000 zł.

Strony umowy ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona nie później niż 27 grudnia 2013 roku. Obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, są niezabezpieczone. Wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w terminach: [1] seria A13 – wykup 25 listopada 2017 roku, [2] seria B13 – wykup 25 listopada 2018 roku, [3] seria C13 – wykup 25 listopada 2019 roku, [4] seria D13 – wykup 25 listopada 2020 roku, [5] seria E13 – wykup 25 listopada 2021 roku, [6] seria F13 – wykup 25 listopada 2022 roku.

Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,50%. Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może być krótszy. Odsetki za dany okres odsetkowy będą płatne w dniu będącym początkiem następnego okresu odsetkowego.

W wyniku kontroli ustalono, że obligacje:

- serii A13 w kwocie 300.000 zł zostały wykupione w dniu 8 listopada 2017 roku (Wb 271),
- serii B13 w kwocie 300.000 zł zostały wykupione w dniu 8 listopada 2018 roku (Wb 219),
- serii C13 w kwocie 300.000 zł zostały wykupione w dniu 20 listopada 2019 roku (Wb 225).

Do końca 2019 roku wykupiono obligacje na łączną kwotę 900.000 zł, z powyższej emisji pozostało do spłaty 1.100.000 zł.

#### Emisja obligacji - 2015 rok

Uchwałą nr X/68/15 z dnia 30 czerwca 2015 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła wyemitować 1.000 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 1.000.000 zł celem pozyskania środków pieniężnych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.



W § 2 uchwały wskazano, że obligacje zostaną wyemitowane w 6 seriach:

- Seria A15 na kwotę 150.000 zł,
- Seria B15 na kwotę 150.000 zł,
- Seria C15 na kwotę 150.000 zł,
- Seria D15 na kwotę 150.000 zł,
- Seria E15 na kwotę 200.000 zł,
- Seria F15 na kwotę 200.000 zł.

W uchwale określono także: [1] emisja obligacji zostanie przeprowadzona w 2015 roku, [2] cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej, [3] emisja ma na celu spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje poszczególnych serii zostaną wykupione jednorazowo w terminach: [1] obligacje serii A15 – wykup w 2022 roku, [2] obligacje serii B15 – wykup w 2022 roku, [3] obligacje serii C15 – wykup w 2023 roku, [4] obligacje serii D15 – wykup w 2023 roku, [5] o obligacje serii E15 – wykup w 2024 roku, [6] obligacje serii F15 – wykup w 2024 roku.

W dniu 13 października 2015 roku została zawarta pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn, reprezentowaną przez Burmistrza, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy, a Bankiem Polska Kasa Opieki SA umowa o przeprowadzenie emisji obligacji.

W umowie określono, że obligacje zostaną wyemitowane nie później niż do dnia 31 grudnia 2015 roku w seriach:

- A15 o wartości 150.000 zł, termin wykupu do dnia 31 grudnia 2022 roku (marża w stosunku rocznym 0,89%),
- B15 o wartości 150.000 zł, termin wykupu do dnia 31 grudnia 2022 roku (marża w stosunku rocznym 0,89%),
- C15 o wartości 150.000 zł, termin wykupu do dnia 31 grudnia 2023 roku (marża w stosunku rocznym 0,94%),
- D15 o wartości 150.000 zł, termin wykupu do dnia 31 grudnia 2023 roku (marża w stosunku rocznym 0,94%),
- E15 o wartości 200.000 zł, termin wykupu do dnia 31 grudnia 2024 roku (marża w stosunku rocznym 0,99%),
- F15 o wartości 200.000 zł, termin wykupu do dnia 31 grudnia 2024 roku (marża w stosunku rocznym 0,99%),

łącznie na kwotę 1.000.000,00 zł.

Zgodnie z warunkami umowy, obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, niezabezpieczonymi, niemającymi formy dokumentu. Wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł. Okres odsetkowy wynosi 6 miesięcy.

W warunkach emisji dzień płatności odsetek został ustalony na następujące dni: 19.04.2016, 19.10.2016, 19.04.2017, 19.10.2017, 19.04.2018, 19.10.2018, 19.04.2019, 19.10.2019, 19.04.2020, 19.10.2020, 19.04.2021, 19.10.2021, 19.04.2022, 19.10.2022.

Do końca 2019 roku Miasto i Gmina Działoszyn nie dokonało wykupu obligacji pochodzących z emisji w 2015 roku. Zgodnie z umową pierwszy wykup ma nastąpić w 2022 roku.

#### Emisja obligacji - 2017 rok

Uchwałą nr XXXIV/229/17 z dnia 31 marca 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 3.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000 zł. W § 2 pkt 1 uchwały wskazano, że obligacje wyemitowane zostaną w 2017 roku w 5 seriach:

- Seria A17 na kwotę 200.000 zł,
- Seria B17 na kwotę 600.000 zł,
- Seria C17 na kwotę 500.000 zł,
- Seria D17 na kwotę 800.000 zł,
- Seria E17 na kwotę 900.000 zł,

W uchwale określono ponadto: [1] cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000 zł, [2] obligacje nie będą miały formy dokumentu, [3] celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2017 związanego z wydatkami majątkowymi, [4] emisja miała zostać dokonana w trybie oferty niepublicznej i być skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób, [5] wykup obligacji nastąpi z dochodów własnych i przychodów budżetu Miasta i Gminy Działoszyn, a wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta i Gminy.

Wykup obligacji (według wartości nominalnej) nastąpi w terminach: [1] obligacje serii A17 – wykup w 2022 roku, [2] obligacje serii B17 – wykup w 2023 roku, [3] obligacje serii C17 – wykup w 2024 roku, [4] obligacje serii D17 – wykup w 2025 roku, [5] obligacje serii E17 – wykup w 2026 roku.

Zgodnie z § 6 oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy. Odsetki za dany okres wypłacane są w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a odsetki za ostatni okres odsetkowy wypłacane są w dniu wykupu. Oprocentowanie będzie zmienne równe WIBOR6M, ustalone 2 dni przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększone o marżę. Oprocentowanie wypłacane jest w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

W dniu 16 października 2017 roku pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim SA została zawarta umowa w sprawie organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Wymienioną umową emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 3.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę **3.000.000 zł** emitowanych w seriach: [1] A17 – 200 obligacji na łączną kwotę 200.000 zł, [2] B17 – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000 zł, [3] C17 – 500 obligacji na łączną kwotę 500.000 zł, [4] D17 – 800 obligacji na łączną kwotę 800.000 zł, [5] E17 – 900 obligacji na łączną kwotę 900.000 zł.

Strony umowy ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona nie później niż 31 grudnia 2017 roku. Obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, są niezabezpieczone. Wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w terminach: [1] seria A17 – wykup w 2022 roku, [2] seria B17 – wykup w 2023 roku, [3] seria C17 – wykup w 2024 roku, [4] seria D13 – wykup w 2025 roku, [5] seria E17 – wykup 2026 roku.

Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,30%, z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie będzie niższe niż marża. W związku z refinansowaniem obligacji środkami z Europejskiego Banku Inwestycyjnego marża dla obligacji serii C17, D17, E17 zostanie obniżona do 0,75%. Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może być krótszy. Odsetki za dany okres odsetkowy będą płatne w dniu będącym początkiem następnego okresu odsetkowego.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotowej umowy zostało ustalone w kwocie 12.000 zł i miało być płatne na podstawie faktury wystawionej przez bank.

Do końca 2019 roku Miasto i Gmina Działoszyn nie dokonała wykupu obligacji pochodzących z emisji w 2017 roku. Zgodnie z umową pierwszy wykup ma nastąpić w 2022 roku.

#### Emisja obligacji - 2018 rok

Uchwałą nr LVIII/373/18 z dnia 4 października 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 2.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 2.000.000 zł. W § 2 pkt 1 uchwały wskazano, że obligacje wyemitowane zostaną w 2018 roku w 6 seriach:

- Seria A18 na kwotę 300.000 zł,
- Seria B18 na kwotę 300.000 zł,
- Seria C18 na kwotę 300.000 zł,
- Seria D18 na kwotę 300.000 zł,
- Seria E18 na kwotę 300.000 zł,
- Seria F18 na kwotę 500.000 zł.

W uchwale określono ponadto: [1] cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000 zł, [2] obligacje nie będą miały formy dokumentu, [3] celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2018 związanego z wydatkami majątkowymi, oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, [4] emisja miała zostać dokonana w trybie oferty niepublicznej i być skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób, [5] wykup obligacji nastąpi z dochodów własnych i przychodów budżetu Miasta i Gminy Działoszyn, a wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta i Gminy.

Wykup obligacji (według wartości nominalnej) nastąpi w terminach: [1] obligacje serii A18 – wykup w 2022 roku, [2] obligacje serii B18 – wykup w 2023 roku, [3] obligacje serii C18 – wykup w 2024 roku, [4] obligacje serii D18 – wykup w 2025 roku, [5] obligacje serii E18 – wykup w 2026 roku, [6] obligacje serii F18 – wykup w 2027 roku.

Zgodnie z § 6 oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy. Odsetki za dany okres wypłacane są w pierwszym dniu następnego okresu odsetkowego, a odsetki za ostatni okres odsetkowy wypłacane są w dniu wykupu. Oprocentowanie będzie zmienne równe WIBOR6M, ustalone 2 dni przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększone o marżę. Oprocentowanie wypłacane jest w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego.

W dniu 3 grudnia 2018 roku pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim SA została zawarta umowa w sprawie organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Wymienioną umową emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę **2.000.000 zł** emitowanych w seriach: [1] A18 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [2] B18 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [3] C18 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [4] D18 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [5] E18 – 300 obligacji na łączną kwotę 300.000 zł, [6] F18 – 500 obligacji na łączną kwotę 500.000 zł.

Strony umowy ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona nie później niż 31 grudnia 2018 roku. Obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają

formy dokumentu, są niezabezpieczone. Wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł.

Wykup obligacji nastąpi w terminach: [1] seria A18 – wykup w 2022 roku, [2] seria B18 – wykup w 2023 roku, [3] seria C18 – wykup w 2024 roku, [4] seria D18 – wykup w 2025 roku, [5] seria E18 – wykup 2026 roku, [6] seria F18 – wykup w 2027 roku.

Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem tego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,15%, z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie będzie niższe niż marża. Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może być krótszy. Odsetki za dany okres odsetkowy będą płatne w dniu będącym początkiem następnego okresu odsetkowego.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotowej umowy zostało ustalone w kwocie 10.000 zł i miało być płatne na podstawie faktury wystawionej przez bank.

W dniu 14 listopada 2018 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą nr IV/246/2018 postanowił wydać pozytywną opinię w przedmiocie możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 2.000.000 zł.

#### **Postępowanie na wybór agenta emisji obligacji**

Ogłoszeniem (brak daty ogłoszenia) Burmistrza Miasta i Gminy zaproszono do składania ofert w pisemnym postępowaniu na wybór agenta emisji obligacji Gminy Działoszyn. W ogłoszeniu wskazano, że organizator postępowania zamierza wybrać podmiot mający pełnić funkcję agenta emisji obligacji Gminy Działoszyn na kwotę 2.000.000 zł. Oferty należało składać do dnia 20 listopada 2018 roku. Do ogłoszenia załączona była specyfikacja warunków przetargu na wybór agenta emisji obligacji Miasta i Gminy Działoszyn. Ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 29 października 2018 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

Szczegóły postępowania zawarto w specyfikacji warunków postępowania na wybór agenta emisji obligacji. W specyfikacji wskazano: [1] opis wybranych zadań agenta emisji, [2] istotne warunki umowy emisyjnej, w tym między innymi: emisja obligacji nastąpi do dnia 31 grudnia 2018 roku, umowa musi zawierać klauzulę możliwości przesunięcia wybranych serii emisji obligacji na rok kolejny oraz prawo emisji poszczególnych serii w ramach transzy w dowolnej kolejności, a także możliwość rezygnacji z emisji wybranych serii obligacji bez poniesienia jakichkolwiek kosztów i odszkodowania ze strony emitenta. Przesunięcie emisji nie spowoduje zmiany terminu wykupu, ani wysokości marż dla przesuwanych serii, [3] zasady prowadzenia postępowania, [4] sposób udzielania wyjaśnień w trakcie postępowania i zmiany specyfikacji warunków przetargu, [5] warunki, jakie muszą spełnić oferenci, [6] opis sposobu przygotowania oferty, [7] elementy oferty, [8] termin składania ofert – do dnia 20 listopada 2018 roku godz. 12:00, [9] termin otwarcia ofert – 20 listopada 2018 roku godz. 12:15, [10] kryteria oceny ofert – ocena ofert pod względem merytorycznym na podstawie porównania wewnętrznej stopy zwrotu z inwestycji IRR obliczonej dla każdej oferty w ten sposób, że emisja wszystkich obligacji traktowana będzie jako przychód emitenta, a zapłata prowizji, odsetek oraz wykupienie obligacji stanowi przepływ ujemny, [11] rozstrzygnięcie przetargu – zwycięzcą przetargu zostaje oferent, którego oferta uzyska największą liczbę punktów, organizator zastrzegł sobie prawo możliwości przeprowadzenia negocjacji ofert, jak też prawo do przeprowadzenia ze zwycięzcą przetargu negocjacji zapisów umowy. Po zakończeniu negocjacji oferta zostanie ostatecznie wybrana do realizacji.

W dniu 20 listopada 2018 roku sporządzono protokół z otwarcia ofert w postępowaniu na wybór agenta emisji. W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

1. Bank Polska Kasa Opieki S.A. – prowizja 16.000,00 zł, co stanowi 0,8% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 4-letnie: 1%, obligacje 5-letnie: 1,08%, obligacje 6-letnie: 1,13%, obligacje 7-letnie: 1,18%, obligacje 8-letnie: 1,23%, obligacje 9-letnie: 1,28%.
2. SGB – Bank S.A. – prowizja 8.000,00 zł, co stanowi 0,4% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 4-letnie: 0,95%, obligacje 5-letnie: 0,95%, obligacje 6-letnie: 1,00%, obligacje 7-letnie: 1,00%, obligacje 8-letnie: 1,05%, obligacje 9-letnie: 1,05%.
3. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. – prowizja 10.000,00 zł, co stanowi 0,5% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 4-letnie: 1,15%, obligacje 5-letnie: 1,15%, obligacje 6-letnie: 1,15%, obligacje 7-letnie: 1,15%, obligacje 8-letnie: 1,15%, obligacje 9-letnie: 1,15%.

W protokole wskazano, że poszczególne oferty posiadały następującą stopę zwrotu IRR i uzyskały następującą ilość punktów:

1. IRR – 3,11030, punkty 92,3,
2. IRR – 2,87112, punkty 100,
3. IRR – 3,02353, punkty 94,96.

Wskazano również, że na tym etapie przetargu najkorzystniejszą ofertą jest oferta nr 2.

Pismem z dnia 23 listopada 2018 roku Burmistrz Działoszyna – Rafał Drab poinformował oferentów o warunkach przedstawionych przez nich w ofertach wraz z obliczeniem wewnętrznej stopy zwrotu IRR oraz przyznaną punktacją w tym zakresie i miejscem na liście rankingowej. Ponadto Burmistrz poinformował że zgodnie z rozdziałem 12.2 Specyfikacji warunków przetargu na wybór agenta emisji obligacji Miasta i Gminy Działoszyn postanowiono o przeprowadzeniu negocjacji w celu złożenia ponownej oferty. Burmistrz tym samym zaprosił do złożenia w formie elektronicznej ponownej oferty (formularza ofertowego wraz z oświadczeniami i niezbędnymi pełnomocnictwami) do dnia 20 listopada 2018 roku. W ww. piśmie Burmistrz zastrzegł, że żaden parametr cenowy nie może być wyższy niż w ofercie pierwotnej.

W wyniku powyższych negocjacji złożone zostały dwie następujące oferty:

1. SGB – Bank S.A. – prowizja 8.000,00 zł, co stanowi 0,4% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 4-letnie: 0,95%, obligacje 5-letnie: 0,95%, obligacje 6-letnie: 1,00%, obligacje 7-letnie: 1,00%, obligacje 8-letnie: 1,00%, obligacje 9-letnie: 1,00%.
2. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. – prowizja 10.000,00 zł, co stanowi 0,5% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 4-letnie: 0,9%, obligacje 5-letnie: 0,9%, obligacje 6-letnie: 0,9%, obligacje 7-letnie: 0,9%, obligacje 8-letnie: 0,9%, obligacje 9-letnie: 0,9%.

W dniu 27 listopada 2018 roku sporządzono protokół z negocjacji, w którym określono wartość złożonych ofert oraz stopa IRR były następujące:

1. Bank Polska Kasa Opieki S.A. - 418.090 zł – suma odsetek i prowizji, IRR – 3,11030, punkty 89,15,
2. SGB-Bank S.A. - 386.750 zł – suma odsetek i prowizji, IRR – 2,87112, punkty 96,57,

3. Powszechna Kasa Oszczędności Banko Polski S.A. - 406.900 zł – suma odsetek i prowizji, IRR – 3,02353, punkty 91,70,
4. SGB-Banki S.A. (oferta po negocjacjach) – 383.300 zł – suma odsetek i prowizji, IRR 2,84600, punkty 97,43,
5. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. (oferta po negocjacjach) – 373.150 zł – suma odsetek i prowizji, IRR 2,77273, punkty 100.

W protokole wskazano, że różnica między najtańszą ofertą z pierwszego etapu a najtańszą ofertą po negocjacjach wynosi 13.600 zł. Wybrano ofertę złożoną po negocjacjach przez Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. Protokół został podpisany przez Skarbnika Gminy - Mariolę Olejnik, inspektora ds. zamówień publicznych – Karola Nowaka oraz zatwierdzony przez Burmistrza – Rafała Draba.

Pismem z dnia 28 listopada 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zawiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Do końca 2019 roku Miasto i Gmina Działoszyn nie dokonało wykupu obligacji pochodzących z emisji w 2018 roku. Zgodnie z umową pierwszy wykup ma nastąpić w 2022 roku.

#### Emisja obligacji - 2019 rok

Uchwałą nr VII/56/19 z dnia 25 kwietnia 2019 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła wyemitować obligacje komunalne na okaziciela w łącznej liczbie 3.000 sztuk o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę 3.000.000 zł. W § 2 pkt 1 uchwały wskazano, że obligacje wyemitowane zostaną w 2019 roku w 6 seriach:

- Seria A19 na kwotę 500.000 zł,
- Seria B19 na kwotę 450.000 zł,
- Seria C19 na kwotę 450.000 zł,
- Seria D19 na kwotę 450.000 zł,
- Seria E19 na kwotę 450.000 zł,
- Seria F19 na kwotę 350.000 zł,
- Seria G19 na kwotę 350.000 zł.

W uchwale określono ponadto: [1] cena emisyjna jednej obligacji będzie równa 1.000 zł, [2] obligacje nie będą miały formy dokumentu, [3] celem emisji jest sfinansowanie planowanego deficytu budżetu roku 2019 związanego z wydatkami majątkowymi, a także spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, [4] emisja miała zostać dokonana w trybie oferty niepublicznej i być skierowana do inwestorów krajowych i zagranicznych w liczbie mniejszej niż 150 osób, [5] wykup obligacji nastąpi z dochodów własnych i przychodów budżetu Miasta i Gminy Działoszyn, a wydatki związane z wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Miasta i Gminy.

Wykup obligacji (według wartości nominalnej) nastąpi w terminach: [1] obligacje serii A19 – wykup w 2027 roku, [2] obligacje serii B19 – wykup w 2028 roku, [3] obligacje serii C19 – wykup w 2028 roku, [4] obligacje serii D19 – wykup w 2029 roku, [5] obligacje serii E19 – wykup w 2029 roku, [6] obligacje serii F19 – wykup w 2030 roku, [7] obligacje serii G19 – wykup w 2030 roku.

Zgodnie z § 4 oprocentowanie ustala się i wypłaca w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie 12 miesięcy. Odsetki za dany okres wypłacane są następnym dniem po upływie okresu odsetkowego. Oprocentowanie będzie zmienne równe WIBOR6M, ustalone 2 dni przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększone o marżę.

W dniu 14 czerwca 2019 roku pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a SGB-Bank SA została zawarta umowa w sprawie organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji.

Wymienioną umową emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 3.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę **3.000.000 zł** emitowanych w seriach zgodnie z zapisami uchwały VII/56/2019.

Strony umowy ustaliły, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona nie później niż do dnia 28 czerwca 2019 roku. Obligacje są papierami wartościowymi na okaziciela, nie posiadają formy dokumentu, są niezabezpieczone. Wartość nominalna jednej obligacji wynosi 1.000 zł.

Ostateczny wykup obligacji nastąpi do 31 grudnia 2030 roku.

W warunkach emisji obligacji stanowiącej załącznik nr 2 do propozycji nabycia obligacji określono, że emisja nastąpi 18 czerwca 2019 roku, wielkość emisji oraz terminy wykupu były zgodne z uchwałą nr VII/56/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie.

Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed emisją danej serii lub pierwszym dniem kolejnego okresu odsetkowego. Stawka bazowa zostanie powiększona o marżę, która dla poszczególnych serii wynosi: A19 – 0,85%, B19 – 0,85%, C19 – 0,85%, D19 – 0,90%, E19 – 0,90%, F19 – 0,90%, G19 – 0,90%. Okresy odsetkowe dla 2019 roku zostały określone następująco: nr 1 – od 18 czerwca do 17 grudnia 2019 roku oraz nr 2 od 18 grudnia 2019 roku do 17 czerwca 2020 roku. Odsetki będą wypłacane w pierwszym dniu roboczym po upływie okresu odsetkowego.

Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotowej umowy zostało ustalone w kwocie 12.000 zł, w tym: [1] 3.770 zł za przygotowanie, przeprowadzenie i obsługę emisji, [2] 7.000 zł za gwarantowanie dojścia do emisji, [3] 1.230 zł za prowadzenie rachunku emisji. Wynagrodzenie miało być płatne na podstawie faktury wystawionej przez bank.

W dniu 23 maja 2019 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi uchwałą nr IV/88/2019 postanowił wydać pozytywną opinię w przedmiocie możliwości wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.000.000 zł.

### **Postępowanie na wybór agenta emisji obligacji**

Ogłoszeniem (brak daty ogłoszenia) Burmistrza Miasta i Gminy zaproszono do składania ofert w pisemnym postępowaniu na wybór agenta emisji obligacji Gminy Działoszyn. W ogłoszeniu wskazano, że organizator postępowania zamierza wybrać podmiot mający pełnić funkcję agenta emisji obligacji Gminy Działoszyn na kwotę 3.000.000 zł. Oferty należało składać do dnia 31 maja 2019 roku. Do ogłoszenia załączona była specyfikacja warunków przetargu na wybór agenta emisji obligacji Miasta i Gminy Działoszyn. Ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 7 maja 2019 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

Szczegóły postępowania zawarto w specyfikacji warunków postępowania na wybór agenta emisji obligacji. W specyfikacji wskazano: [1] opis wybranych zadań agenta emisji, [2] istotne warunki umowy emisyjnej, w tym między innymi: emisja obligacji nastąpi do dnia 30 czerwca 2019 roku, umowa dopuszcza możliwość nabycia przez emitenta obligacji dowolnej serii przed terminem wykupu w celu ich umorzenia, emitent zastrzega sobie prawo do negocjacji szczegółowych elementów umowy, z zastrzeżeniem zachowania zakresu i warunków określonych w specyfikacji, [3] zasady prowadzenia postępowania, [4] sposób udzielania wyjaśnień w trakcie postępowania i zmiany specyfikacji warunków przetargu, [5] warunki, jakie muszą spełnić oferenci, [6] opis sposobu przygotowania oferty, [7] elementy oferty, [8] termin składania ofert – do dnia 31 maja 2019 roku godz. 12:00, [9] termin otwarcia ofert – 31 maja 2019 roku godz.

12:15, [10] kryteria oceny ofert – ocena ofert pod względem merytorycznym na podstawie porównania wewnętrznej stopy zwrotu z inwestycji IRR obliczonej dla każdej oferty w ten sposób, że emisja wszystkich obligacji traktowana będzie jako przychód emitenta, a zapłata prowizji, odsetek oraz wykupienie obligacji stanowi przepływ ujemny, [11] rozstrzygnięcie przetargu – zwycięzcą przetargu zostaje oferent, którego oferta uzyska największą liczbę punktów, organizator zastrzegając sobie prawo możliwości przeprowadzenia negocjacji ofert, jak też prawo do przeprowadzenia ze zwycięzcą przetargu negocjacji zapisów umowy. Po zakończeniu negocjacji oferta zostanie ostatecznie wybrana do realizacji.

W dniu 29 maja 2019 roku Sekretarz Miasta i Gminy Działoszyn z upoważnienia Burmistrza podpisała informację uzupełniającą dotyczącą emisji obligacji, z której wynikało, że przesunięciu uległ termin składania ofert tj. na dzień 3 czerwca 2019 roku do godz. 12.00 oraz otwarcia ofert w dniu 3 czerwca 2019 roku o godz. 12.15 oraz dopuszczono dodatkowo możliwość składania ofert na adres e-mailowy. Powyższa informacja została zamieszczona w dniu 29 maja 2019 roku na stronie internetowej BIP Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

W dniu 3 czerwca 2019 roku sporządzono protokół z otwarcia ofert w postępowaniu na wybór agenta emisji. W postępowaniu wpłynęły trzy oferty:

1. Bank Polska Kasa Opieki S.A. – prowizja 30.000,00 zł, co stanowi 1% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 8-letnie: 1,3%, obligacje 9-letnie: 1,3%, obligacje 10-letnie: 1,4%, obligacje 11-letnie: 1,4%.
2. SGB – Bank S.A. – prowizja 12.000,00 zł, co stanowi 0,4% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 8-letnie: 0,85%, obligacje 9-letnie: 0,85%, obligacje 10-letnie: 0,90%, obligacje 11-letnie: 0,90%.
3. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. – prowizja 10.500,00 zł, co stanowi 0,35% wartości emisji, marża ponad stawkę WIBOR 6M –obligacje 8-letnie: 1,55%, obligacje 9-letnie: 1,55%, obligacje 10-letnie: 1,55%, obligacje 11-letnie: 1,55%.

W protokole wskazano, że poszczególne oferty posiadały następującą stopę zwrotu IRR i uzyskały następującą ilość punktów:

1. Bank Polska Kasa Opieki S.A. – 936.620 zł – suma odsetek i prowizji, IRR – 3,27056, punkty 83,06,
2. SGB-Bank S.A. – 780.670 zł – suma odsetek i prowizji, IRR – 2,71667, punkty 100,
3. Powszechna Kasa Oszczędności Banko Polski S.A. – 972.420 zł – suma odsetek i prowizji, IRR – 3,38337, punkty 80,29.

Wskazano również, że z uwagi na znaczną rozpiętość cenową pomiędzy najkorzystniejszą ofertą a pozostałymi, oferenci nie przystąpili do negocjacji i w związku z powyższym jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę nr 2 SGB-Bank S.A.

Pismem z dnia 13 czerwca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zawiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Do końca 2019 roku Miasto i Gmina Działoszyn nie dokonało wykupu obligacji pochodzących z emisji w 2019 roku. Zgodnie z umową pierwszy wykup ma nastąpić w 2027 roku.



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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Miasto i Gmina Działoszyn posiadało, według ewidencji na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, udziały w kwocie 80.000,00 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku. Na wymienioną kwotę składały się udziały w spółce z o.o. EKO-REGION. Udziały zostały zaewidencjonowane w 2013 roku i od tego czasu nie nastąpiły zmiany w zakresie posiadanych udziałów.

## Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2017	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019
1	ESBANK Bank Spółdzielczy nr KR-11-00667	12.05.2011	3 207 443,08	2011-2021	1 827 375,00	1 292 805,00	758 235,00
2	ING 678/2011/00002957/00	08.08.2011	6 000 000,00	2011-2021	2 630 517,22	1 929 045,94	1 227 574,66
3	WFOŚiGW w Łodzi 54/OW/P/2010	12.10.2010	3 693 635,66	2012-2026	2 215 811,66	1 969 507,66	1 724 128,25
4	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Obligacje 2013	23.12.2013	2 000 000,00	2017-2022	1 700 000,00	1 400 000,00	1 100 000,00
5	Bank Polska Kasa Opieki S.A. Obligacje 2015	13.10.2015	1 000 000,00	2022-2024	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
6	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Obligacje 2017	16.10.2017	3 000 000,00	2022-2026	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00
7	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Obligacje 2018	3.12.2018	2 000 000,00	2022-2027		2 000 000,00	2 000 000,00
8	SGB-Bank S.A. Obligacje 2019	14.06.2019	3 000 000,00	2027-2030			3 000 000,00
9	Nadwarciański Bank Spółdzielczy w Działoszynie 31/J/D/2019	4.12.2019	3 500 000,00	2021-2028			3 500 000,00
Suma					<b>12 373 703,88</b>	<b>12 591 358,60</b>	<b>17 309 937,91</b>

## Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2019 rok

Zgodnie z danymi wynikającymi z uchwały III/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2019 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu (3,83% < 10,80%).

Do WPF wprowadzono następujące zmiany:

- uchwałą nr IV/37/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 stycznia 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,81% < 10,80% i została spełniona,
- zarządzeniem nr 43/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 7 maja 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,72% < 10,80% i została spełniona,
- uchwałą nr XI/65/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 31 maja 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,71% < 10,80% i została spełniona,
- uchwałą nr XII/76/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 29 lipca 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,69% < 10,80% i została spełniona,
- uchwałą nr XIV/87/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 25 września 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,77% < 10,80% i została spełniona,
- uchwałą nr XVI/96/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 października 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,59% < 10,80% i została spełniona,
- uchwałą nr XVIII/118/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 16 grudnia 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła 3,47% < 10,80% i została spełniona.

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2019, przyjmując dane według uchwały Rady Miejskiej w Działoszynie nr XIX/124/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030 (ostatnia zmiana). Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2016	2017	2018	2019 plan
		(n-3)	(n-3)	(n-1)	
		Wykonanie	Wykonanie	plan za 3 kwartały	
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	1 782 345,28
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	340 000,00
3	Dochody budżetowe ogółem	50 860 525,94	55 021 544,79	61 496 617,12	55 426 023,25
4	Dochody bieżące	49 775 368,43	53 691 709,56	55 653 571,38	0,00
5	Dochody ze sprzedaży majątku	844 982,48	23 079,86	54 460,00	-
6	Wydatki bieżące	43 891 472,06	47 799 400,39	50 524 661,58	-
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	13,23%	10,75%	8,43%	-
<b>Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3</b>		<b>10,80%</b>			<b>3,83%</b>

<i>kwartały)</i>	
------------------	--

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2019 roku wyniósł: 3,83% < 10,80% (średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)).

### **Spłata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek**

Kontroli poddano terminowość spłat, w latach 2018 – 2019 rat kredytowych i pożyczkowych oraz wykupu obligacji oraz odsetek od wszystkich kredytów, pożyczek i obligacji zaciągniętych przez Miasto i Gminę Działoszyn i pozostających do spłaty w ww. okresie.

*Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek zawiera załącznik nr 2 do protokołu kontroli.*

Nie stwierdzono nieprawidłowości w regulowaniu rat kredytowych i odsetek od kredytów.

Kwota dokonanych spłat kredytów i pożyczek wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i do dnia 31 grudnia 2019 roku była zgodna z zapisami księgowymi i saldami na kontach 134 i 260.

### **Udzielone pożyczki**

W kontrolowanym okresie Gmina Działoszyn nie udzielała pożyczek.

### **Ewidencja w zakresie długu**

- ewidencja kredytów i pożyczek oraz obligacji

Ewidencję księgową kredytów i pożyczek prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Miasta i Gminy Działoszyn.

Ewidencja kredytów prowadzona była na koncie 134 – kredyty bankowe. Zaciągnięcie kredytu księgowano na kontach 133 (Wn) – rachunek budżetu, 134 (Ma) – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny, tj. Wn 134 – kredyty bankowe, Ma 133 – rachunek budżetu.

Ewidencję pożyczek i obligacji prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Zaciągnięcie pożyczki i emisję obligacji księgowano poprzez zapis Wn 133 – rachunek budżetu, Ma 260 – zobowiązania finansowe. Spłatę pożyczek i wykup obligacji ujmowano w księdze organu poprzez zapis odwrotny.

Kredyty i pożyczki oraz serie obligacji księgowano z wyodrębnieniem kont analitycznych.

- ewidencja odsetek od kredytów, pożyczek i obligacji

Ewidencja naliczenia i spłaty odsetek prowadzona była w kontrolowanym okresie w jednostce na kontach Ma 130 - rachunek bieżący jednostki, Wn 751 - koszty finansowe, przy zastosowaniu klasyfikacji – dział 757 rozdział 75702 § 8110.

Odsetki od kredytów, pożyczek i emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2018 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2018 roku stanowiły kwotę 291.948,62 zł (plan po zmianach 305.400,00 zł - § 8110). Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110 wynikała również taka kwota. Na koncie 751-2-1 zaewidencjonowano odsetki od kredytów, pożyczek oraz obligacji w takiej samej kwocie.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w § 8090 - koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje w rozdziale 75702 wykazano wydatki w kwocie 22.000 zł ( plan po zmianach 25.000 zł). Na powyższą kwotę złożyły się:

- FV 106/12/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku na kwotę 12.000 zł wystawiona przez Propolis Colsunting s p. z o.o. za organizację i przeprowadzenie postępowania na wybór Agenta emisji obligacji (zapłacono 20 grudnia 2018 roku),
- FV DFP/18037740 z dnia 10 grudnia 2018 roku na kwotę 10.000 zł wystawiona przez PKO Bank Polski S.A. za wynagrodzenie za organizację programu emisji obligacji komunalnych (zapłacono 28 grudnia 2018 roku).

Na dzień 31 grudnia 2019 roku odsetki od kredytów wynosiły 342.182,24 zł (plan po zmianach 344.424,54 zł - § 8110). Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2019 roku i była zgodna z klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110. Z konta 751 wynikało saldo Wn w kwocie 342.182,24 zł.

Faktycznie wydatkowano na odsetki od kredytów i pożyczek w 2019 roku kwotę 342.360,69 zł różnica w kwocie 176,45 zł dotyczyła kwoty odsetek od kredytu w rachunku bieżącym, które bank pobrał w dniu 31 grudnia 2019 roku i nie zostały zrefundowane z rachunku wydatków na rachunek budżetu. Powyższa kwota w sprawozdaniu Rb-28S została wykazana jako zobowiązania.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku w § 8090 - koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje w rozdziale 75702 wykazano wydatki w kwocie 24.458,79 zł ( plan po zmianach 24.458,79 zł). Na powyższą kwotę złożyły się:

- FV 00803/06/FVFU2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku na kwotę 12.000 zł wystawiona przez SGB-Bank S.A. za przygotowanie i obsługę emisji obligacji, gwarancję dojścia do skutku emisji, prowadzenia rachunku emisji (zapłacono 27 czerwca 2019 roku),
- FV 52/07/2019 z dnia 8 lipca 2019 roku na kwotę 12.000 zł wystawiona przez Propolis Colsunting s p. z o.o. za organizację i przeprowadzenie postępowania na wybór Agenta emisji obligacji (zapłacono 16 lipca 2019 roku),
- FV RTLE/69047195/2019 z dnia 24 września 2019 roku na kwotę 458,79 zł wystawiona przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. z tytułu opłaty za nadanie kodu identyfikacyjnego oraz opłaty wnoszonej do GLEIF (zapłacono 29 września 2019 roku).

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Nie stwierdzono by w latach 2018-2019 dokonywano rozliczeń międzyokresowych przy płatnościach odsetek na przełomie lat, co potwierdzone zostało przez Ewę Rus – Naczelnika Wydziału Księgowości, Budżetowej, Windykacji i Egzekucji.

Kontrolujący wskazują, iż opis konta 909 zawarty w załączniku nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn nr 30/2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Działoszyn określa, że konto to służy w szczególności do księgowania subwencji oświatowej oraz subwencji i dotacji celowych, nie zaś kosztów i przychodów finansowych (przyszłych okresów), jak stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra 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. We wcześniej obowiązujących uregulowaniach wewnętrznych w sprawie polityki rachunkowości tj. w zarządzeniu nr 4/a/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku oraz 69/a/2018 z dnia 30 lipca 2018 roku nie znajdowały się również zapisy dotyczące ewidencji kosztów finansowych przyszłych okresów.

**Na dzień 31 grudnia 2018 roku wystąpiły odsetki obciążające koszty 2018 roku, a płatne w 2019 roku dotyczące obligacji.**

Umowa o emisję obligacji z 2013 roku	Data emisji	Początek okresu odsetkowego 2018 rok	Koniec okresu odsetkowego 2019 rok	Ewidencja na koncie 909 odsetek za okres
C13	27.12.2013	25.11.2018	24.05.2019	Listopad, grudzień
D13				
E13				
F13				
A15	19.10.2015	19.10.2018	18.04.2019	Październik, listopad, grudzień
B15				
C15				
D15				
E15				
F15				
A17	25.10.2017	25.11.2018	24.05.2019	Listopad, grudzień
B17				
C17				
D17				
E17				
A18	5.12.2018	5.12.2018	24.05.2019	Grudzień
B18				
C18				
D18				
E18				
F18				

**Wymienione odsetki powinny zostać ujęte w ewidencji budżetu Gminy w 2018 roku, jako koszt tego roku poprzez zaewidencjonowanie na koncie Wn 909 – rozliczenia międzyokresowe Ma 260 – zobowiązania finansowe.**

Należy mieć jednak na uwadze, że analogiczna sytuacja miała miejsce na dzień 31 grudnia 2019 roku (w 2019 roku dodatkowo należy uwzględnić koszty odsetek od obligacji z tytułu emisji obligacji dokonanej w 2019 roku).

Stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dla zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów należy rozliczyć koszty i przychody związane z prowadzeniem działalności przez jednostkę sektora finansów publicznych w tych okresach sprawozdawczych, których dotyczą.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 30/2019 z dnia 29 marca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wprowadził politykę rachunkowości dla Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Działoszyn. Zarządzenie weszło z dniem podjęcia. Zasady określone w zarządzeniu mają zastosowanie od 1 stycznia 2019 roku.

Zarządzenie nr 30/2019 zmieniono zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy: [1] nr 44/a/2019 z dnia 15 maja 2019 roku, [2] nr 62/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku, [3] nr 109/2019 z dnia 17 września 2019 roku, [4] nr 136/2019 z dnia 21 listopada 2019 roku.

W polityce rachunkowości uwzględniono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- zakładowy plan kont Gminy Działoszyn,
- zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn,
- zakładowy plan kont dla księgowości podatkowej wraz z zasadami ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,
- opis systemu komputerowego rachunkowości,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- opis metodologii wyliczania kosztów funkcjonowania jednostki w zakresie realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, szkołach podstawowych i gimnazjach.

W okresie wcześniejszym obowiązywały polityki rachunkowości wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn nr 4/a/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku i nr 69/a/2018 z dnia 30 lipca 2018 roku.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Ewidencja księgową syntetyczną i analityczną budżetu Miasta i Gminy Działoszyn prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu Księgowość Budżetowa firmy Usługi Informatyczne Info-System Tadeusz i Roman Groszek sp. j. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy użyciu programu WinEST firmy ARISCO – Marcin Janas (konto 011 i umorzenie środków trwałych).

Ewidencja analityczna dla kont jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy prowadzona jest zasadniczo techniką komputerową. Natomiast pozostałe środki trwałe – konto 013 i wartości niematerialne i prawne – konto 020 oraz materiały – konto 310 prowadzone są równoległe techniką ręczną i z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego Excel.

W polityce rachunkowości w części V - Zakładowy Plan Kont (zarządzenie nr 30/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 marca 2019 roku) określono, że konta analityczne Zakładowego Planu Kont Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie posiadają na drugim poziomie wyróżniki, które określają wszystkie operacje odpowiednio dla Gminy oraz dla projektów współfinansowanych z dotacji według zestawienia: [1] 01 – dochody jednostki budżetowej, [2] 02 – wydatki jednostki budżetowej, [3] 03 – dowody księgowe – ZFŚS, [4] 04 – dowody księgowe – Depozyty, [5] 05-17, 36-37, 40-45, 47-70, 73 – projekty, programy, [6] 46 – dochody jednostki budżetowej – z tytułu porządku i czystości w gminie, [7] 71 – split payment mechanizm podzielonej płatności.

W trakcie kontroli ustalono, że w księdze głównej Urzędu wprowadzane dokumenty grupowane są według rodzajów operacji zgodnie z wyróżnikami zawartymi w części V polityki rachunkowości – Zakładowy Plan Kont. Jednak np. w grupie dokumentów 02 – wydatki jednostki budżetowej funkcjonują wyodrębnione zbiory księgowości, tj.:

- 02 FVZ – faktury zakupu,
- 02 PK – polecenia księgowania,
- 02 PK – Zaangażowanie – polecenie księgowania zaangażowania,
- 02 RK – raporty kasowe,
- 02 WB – wyciągi bankowe,
- 02 Umowy – umowy (kosztowe)

**Wymieniony podział rejestrowy, jak i sposób prowadzenia tej ewidencji, nie został opisany w polityce rachunkowości, co powinno nastąpić zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości.**

W polityce rachunkowości wskazano, że program BUDŻET zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną oraz tworzenie łącznych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.

Uchwałą nr XXIX/185/16 z dnia 30 listopada 2016 roku, zmienioną uchwałą nr XLIV/279/17 z dnia 28 listopada 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła zapewnić wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną dla jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Działoszyn.

Wymienioną uchwałą wskazano Urząd Miasta i Gminy Działoszyn jako jednostkę obsługującą. Natomiast zgodnie z uchwałą jednostkami organizacyjnymi obsługiwanymi są:

1. Gimnazjum im. Jana Pawła II w Działoszynie,
2. Zespół Szkół w Trębaczewie,
3. Zespół Szkolno – Przedszkolny z/s ul. Zamkowa 1 w Działoszynie,
4. Zespół Szkolno – Przedszkolny z/s ul. Szkolna 4 w Działoszynie,
5. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice,
6. Żłobek im. Kubusia Puchatka w Działoszynie (uchwałą nr XL/265/17 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 29 września 2017 roku w sprawie utworzenia Żłobka im. Kubusia Puchatka w Działoszynie oraz nadania mu Statutu).

Kontrolujące wskazywały na potrzebę uaktualnienia i dostosowania uchwały nr XXIX/185/16 do treści załącznika nr 3 do Statutu Gminy Działoszyn, zmienionego uchwałą nr XIX/126/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 grudnia 2019 roku, w którym zawarto aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od jej ogłoszenia.

W trakcie kontroli RIO Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałą nr XXIII/142/20 z dnia 27 marca 2020 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy Działoszyn, w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych. W tym samym dniu Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałą nr XXIII/143/20 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Działoszyn. W uchwale wskazano jednostki obsługiwane:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Działoszynie ze Szkołą Filialną w Szczytach,
2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie,
3. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice,
4. Zespół Szkół w Trębaczewie,
5. Publiczne Przedszkole nr 1 „Bajka” w Działoszynie,
6. Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie,
7. Publiczne Przedszkole w Szczytach,
8. Żłobek im. Kubusia Puchatka w Działoszynie.

W związku z powyższym, prowadzona - od dnia wejścia w życie uchwały nr XIX/126/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Statutu

Gminy Działoszyn w zakresie wykazu jednostek organizacyjnych gminy do dnia podjęcia nowej uchwały w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo – księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Działoszyn, obsługa finansowa Szkoły Podstawowej nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie, Publicznego Przedszkola nr 2 w Działoszynie, Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Działoszynie, Publicznego Przedszkola nr 1 „Bajka” w Działoszynie i Publicznego Przedszkola w Szczytach na podstawie uchwały nr XXIX/185/16 z dnia 30 listopada 2016 roku, zmienionej uchwałą nr XLIV/279/17 z dnia 28 listopada 2017 roku Rady Miejskiej w Działoszynie, odbywała się bez podstawy prawnej.

Ewidencja księgowa ww. jednostek prowadzona była w wyodrębnionych księgach rachunkowych. Ponadto sporządzane były przez te jednostki odrębne plany finansowe oraz sprawozdania budżetowe i finansowe (sprawozdania jednostek obsługiwanych podpisywali Skarbnik i Burmistrz).

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe rachunku bankowego wydatków Urzędu Miasta i Gminy. Wyrówkowej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 242/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz wyciąg bankowy nr 1/2020 za okres od 1 do 2 stycznia 2020 roku, ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 31 grudnia 2019 roku zgodnie z wyciągiem bankowym nr 242/2019 wynosiło 25.706,83 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zwiększenie środków o kwotę 268.462,64 zł oraz na zmniejszenie stanu środków o kwotę 294.169,47 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 0,00 zł. Saldo początkowe rachunku na dzień 2 stycznia 2020 roku według wyciągu bankowego nr 1/2020 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wyciągu bankowego nr 242/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku.

Wskazane powyżej salda i obroty wynikające z wyciągów bankowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – rachunek bieżący jednostki.

W zakresie prawidłowości dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie kontrolą objęto 40 dowodów księgowych (faktury, rachunki), które wpłynęły do jednostki w okresie od 3 do 17 stycznia 2020 roku. Ustalono, że: [1] dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego stosownie do art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, [2] wszystkie objęte kontrolą dowody poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Miasta i Gminy, [3] na większości dokumentów odnotowano daty wpływu do Urzędu, [4] zobowiązania wynikające z dokumentów objętych próbą kontroli uregulowano terminowo, poza jednym przypadkiem, gdzie zwłoka w zapłacie zobowiązania wyniosła 7 dni.

Wyrówkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2019 roku, ewidencja w zakresie podatku VAT. Ustalono następujący stan faktyczny:

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Wpływ subwencji oświatowej w grudniu 2019 roku na styczeń roku 2020 roku w kwocie 706.741,00 zł został zaewidencjonowany poprzez zapis na kontach: 133 (Wn), 909 (Ma) – wyciąg bankowy nr 248/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku. Przeniesienie subwencji oświatowej na dochody w roku następnym nastąpiło poprzez zapis na kontach Wn 909, Ma 901-29 klasyfikacja budżetowa dział 758 rozdział 75801 § 2920 (PK nr 1 z dnia 1 stycznia 2020 roku) w kwocie 706.741,00 zł.

ewidencja w zakresie podatku VAT



Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług VAT w jednostce budżetowej – Urządzie Miasta i Gminy Działoszyn

Wymienione zasady określono w zarządzeniu nr 30/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urząd Miasta i Gminy Działoszyn. Zarządzenie nr 30/2019 zmieniono zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy: [1] nr 44/a/2019 z dnia 15 maja 2019 roku, [2] nr 62/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku, [3] nr 109/2019 z dnia 17 września 2019 roku, [4] nr 136/2019 z dnia 21 listopada 2019 roku.

W zarządzeniu wskazano między innymi:

W zakresie ewidencji przychodów i dochodów budżetowych związanych ze sprzedażą opodatkowaną, objętych planem finansowym urzędu gminy i realizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek Urzędu gminy przyjęto następujące rozwiązania:

- przychody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto,
- kasowo zrealizowane na rachunku budżetu gminy dochody budżetowe ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie netto.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wykazane dochody budżetowe jednostki opodatkowane podatkiem VAT są kwotami netto. W przypadku, kiedy należności nie zostaną zapłacone przez kontrahentów w momencie rozliczenia się jednostki z urzędem skarbowym, wówczas podatek VAT należny stanowi wydatek (klasyfikacja budżetowa 4530 - podatek od towarów i usług). W momencie, kiedy należności zostaną zapłacone podatek VAT należny przekazywany jest w danym roku obrotowym na zwrot wydatków. W przypadku zwrotu podatku VAT naliczonego przez urząd skarbowy w danym roku obrachunkowym, zwrot ten przekazywany jest na zwrot wydatków. W przypadku zwrotu podatku VAT naliczonego przez urząd skarbowy w następnym roku obrotowym, zwrot ten traktowany jest jako dochód jednostki z tytułu wpływów z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych. Dochód klasyfikuje się w § 0940 – wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych i wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S.

Zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z ewidencją podatku VAT określono również w zarządzeniach:

- nr 101/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 25 listopada 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście i Gminie Działoszyn i jednostkach organizacyjnych,
- nr 45/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 15 maja 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście i Gminie Działoszyn i jej jednostkach organizacyjnych (**z dniem podjęcia wymienionego zarządzenia straciło moc zarządzenie nr 101/2016 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 25 listopada 2016 roku**). **Zarządzenie nr 45/2017 uchylono dopiero w trakcie kontroli RIO zarządzeniem nr 30/2020 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 11 marca 2020 roku,**
- zarządzenie nr 118/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 4 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście i Gminie Działoszyn i jej jednostkach organizacyjnych (**z dniem podjęcia zarządzenia traci moc zarządzenie nr 101/2016 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 25 listopada 2016 roku**),
- zarządzenie nr 97/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 2 września 2019 roku w sprawie wprowadzenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Mieście i Gminie Działoszyn i jej jednostkach organizacyjnych (z dniem wydania

zarządzenia traci moc zarządzenie nr 118/2017 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 4 grudnia 2017 roku). Zarządzenie weszło w życie z dniem jego wydania. Zarządzenie uchylono zarządzeniem nr 30/2020 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 11 marca 2020 roku.

**W zarządzeniu określono między innymi, że w przypadku powstania w stosunku do jednostki nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, Miasto i Gmina Działoszyn przelewa powyższą nadwyżkę na konto jednostki**, zgodnie z dyspozycją wskazaną w § 4 pkt 3 lit b zarządzenia, tj. w celu prawidłowego rozliczenia przez Miasto i Gminę podatku VAT z Urzędem Skarbowym zobowiązano dyrektorów/ kierowników jednostek do przekazania wraz z rejestrami sprzedaży oraz rejestrami zakupów do Wydziału Finansowego Urzędu informacji o powstałej w wyniku rozliczenia VAT za dany miesiąc kwocie nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, w kwotach niezaokrąglonych wraz z informacją czy nadwyżka ta ma być wykazana do zwrotu ze wskazaniem proponowanego terminu zwrotu (25, 60 bądź 180 dni) lub czy nadwyżka ma być przeniesiona na następny okres rozliczeniowy.

**W trakcie kontroli ustalono, że dochody z faktur sprzedażowych (wystawionych przez jednostki organizacyjne, poza ZWiK działającym jako zakład budżetowy) wpływają bezpośrednio na rachunek dochodów Urzędu Miasta i Gminy. Faktury sprzedaży dotyczące jednostek organizacyjnych ujmowane są w księgach tych jednostek i następnie uwzględniane w rejestrach VAT i deklaracjach częściowych VAT-7. Ostatecznie do jednostek organizacyjnych zwracany jest podatek VAT naliczony na podstawie rejestrów zakupów i częściowej deklaracji VAT-7 jednostki organizacyjnej, a nie nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym. W przypadku rozliczeń z podatku VAT z zakładem budżetowym ZWiK – w sytuacji wystąpienia nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, powstałą nadwyżkę przekazywano na konto ZWiK.**

Należy wskazać, że przepisy ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2018 r., poz. 280), nie przewidują przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku VAT do jednostek budżetowych. Zwrot różnicy podatku wynikającej ze scentralizowanej deklaracji VAT ma być dokonywany przez urząd skarbowy na rachunek jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast jednostka samorządu terytorialnego decyduje według swojego uznania o przekazaniu tej nadwyżki jedynie do zakładu budżetowego. Powyższe wynika z przepisów:

- art. 15 ust. 4a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w świetle którego samorządowy zakład budżetowy może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia tego podatku związanego z tym zakładem,
- art. 24 ustawy z dnia 5 września 2016 roku o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług (...), zgodnie z którym, jeżeli organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego przewiduje przekazywanie środków finansowych, o których mowa w art. 15 ust. 4a ustawy zmienianej w art. 21, w brzmieniu nadanym ustawą, samorządowemu zakładowi budżetowemu utworzonemu przed dniem wejścia w życie ustawy, organ ten określi zasady

ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego tych środków, nie później niż przed dniem przekazania tych środków,

- art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego tworząc samorządowy zakład budżetowy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.

Z uzyskanych od kontrolowanych informacji wynikało, że w Gminie Działoszyn nie podjęto uchwały Rady Miejskiej w powyższym zakresie. **W świetle wskazanego art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 869 ze zm.) - to organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, a nie organ wykonawczy określa zasady ustalania i przekazywania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, jeżeli przewiduje przekazywanie tych środków temu zakładowi.**

Zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych związanych z ewidencją podatku VAT (opis z uregulowań wewnętrznych) jednostki:

a) Ewidencja księgowa faktur sprzedaży:

- wartość netto faktury - Wn konta 221 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma - konta zespołu 7, podatek należny VAT - Wn konta 221 (bez klasyfikacji budżetowej), Ma - konta 225. Zapłata faktury - Wn konta 130 (kwota netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 221, Wn konta 130 (podatek VAT należny bez klasyfikacji budżetowej), Ma konta 225.

Konto 225-1 służy do ujęcia podatku VAT należnego ze sprzedaży — zawartego w wystawionych fakturach VAT.

Na koniec każdego miesiąca wartość podatku VAT należnego do zapłaty w danym miesiącu przeksięgowuje się na Wn konta 225-1, Ma konta 800-1-1 (rejestr dochodów). Przekazanie do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym z konta bankowego dochodów na konto bankowe wydatków zapłaconego w poprzednim miesiącu przez kontrahentów podatku VAT należnego przed ustawowym terminem rozliczenia się gminy z urzędem skarbowym — Wn konta 800-1-1, Ma konta 130-1 (rejestr 01).

Dochody wykonane z konta Urzędu przekazywane są w kwocie netto na organ Wn konta 222-1 (bez klasyfikacji), Ma konta 130-1.

b) W zakresie ewidencji kosztów i wydatków budżetowych związanych z zakupem opodatkowanym, objętym planem finansowym urzędu gminy i realizowanych w formie bezpośrednich zapłat z rachunku Urzędu gminy przyjęto następujące rozwiązania:

- zakupy opodatkowane podatkiem VAT ujmuje się w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto;
- kasowo zrealizowane na rachunku Urzędu gminy wydatki budżetowe ujmuje się w odpowiednich klasyfikacji budżetowej w kwocie brutto.

W rejestrach zakupu wydatek opodatkowany podatkiem VAT ujmuje się w kwocie netto, wykazuje się też kwotę podatku VAT (podatek naliczony), z uwzględnieniem art. 86 i art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług.

Ewidencja księgowa faktur zakupu:

- wartość brutto faktury - Wn konta 300 (Rozliczenie zakupu), Ma konta 201 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej);

- wartość netto faktury - Wn konta kosztów wg rodzajów (bez podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma - konta 300, podatek naliczony VAT podlegający odliczeniu - Wn konta 225 (bez podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma - konta 300. Zapłata faktury - Wn konta 201 (wg podziałek klasyfikacji budżetowej), Ma konta 130. Konto 225-2-3 służy do ujęcia podatku VAT naliczonego wynikającego z otrzymanych od dostawców w miesiącu sprawozdawczym faktur VAT.

Na koniec każdego miesiąca odnośnie podatku VAT do odliczenia w danym miesiącu (tych, które wpłynęły do końca danego miesiąca zgodnie z ustawą o podatku VAT) dokonuje się następujących przeksięgowania:

- a) przeksięgowanie (na klasyfikacjach budżetowych) podatku VAT naliczonego Urzędu na klasyfikację 75023 paragraf 4530 - podatek od towarów i usług (VAT),
- b) przeksięgowanie podatku VAT naliczonego Urzędu na rozrachunki z tytułu VAT: Wn konta 225-2-2 (rozrachunki z tytułu VAT), Ma konta 225-2-3 (VAT naliczony) z klasyfikacją budżetową 4530,
- c) przeksięgowanie podatku VAT należnego Urzędu na rozrachunki z tytułu VAT: Wn konta 800-2-2, Ma konta 225-2-2 (rozrachunki z tytułu VAT) z klasyfikacją budżetową 4530,
- d) doksięgowanie podatku VAT naliczonego z jednostek organizacyjnych na rozrachunki z tytułu podatku VAT: Wn konta 225-2-2 (rozrachunki z tytułu VAT), Ma konta 800-2 - od 4 do 12 z klasyfikacją budżetową 4530,
- e) doksięgowanie VAT zakładu budżetowego:  
nadwyżka podatku naliczonego nad należnym: Wn konta 225-2-2 (rozrachunki z tytułu VAT), Ma konta 800-2-3 z klasyfikacją budżetową 4530,  
nadwyżka podatku należnego nad naliczonym: Wn konta 800-2-3, Ma konta 225-2-2 (rozrachunki z tytułu VAT) z klasyfikacją budżetową 4530.
- f) doksięgowanie różnic wynikających z zaokrągleń pomiędzy deklaracją VAT, a księgowaniem Wn konta 225-2-2, Ma konta 760-2, Wn konta 761-2, Ma konta 225-2-2. VAT naliczony i VAT należny księgowany jest na koncie 225 z analityką drugiego stopnia (również w rejestrach zakupu i sprzedaży VAT), wykazywany jest - na podstawie dowodów źródłowych - w złotych i groszach. Z kolei w deklaracji VAT, zarówno podstawę opodatkowania, jak i kwotę VAT należnego i naliczonego zaokrągla 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 (por. art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej).

W miesiącu następnym po miesiącu rozliczeniowym pod datą przelewu dokonuje się następujących księgowania:

- a) przelew VAT naliczonego do jednostek: Wn konta 800-2- od 4 do 11, Ma konta 130-2 z klasyfikacją budżetową 4530,
- b) przelew nadwyżki VAT naliczonego nad należnym do ZWIK: Wn konta 800-2-3, Ma konta 130-2 z klasyfikacją budżetową 4530,
- c) w przypadku nadwyżki VAT należnego nad naliczonym ZWIK dokonuje przelewu nadwyżki na konto wydatków: Wn konta 130-2, Ma konta 800-2-3 z klasyfikacją budżetową 4530 — zwrot wydatków.

Po przeksięgowaniu zaokrągleń saldo konta 225-2-2 zgadza się z kwotą rozliczeń podatku VAT z Urzędem Skarbowym.

Do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym zapłata podatku VAT do urzędu - Wn konta 225-2-2 Ma konta 130 (z klasyfikacją budżetową 4530 jako wydatek).

W przypadku otrzymania faktury oznaczonej OO lub z napisem odwrotne obciążenie oznacza, że jednostka musi naliczyć podatek VAT i rozliczyć go w deklaracji VAT-7.

W ramach mechanizmu odwrotnego obciążenia zobowiązany do rozliczenia podatku należnego od dokonanej czynności podlegającej opodatkowaniu (dostawa towarów lub świadczenie usługi) jest nabywca (podmiot, na rzecz którego dokonywana jest dostawa towarów lub świadczona jest usługa), jak ma to miejsce zgodnie z zasadami ogólnymi. Podatek VAT powinien być wykazywany po stronie VAT należnego i rozliczany w rejestrze sprzedaży. Kontrahent otrzymuje kwotę netto, a podatek (jeżeli brak jest odliczeń) płacony jest z rachunku wydatków.

W przypadku, gdy jednostka posiada prawo do odliczenia podatku VAT w całości, transakcja nie rodzi konieczności zapłaty podatku VAT (jest neutralna podatkowo), ale powinna być wykazywana po stronie podatku należnego i naliczonego w deklaracji VAT-7, czyli powinna być ujęta w rejestrze sprzedaży i zakupów VAT. Po stronie VAT należnego transakcję ta należy wykazać w poz. 34 lub 35 deklaracji VAT-7.

Podatek VAT naliczany przy odwrotnym obciążeniu płacony jest z rachunku wydatków we właściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku obrachunkowego VAT należny zapłacony przez kontrahentów przekazywany jest z konta dochodów na konto wydatków, a następnie z konta wydatków na konto organu.

Księgowanie w Urzędzie:

Wn konta 800-1-1 (konto fundusz jednostki VAT), Ma konto 130-1 (konto rachunek bieżący jednostki – dochody)

Wn konta 223-2 (konto rozliczenie wydatków budżetowych - zasilenie UMIG), Ma 130-2 (konto rachunek bieżący – wydatki)

Wn konta 130-2 (konto rachunek bieżący jednostki – wydatki), Ma konta 800-2-2 (konto funduszu jednostki – dochody)

Księgowanie w Gminie – organ:

Wn konta 133-1 (konto rachunek budżetu – dochody budżetu) Ma konta 223-4 (konto rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd).

Na koniec roku obrachunkowego należności z tytułu zwrotu nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym z Urzędu Skarbowego przypisywane są w rejestrze dochodów budżetowych w paragrafie 0940.

Plany finansowe na zadania inwestycyjne zaplanowane w kwocie brutto w budżecie Miasta i Gminy Działoszyn i Wykazie przedsięwzięć do WPF (pozycja limity na dane lata i limity zobowiązań) na dany rok obrachunkowy zostają pomniejszone w wyniku odliczenia podatku VAT naliczonego w momencie rozliczenia go w deklaracji VAT-7.

Deklaracje częściowe składane przez jednostki organizacyjne Gminy (próba kontroli – miesiąc grudzień 2019 roku)

a) Za miesiąc grudzień 2019 roku jednostki organizacyjne złożyły następujące deklaracje cząstkowe:

Lp	Jednostka	Deklaracja cząstkowa VAT-7				Data wypełnienia deklaracji (Data złożenia w Urzędzie)	<b>Przelew VAT naliczonego do jednostek organizacyjnych, w przypadku ZWIK zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym</b>		
		Podatek należny	Podatek naliczony	Kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym		Kwota	Data	Nr Wb

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

1	ZWiK Działoszyn	22 832,13	38 131,73	-	15 299,60	09.01.2020 (10.01.2020)	15 299,60	27.01.2020	02WB/15/ 2020
2	Hala Sportowa w Działoszynie	734,87	163,00	571,87	-	13.01.2020 (13.01.2020)	163,00	24.01.2020	02WB/14/ 2020
3	MGOPS w Działoszynie	0	0	0	0	10.01.2020 (10.01.2020)	-	-	-
4	Środowiskowy Dom Samopomocy w Działoszynie	0	0	0	0	08.01.2020 (09.01.2020)	-	-	-
5	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie	0	0	0	0	08.01.2020 (10.01.2020)	-	-	-
6	Zespół Szkół w Trębaczewie	114,30	4,06	110,24	-	08.01.2020 (10.01.2020)	4,06	24.01.2020	02WB/14/ 2020
7	Żłobek im. Kubusia Puchatka w Działoszynie	0	0	0	0	08.01.2020 (10.01.2020)	-	-	-
8	Publiczne Przedszkole nr 1 Bajka w Działoszynie	0	0	0	0	08.01.2020 (10.01.2020)	-	-	-
9	Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie	987,10	4,32	982,78	-	08.01.2020 (10.01.2020)	4,32	24.01.2020	02WB/14/ 2020
10	SP nr 1 im. Janusza Korczaka w Działoszynie	13,80	0	13,80	-	08.01.2020 (10.01.2020)	-	-	-
11	SP nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie	18,40	6,35	12,05	-	08.01.2020 (10.01.2020)	6,35	24.01.2020	02WB/14/ 2020
12	Publiczne Przedszkole w Szczytach	0	0	0	0	08.01.2020 (10.01.2020)	-	-	-
13	UMiG w Działoszynie	11 162,96	17 455,04	0	6 292,08	10.01.2020, 18.02.2020 korekta	-	-	-
Razem		35 863,56	55 764,50	1 690,74	21 591,68	x	x	x	x

W deklaracji scentralizowanej VAT-7 za miesiąc grudzień 2019 roku wykazano:

Podatek należny	Podatek naliczony	Kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym	Data wypełnienia deklaracji
35 864,00	55 765,00	-	19 901,00	24.01.2020, korekta 18.02.2020

*Kwota 19.901,00 zł – nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji VAT-7 za grudzień 2019 roku (data złożenia deklaracji 24 stycznia 2020 roku, korekta deklaracji 18 lutego 2020 roku) pozostawało na saldzie Wn konta 225 na koniec 2019 roku.*

**Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zobowiązano Dyrektorów/ Kierowników jednostek do dostarczania w formie papierowej cząstkowej deklaracji VAT-7 do Wydziału Księgowości w nieprzekraczalnym terminie do 10-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a w przypadku dnia wolnego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień. Stwierdzono, że deklaracja Hali Sportowej w Działoszynie została złożona po terminie, w kilku przypadkach natomiast nie odnotowano daty wpływu deklaracji do Urzędu.**

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

---

**Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych za okres: [1] od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz [2] od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku**

**Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień sprawdzono za lata 2018-2019 (w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków za rok 2019).**

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych zwolnień przez Radę Miejską oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń

#### **2018 rok**

W sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 1.487.769,00 zł, w tym:
  - podatek od nieruchomości – 1.487.769,00 zł (od osób prawnych – 1.487.769,00 zł, od osób fizycznych – 0,00 zł),
  - podatek od środków transportowych – 0,00 zł,
- 2) **skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 0,00 zł (Rb-PDP) oraz 118.371,88 zł (Rb-27S), w tym:**
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności: - 118.371,88 zł.
- 3) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 6.727.365,81 zł, w tym:
  - podatek od nieruchomości – 5.108.897,00 zł (od osób prawnych – 4.275.475,00 zł, od osób fizycznych – 833.422,00 zł),
  - podatek od środków transportowych – 1.549.386,81 zł (od osób prawnych – 218.749,62 zł, od osób fizycznych – 1.330.637,19 zł),
  - podatek rolny – 29.520,00 zł (od osób prawnych – 170,00 zł, od osób fizycznych – 29.350,00 zł).

**W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane w jednej pozycji niezgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.**

#### **2019 rok**

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 1.069.272,00 zł, w tym:
  - podatek od nieruchomości – 1.069.272,00 zł (od osób prawnych – 1.069.272,00 zł, od osób fizycznych – 0,00 zł),
  - podatek od środków transportowych – 0,00 zł,

- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 15.730,96 zł, w tym:
- umorzenie zaległości podatkowych:
    - w podatku od nieruchomości - 0,00 zł,
    - w podatku od środków transportowych - 868,00 zł,
  - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:
    - w podatku od nieruchomości - 14.862,96 zł,
    - w podatku od środków transportowych - 0,00 zł.
- 3) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 4.460.640,67 zł, w tym:
- podatek od nieruchomości – 2.725.820,00 zł (od osób prawnych – 1.790.645,00 zł, od osób fizycznych – 935.175,00 zł),
  - podatek od środków transportowych – 1.663.302,67 zł (od osób prawnych – 228.579,67, od osób fizycznych – 1.434.723,00 zł),
  - podatek rolny – 35.044,00 zł (od osób prawnych – 212,00 zł, od osób fizycznych – 34.832,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

#### **Ustalenia kontroli:**

##### Podatek od nieruchomości

#### **W zakresie skutków obniżenia górnych stawek oraz skutków ulg prowadzonych przez Radę Miejską w podatku od nieruchomości – 2019 rok**

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Miejską w Działoszynie.

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe i korekty deklaracji złożone przez objętą próbą kontroli osoby prawne będące podatnikami podatku od nieruchomości za 2019 rok, wydruki „analiza stawek podatkowych” (indywidualne – w zakresie podatników przyjętych do kontroli). Kontrolujące wskazują, że wydruki „analiza stawek podatkowych” sporządzone indywidualnie dla każdego podatnika w zakresie przyjętej próby kontroli nie wykazały nieprawidłowości.

Rada Miejska w Działoszynie uchwałą nr III/11/06 z dnia 15 grudnia 2006 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 425, poz. 3751 z dnia 16 grudnia 2006 roku) zwolniła od podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części będące we władaniu jednostek pożarnictwa,
- grunty, budynki i budowle służące do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków, a służące zbiorowemu zaspokojeniu potrzeb bytowych ludności,
- grunty, budowle i budynki lub ich części będące własnością gmin z wyjątkiem gruntów, budowli i budynków lub ich części wynajętych przez gminy osobom fizycznym, prawnym, jednostkom organizacyjnym, w tym spółkom nie posiadającym osobowości prawnej poza nieruchomościami lub ich częściami określonymi w art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,



- nieruchomości lub ich części zajęte przez jednostki związane z zapewnieniem bezpieczeństwa publicznego, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej w tym zakresie.

W sprawozdaniach budżetowych za 2019 rok w skutkach udzielonych ulg i zwolnień ujęto zwolnione z podatku od nieruchomości przez Radę Miejską w Działoszynie nieruchomości lub ich części będące we władaniu jednostek pożarnictwa i nieruchomości lub ich części zajęte przez jednostki związane z zapewnieniem bezpieczeństwa publicznego na kwotę 15.882,54 zł według wyliczenia: (...)<sup>1</sup>.

Należy zaznaczyć, że w uchwale w zakresie nieruchomości lub ich części będących we władaniu jednostek pożarnictwa brak było zastrzeżenia, że zwolnieniu nie podlegają grunty, budynki i budowle związane z działalnością gospodarczą.

Rada Miejska w Działoszynie uchwałą nr III/11/06 z dnia 15 grudnia 2006 roku zwolniła z podatku od nieruchomości także grunty, budynki i budowle związane z przesyłaniem i uzdatnianiem wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków, służące zbiorowemu zaspokojeniu potrzeb bytowych ludności. Z tego tytułu w sprawozdaniach budżetowych wykazano skutki zwolnień na kwotę 1.053.389,36 zł, w tym:

- budynki pod działalność gospodarczą –  $1.029,53 \text{ m}^2 \times 18,84 \text{ zł} = 19.396,35 \text{ zł}$
- grunty pod działalność gospodarczą –  $50.900 \text{ m}^2 \times 0,66 \text{ zł} = 33.594,00 \text{ zł}$ ,
- budowle –  $50.019.950,48 \text{ zł} \times 2\% = 1.000.399,01 \text{ zł}$ .

W zakresie poprawności wykazania skutków finansowych powyższych zwolnień w podatku od nieruchomości kontrolujące stwierdziły, że:

1. (...) <sup>2</sup>.

Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Powyższe oznacza, że obowiązek podatkowy w zakresie budynków i budowli nie powstaje w ciągu roku, zatem należy wskazać na brak zasadności ustalenia kwoty tego podatku proporcjonalnie do liczby miesięcy w danym roku podatkowym. Jeśli wykazane w deklaracji przedmioty zwolnione pozostawały w użytkowaniu na dzień 1 stycznia 2019 roku wówczas data ta jest również datą powstania obowiązku podatkowego. Jeśli użytkowanie budynków i budowli rozpoczęto w trakcie roku 2019, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia 2020 roku.

W świetle powyższych zapisów oraz informacji uzyskanych od Ewy Łakomej w zakresie użytkowania przedmiotowych nieruchomości stwierdzono, że wykazane w deklaracji przedmioty zwolnione pozostawały w użytkowaniu podatnika na dzień 1

---

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

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

stycznia 2019 roku. Tak więc obowiązek podatkowy w tym zakresie obejmuje 12 miesięcy 2019 roku.

**W związku z powyższym zanizono skutki: [1] zwolnień o kwotę 3.058,07 zł** (skutki zwolnienia powinny stanowić kwotę 3.669,68 zł) oraz **[2] obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 569,95 zł** (skutki obniżenia górnych stawek podatkowych powinny stanowić kwotę 683,94 zł).

2. Zakład Wodociągów i Kanalizacji w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 rok w danych o zwolnieniach podatkowych wykazał **grunty o pow. 50.900 m<sup>2</sup>**, budynki o pow. 1.029,53 m<sup>2</sup> oraz budowle o wartości 50.019.950,48 zł – **skutki zwolnienia 1.053.389,36 zł i skutki obniżenia górnych stawek podatkowych 18.509,72 zł**. Jako podstawę prawną zwolnienia wskazano § 1 pkt 2 uchwały w sprawie zwolnień.

Kontrolujące wskazują, że w kwocie skutków zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatku uwzględniono niżej wymienione grunty o pow. 50.900 m<sup>2</sup> służące do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków (zgodnie z § 1 pkt 2 uchwały nr III/11/06 z dnia 15 grudnia 2006 roku Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości).

Rodzaj składnika	Podstawa opodatkowania w m <sup>2</sup>	Stawka ustawowa w zł	Kwota w zł	Stawka lok. w zł	Kwota w zł	Różnica w zł
Grunty pod działalność gospodarczą	50.900	0,93	47.337	0,66	33.594	13.743

Ewa Łakoma wyjaśniła, że ww. grunty służące do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzenia i oczyszczania ścieków są na stanie środków trwałych Miasta i Gminy Działoszyn i nie zostały przekazane Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji.

**W powyższym przypadku znajduje zastosowanie obowiązujący od dnia 1 stycznia 2016 roku przepis art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1170 ze zm.), który stanowi że zwalnia się od podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. W związku z powyższym ww. grunty korzystają ze zwolnienia ustawowego.**

**W powyższym przypadku w sprawozdawczości za 2019 rok zawyżono skutki finansowe zwolnień o 33.594 zł i obniżenia górnych stawek podatkowych o 13.743 zł.**

#### **W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa**

##### **2018 rok**

W zakresie prawidłowości wykazywania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych stwierdzono, że w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S ujęto skutki dwóch decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2018 roku w kwocie prawidłowej, jednak **w niewłaściwym paragrafie** (kwotę 118.371,88 zł wykazano w kolumnie 15 sprawozdania, w rozdziale 75615 § 0910).

Zgodnie z załącznikiem nr 3 – klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących

ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1363) w paragrafie 091 ujmuje się wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (w paragrafie tym ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - ordynacja podatkowa).

W związku z powyższym kwota 118.371,88 zł powinna być wykazana w § 0310 – wpływy z podatku od nieruchomości.

**Ponadto, w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 6 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości nie uwzględniono sumy kwot wynikających z wydanych decyzji, tj. 118.371,88 zł (wykazano kwotę 0,00 zł).** Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 7 ust. 4 określonym w rozdziale III załącznika nr 36 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 1393 ze zm.) kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.

## **2019 rok**

W zakresie prawidłowości wykazywania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku od nieruchomości stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S ujęto skutki decyzji wydanej przez organ podatkowy w 2019 roku (decyzja FPO IV.3123.6.2019 z dnia 29 listopada 2019 roku na kwotę 14.862,96 zł – 1 rata do spłaty w 2019 roku w kwocie 413,00 zł, pozostała kwota rozłożona na lata 2020-2022). **Wykazane w sprawozdawczości skutki decyzji organu podatkowego rozłożenia na raty płatności zaległości w podatku od nieruchomości zostały zawyżone o 413 zł i powinny wynieść 14.449,96 zł.**

Obowiązujący w kontrolowanym okresie przepis § 3 ust. 1 pkt. 11 lit. b rozdziału 1 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.) stanowi, 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 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.

**W zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ujawnionego w wyniku audytu przeprowadzonego przez Urząd**

### Kontroli Skarbowej – 2018 rok

W trakcie audytu stwierdzono, że Gmina nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 rok, w wyniku czego zaniżyła dochody podatkowe stanowiące podstawę wyliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2015 rok.

W dniu 21 maja 2018 roku w trakcie audytu Gmina złożyła deklarację DN-1na podatek od nieruchomości na rok 2013 (wg stanu na dzień 1 stycznia 2013 roku).

Ustalona w toku audytu kwota dochodów podatkowych w zakresie skutków finansowych, o których mowa powyżej, wynikająca ze złożonej w dniu 21 maja 2018 roku deklaracji na podatek od nieruchomości wynosi 1.004.608,24 zł, zgodnie z poniższym wyliczeniem:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 864.771,82 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Ustawowa stawka podatku w zł	Kwota podatku wg stawki ustawowej	Lokalna stawka podatku w zł	Kwota podatku wg stawki lokalnej w zł	Skutki obniżenia górnych stawek w zł
1	Budynki mieszkalne	2.365,00	0,73	1.726,45	0,49	1.158,85	(+) 567,60
2	Budynki pozostałe	56,70	7,66	434,32	3,66	207,52	(+) 226,80
3	Grunty pozostałe (zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej)	2.192.026,00	0,45	986.411,70	0,06	131.521,56	(+) 854.890,14
4	Budynki pozostałe (zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej)	2.271,82	7,66	14.402,14	3,66	8.314,86	(+) 9.087,28
	<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>1.005.974,61</b>	<b>X</b>	<b>141.202,79</b>	<b>(+) 864.771,82</b>

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 139.836,42 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Lokalna stawka podatku w zł	Kwota podatku wg stawki lokalnej w zł	Skutki udzielonych ulg i zwolnień w zł
1	Grunty pozostałe	2.192.026,00	0,06	131.521,56	131.521,56
2	Budynki pozostałe	2.271,82	3,66	8.314,86	8.314,86
	<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>139.836,42</b>	<b>139.836,42</b>

Skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień podatku ujawnionego w wyniku kontroli UKS wykazano w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 30 grudnia 2018 roku w kwocie łącznej 1.005.487,00 zł, zgodnie z poniższym wyliczeniem:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 865.231,00 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Ustawowa stawka podatku w zł	Kwota podatku wg stawki ustawowej	Lokalna stawka podatku w zł	Kwota podatku wg stawki lokalnej w zł	Skutki obniżenia górnych stawek w zł
1	Budynki mieszkalne	2.365,00	0,73	1.726,45	0,49	1.158,85	(+) 567,60
2	Budynki pozostałe	56,70	7,66	434,32	3,66	207,52	(+) 226,80
3	Grunty pozostałe (zwolnione na podstawie uchwały)	2.192.026,00	0,45	986.411,70	0,06	131.521,56	(+) 854.890,14

	Rady Miejskiej)						
4	Budynki pozostałe (zwolnione na podstawie uchwały Rady Miejskiej)	<b>2.386,50</b>	7,66	<b>18.280,59</b>	3,66	<b>8.734,59</b>	<b>(+) 9.546,00</b>
						<b>Razem</b>	<b>(+) 865.231,00</b>

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 140.256,00 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Lokalna stawka podatku w zł	Kwota podatku wg stawki lokalnej w zł	Skutki udzielonych ulg i zwolnień w zł
1	Grunty pozostałe	2.192.026,00	0,06	131.521,56	131.521,56
2	Budynki pozostałe	<b>2.386,50</b>	3,66	<b>8.734,59</b>	<b>8.734,59</b>
				<b>Razem</b>	<b>140.256,00</b>

Wykazana kwota nie była zgodna z ustaleniami zawartymi w protokole z dnia 7 czerwca 2018 roku z czynności audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Łodzi. Z wyjaśnienia złożonego przez Ewę Łakomą – Naczelnika Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi wynika, że różnica w kwocie 878,76 zł (459,18 zł – skutki obniżenia górnych stawek podatku i 419,58 zł – skutku udzielonych zwolnień) była wynikiem złożonej przez Gminę w dniu 18 października 2018 roku korekty deklaracji za rok 2013, w której uwzględniono budynek Domu Książki o pow. 114,68 m<sup>2</sup>.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynikało, że w sprawozdawczości roku 2018 ujęto skutki obniżenia górnych stawek oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wynikające ze złożonych przez Miasto i Gminę Działoszyn deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2013-2018.

Szczegółowe ustalenia w zakresie audytu przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi opisano w II części protokołu – Ustalenia ogólne w punkcie dotyczącym przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

### **Sprawozdanie SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2018**

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu oraz terminy sporządzenia i przekazania sprawozdania do Regionalnej izby Obrachunkowej.

W części A sprawozdania wykazano: [1] wysokość stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania, zgodnie z przyjętymi stawkami podatku od nieruchomości na 2018 rok przez Radę Miejską w Działoszynie, określonymi w uchwale nr XV/116/15 z dnia 30 listopada 2015 roku, [2] średnią cenę skupu żyta, zgodnie z obniżoną średnią ceną skupu żyta przyjętą jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na rok 2018, określoną w uchwale nr XLIV/282/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku, [3] średnią cenę sprzedaży drewna, zgodnie z obniżoną średnią ceną sprzedaży drewna przyjętą jako podstawa do obliczenia podatku leśnego na rok 2018, określoną w uchwale nr XKIV/283/2017 z dnia 28 listopada 2017 roku. W części B sprawozdania wykazano:

#### 1. podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,

- podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
- podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania – wydruk elektroniczny ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2018 roku, z podziałem na :

- grunty związane z działalnością gospodarczą – 2.906.734 m<sup>2</sup>,
  - grunty pozostałe – 1.036.566 m<sup>2</sup> (w tym drogi - 213 m<sup>2</sup>),
  - grunty gospodarstw rolnych – 980,6021 ha przeliczeniowych,
  - grunty rolne pozostałe – 106,2307 ha,
  - lasy – 3.034,8725 ha,
  - budynki mieszkalne – 400.504 m<sup>2</sup> (w tym lokal mieszkalny – 6.459,10 m<sup>2</sup>),
  - budynki związane z działalnością gospodarczą – 241.713 m<sup>2</sup> (w tym budynki mieszkalne związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 20.238,75 m<sup>2</sup>),
  - budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 1.148 m<sup>2</sup>,
  - budynki pod działalność gospodarczą związaną z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 895 m<sup>2</sup>,
  - budynki pozostałe – 33.806 m<sup>2</sup>,
  - garaże – 9.065 m<sup>2</sup>,
  - budowle związane z działalnością gospodarczą – 185.626.093 zł.
2. podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwały nr III/11/06 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnymi z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2018 roku, z podziałem na:

- budynki związane z działalnością gospodarczą – 1.064,53 m<sup>2</sup>,
- budynki pozostałe – 3.273,43 m<sup>2</sup>,
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 50.935 m<sup>2</sup>,
- grunty pozostałe – 2.487 m<sup>2</sup>,
- budynki pozostałe (bezpieczeństwo publiczne) – 281,30 m<sup>2</sup>,
- garaże (bezpieczeństwo publiczne) – 15 m<sup>2</sup>,
- budowle – 50.019.950,48 zł.

W 2018 roku kontrolowana jednostka przekazała przedmiotowe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach określonych w § 7 i § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), tj. część A – pierwotne sprawozdanie złożono w dniu 19 lutego 2018 roku; część B – sprawozdanie złożono w dniu 19 lipca 2018 roku.

### **Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych**

Sprawozdanie Rb-27S za 2018 rok	Sprawozdanie Rb-PDP za 2018 rok	Sprawozdanie Rb-27S za 2019 rok	Sprawozdanie Rb-PDP za 2019 rok
Osoby prawne – 218.749,62	1.549.386,81	Osoby prawne – 228.579,67	1.663.302,67
Osoby fizyczne – 1.330.637,19		Osoby fizyczne – 1.434.723,00 zł	
Razem – 1.549.386,81		Razem – 1.663.302,67	

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez wszystkie osoby prawne, będące podatnikami podatku od środków transportowych w latach 2018-2019 oraz wydruk z programu AUTA „Skutki obniżenia stawek podatkowych”, w którym wyodrębniono numery rejestracyjne pojazdów.

Kwoty z ww. wydruku były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w klasyfikacji budżetowej dział 756 rozdział 75615 § 0340.

#### **W wyniku analizy wymienionych dokumentów ustalono, że ww. skutki:**

- **zaniżono w 2018 roku o kwotę 1.985,78 zł.** Powyższe wynikało z nieuwzględnienia w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych korekt deklaracji złożonych przez podatników wskazanych w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Numer rejestracyjny	Rodzaj pojazdu	Rok prod.	Data nabycia/Data zbycia	DMC	DMC zespołu	Liczba osi	Zawieszenie	Kwota podatku z deklaracji 2018	Kwota podatku z uchwały 2018	Data złożenia deklaracji 2018
(...) <sup>4</sup>	(...) <sup>5</sup>	ciągnik siodłowy	2013	28.11.2017	18	40	2	pneum	149,08	149,08	16.01.2018 - za 2017 rok
(...) <sup>6</sup>	(...) <sup>7</sup>	naczepa	2008	28.11.2017	34	40	3	pneum	103,50	103,50	08.02.2018 - za 2017 rok

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

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

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

<sup>7</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

	(...) <sup>8</sup>	ciągnik siodłowy	2001	01.12.2014	18	42	2	pneum	1 789,00	1 789,00	08.02.2018 - za 2015 rok
	(...) <sup>9</sup>	ciągnik siodłowy	2001	01.12.2014/ 19.03.2016	18	42	2	pneum	447,00	447,00	08.02.2018 - za 2016 rok
	(...) <sup>10</sup>	naczepa	2007	10.11.2017	34	40	3	pneum	103,50	103,50	17.09.2018 - za 2017 rok
<b>Razem</b>									<b>2 592,08</b>	<b>2 592,08</b>	

Skutki obniżenia Według RIO				Skutki obniżenia Według UMIG				Różnica RIO-UMIG
Stawka max 2018	Na miesiące	Lokalna	Różnica	Stawka max 2018	Na miesiące	Lokalna	Różnica	
3 130,90	260,91	149,08	111,83	0,00	0,00	0,00	0,00	111,83
2 419,98	201,67	103,50	98,17	0,00	0,00	0,00	0,00	98,17
3 130,90	3 130,90	1 789,00	1 341,90	0,00	0,00	0,00	0,00	1 341,90
3 130,90	782,73	447,00	335,73	0,00	0,00	0,00	0,00	335,73
2 419,98	201,67	103,50	98,17	0,00	0,00	0,00	0,00	98,17
<b>14 232,66</b>	<b>4 577,86</b>	<b>2 592,08</b>	<b>1 985,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 985,78</b>

- **zaniżono w 2019 roku o kwotę 202,78 zł.** Powyższe wynikało z nieuwzględnienia w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych korekty deklaracji złożonej przez podatnika nr konta (...) <sup>11</sup> 2019 roku, a dotyczącej roku 2018 (naczepa nr rej. (...) <sup>12</sup> nabyta w dniu 23 października 2018 roku), tj:

Nr konta podatnika	Numer rejestracyjny	Rodzaj pojazdu	Rok prod.	Data nabycia/Data zbycia	DMC zespołu	Liczba osi	Zawieszenie	Kwota podatku z deklaracji 2019	Kwota podatku z uchwały 2019	Data złożenia deklaracji 2019

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

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

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

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

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



(...) <sup>13</sup>	(...) <sup>14</sup>	naczepa	2005	23.10.2018	40	3	pneum	207,00	207,00	06.02.2019 - za 2018 rok
---------------------	---------------------	---------	------	------------	----	---	-------	--------	--------	--------------------------------

Skutki obniżenia według RIO				Skutki obniżenia według UMIG				Różnica RIO-UMIG
Stawka max 2018	Na miesiące	Lokalna	Różnica	Stawka max 2018	Na miesiące	Lokalna	Różnica	
2 458,70	409,78	207,00	202,78	0,00	0,00	0,00	0,00	202,78

**Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów JST, stanowiącą załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe (§ 3 ust. 1 pkt 12).**

W zakresie prawidłowości obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku w podatku od środków transportowych od osób prawnych należy mieć na uwadze również nieprawidłowości związane z opodatkowaniem autobusu, będącego własnością podatnika nr konta (...) <sup>15</sup> i przyczepy, będącej własnością podatnika nr konta (...) <sup>16</sup>, co zostało szczegółowo opisane w punkcie dotyczącym podatku od środka transportowych od osób fizycznych.

#### **Skutki zwolnień w podatku od środków transportowych**

Rada Miejska nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

#### Skutki udzielonych ulg

W 2018 roku nie udzielano ulg w podatku od środków transportowych, w 2019 roku została wydana jedna decyzja umarzająca podatek od środków transportowych na kwotę 868,00 zł. Taką też kwotę wykazano w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych na koniec 2019 roku (skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych).

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

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

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

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

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Plan dochodów po zmianach wynosił 62.393.064,61 zł. **W jednostce nie prowadzono ewidencji na koncie pozabilansowym 991 – planowane dochody budżetu.**

Stosownie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342), konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

W zakładowym planie kont dla budżetu gminy Działoszyn zawarto opis do konta 991, zgodny z opisem konta w ww. rozporządzeniu.

Dochody wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 60.934.841,91 zł (co stanowiło 97,66% planu), natomiast obroty strony Ma konta 901 wynosiły 61.333.960,96 zł, różnica stanowiła kwotę 399.119,05 zł.

**Skarbnik Miasta i Gminy Katarzyna Kowalska wyjaśniła, że stwierdzone różnice pomiędzy danymi z ksiąg rachunkowych, a danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-NDS za ww. okres, wynikały z księgowania zwrotu dotacji niewykorzystanych w danym roku. Zwroty księgowano na kontach: Wn 901, Ma 133, co zwiększało obroty na koncie 901 – dochody budżetu.**

Zapisy w polityce rachunkowości jednostki oraz zapisy w rozporządzeniu 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 - w zakresie ewidencji na koncie 901:

Polityka rachunkowości jednostki	Rozporządzenie
<p>Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy Działoszyn. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych w roku budżetowym,</li> <li>zwrot niewykorzystanych dotacji celowych zwracanych w styczniu roku następnego.</li> </ol> <p>Na stronie Ma konta 901 ujmuje się wartości faktycznie uzyskanych dochodów budżetowych</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach jednostek budżetowych,</li> <li>na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetowych jst,</li> <li>z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy,</li> <li>z innych tytułów, w szczególności przelanych subwencji i dotacji z budżetu państwa,</li> <li>pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi,</li> <li>pochodzące z Unii Europejskiej.</li> </ol> <p>Na stronie Ma nie ujmuje się jednak otrzymanej w grudniu subwencji oświatowej należnej za styczeń następnego roku. Subwencja ta jest księgowana na</p>	<p>Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;</li> <li>na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;</li> <li>z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;</li> <li>pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.</li> </ol> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych</p>

<p>stronie Ma konta 901 w styczniu, w korespondencji z kontem 909. Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jst za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</p>	<p>dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. <u>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.</u></p>
---	--

Kontrolujące wskazują, że ujęcie operacji w zakresie zwrotu dotacji na stronie Wn konta 901, naruszało zapisy rozdziału II załącznika nr 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, zgodnie z którym na stronie Wn ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 i przenosi się je na konto 961.

Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (w przypadku wskazanym powyżej zwroty dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych.. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

Sprawozdanie Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 roku

Plan wydatków po zmianach wynosił 64.375.817,95 zł. **W jednostce nie prowadzono ewidencji na koncie pozabilansowym 992 – planowane wydatki budżetu.**

Stosownie 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, konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

W zakładowym planie kont dla budżetu gminy Działoszyn zawarto opis do konta 992, zgodny z opisem konta w ww. rozporządzeniu.

Wydatki wykonane wykazane w ww. sprawozdaniu stanowiły kwotę 62.413.204,67 zł i były zgodne z obrotami na koncie 902 – wydatki budżetu.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 504.390,58 zł, zidentyfikowany jako wolne środki.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 3.765.098,62 zł
- D2. Rozchody ogółem – 1.782.345,28 zł
- C. Deficyt – 1.478.362,76 zł
- D1 – D2 - C = 504.390,58 zł

Stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy, wynosił 504.390,58 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym na koniec 2018 roku zaprezentowano niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2018 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	62.393.064,61	60.934.841,91
Wydatki	64.375.817,95	62.413.204,67
Deficyt	-1.982.753,34	-1.478.362,76
Przychody ogółem	3.765.098,62	3.765.098,62
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp	1.765.098,62	1.765.098,62
Rozchody	1.782.345,28	1.782.345,28

Ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za I kwartał 2019 roku wynikało, że w poz. D15. sprawozdania - wolne środki, w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazano kwotę 504.390,58 zł (wykonanie).

#### 2019 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2019, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.346.351,47 zł, zidentyfikowany jako wolne środki.

Stan wolnych środków wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 7.004.390,58 zł
- D2. Rozchody ogółem – 1.781.420,69 zł
- C. deficyt – 3.876.618,42 zł
- D1 – D2 - C = 1.346.351,47

Stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy, wynosił 1.346.351,47 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym na koniec 2019 roku zaprezentowano niżej wymienione wielkości:

Wyszczególnienie	2019 rok	
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dochody	61.594.206,00	61.268.463,44
Wydatki	66.817.175,89	65.145.081,86
Deficyt	-5.222.969,89	-3.876.618,42
Przychody ogółem	7.004.390,58	7.004.390,58
Wolne środki - at.217 ust. 2 pkt 6 uofp	504.390,58	504.390,58
Rozchody	1.781.420,69	1.781.420,69

Do dnia zakończenia kontroli nie sporządzono jeszcze sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2020 roku.

**Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku i IV kwartału 2019 roku**

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 12.591.358,60 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, pożyczek oraz z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 12.591.358,60 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 17.309.937,91 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, pożyczek oraz z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 17.309.937,91 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

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

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

Wyszczególnienie	Konta	Aktywa		Różnica	Pasywa		Różnica
		Wg ewidencji	Wg sprawozdania		Wg ewidencji	Wg sprawozdania	
Środki pieniężne	Wn 133	847 000,46	847 000,46	-	-	-	-
Środki pieniężne budżetu	Wn 133	847 000,46	847 000,46	-	-	-	-
Pozostałe środki pieniężne	Wn 133	20 955,08	20 955,08	-	-	-	-
Należności od budżetów	Wn 224	362 743,93	362 743,93	-	-	-	-
Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223	667,30 747,97	1 415,27	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	Ma 134 Ma 260	-	-	-	3 221 850,94 9 369 507,66	12 591 358,60	-
Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	-	20 955,08	20 955,08	-
Pozostałe zobowiązania	Ma 240 Ma 245	-	-	-	0,00	0,00	-
Wynik wykonania budżetu (niedobór)	Wn 961	-	-	-	1 478 362,76	1 478 362,76	-
Skumulowany wynik budżetu	Wn 960	-	-	-	10 608 605,26	10 608 605,26	-
Inne pasywa	Ma 909	-	-	-	685 814,00	685 814,00	-

Zródło: Opracowanie własne na podstawie ewidencji księgowej i bilansu z wykonania budżetu jst na dzień 31 grudnia 2018 roku.

**Środki pieniężne**

W poz. I. wykazano środki pieniężne w wysokości 847.000,46 zł, które były zgodne z wyciągiem bankowym rachunku bankowego organu z dnia 31 grudnia 2018 roku i saldem Wn konta 133.

Według sprawozdania Rb-ST na koniec 2018 roku – stan środków na rachunku budżetu jst stanowił kwotę 847.000,46 zł, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 20.955,08 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 685.814,00 zł
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 0,00 zł.

Na kwotę 20.955,08 zł, stanowiącą pozostałe środki pieniężne, składały się niewykorzystane dotacje w roku budżetowym, zwrócone do ŁUW w dniach 10 stycznia 2019 roku (kwota 19.007,72 zł, wyciąg bankowy nr 7), 21 stycznia 2019 roku (kwota 1.775,08 zł, wyciąg bankowy nr 14) i w dniu 30 stycznia 2019 roku (kwota 172,28 zł, wyciąg bankowy nr 21). Kwota ta została wykazana również w bilansie organu w kwocie zobowiązań wobec budżetów.

#### **Należności od budżetów**

Należności od budżetów w kwocie 362.743,93 zł wynikały z salda konta 224, w tym:

- kwota 350.257,00 zł stanowiła udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – wpływ na rachunek organu w dniu 9 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 6),
- kwota 12.486,93 zł to udziały w CIT i dochody pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst za 2018 rok – wpływ na rachunek organu w dniach 2, 7, 8, 10, 11 i 14 stycznia 2019 roku (wyciągi bankowe nr 1,4,5,8,9).

#### **Pozostałe należności i rozliczenia**

Pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 1.415,27 zł wynikały z sald kont 222 i 223, w tym:

- kwota 667,30 zł (saldo Wn konta 222) – PK nr 119 z dnia 31 grudnia 2018 roku - dochody dot. funduszu alimentacyjnego (40% należne Gminie), które wpłynęły do MGOPS w 2018 roku – przekazane na rachunek bankowy budżetu Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 7 stycznia 2019 roku, wyciąg bankowy nr 4,
- kwota 747,97 zł (konto 223) – równowartość środków pieniężnych na rachunku bankowym split payment, które ze względu na specyfikę tego rachunku nie mogły być przekazane na organ.

#### **Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji i były zgodne z saldami kont 134 i 260.

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

W pozycji III bilansu - Inne pasywa wykazano kwotę 685.814,00 zł, zgodną z saldem Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Na ww. kwotę składała się subwencja oświatowa przekazana w grudniu 2018 roku na styczeń 2019 roku.

#### **Wynik wykonania budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 1.478.362,76 zł (deficyt budżetu) – kwota zgodna z saldem konta 961. Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

#### **Skumulowane wyniki budżetu**

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano skumulowany niedobór w kwocie 10.608.605,26 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 – skumulowane wyniki budżetu.

Bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 1 stycznia 2018 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

### **Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Bilans Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn został sporządzony w dniu 29 marca 2019 roku. Kontrolą objęto następujące pozycje bilansu za 2018 rok:

#### Aktywa

- grunty o wartości 5.191.348,73 zł – wartość gruntów zgodna z ewidencją analityczną konta 011. W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na koniec 2018 roku grunty wykazano w kwocie 5.199.038,73 zł. Różnica w kwocie 7.690,00 zł pomiędzy ewidencją księgową Urzędu a informacją o stanie mienia komunalnego stanowi wartość gruntów innych niż Urząd Miasta i Gminy jednostek organizacyjnych (w tym Środowiskowy Dom Samopomocy - 290,00 zł, ZSP Raciszyn - 1.400,00 zł, ZSP1 - 4.800,00 zł, ZST - 1.200,00 zł),
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 i 2) w kwocie 27.343.684,96 zł (wartość początkowa 48.529.668,02 zł – umorzenie 21.185.983,06 zł),
- urządzenia techniczne i maszyny (grupy 3, 4, 5 i 6) w kwocie 5.707.557,39 zł (wartość początkowa 6.712.268,81 zł – umorzenie 1.004.711,42 zł),
- środki trwałe w budowie (inwestycje) w kwocie 5.979.924,25 zł, zgodne z saldem Wn konta 080,
- długoterminowe aktywa finansowe – 80.000,00 zł, zgodne z saldem Wn konta 030,
- materiały – 65.076,91 zł, zgodne z saldem Wn konta 310,
- należności krótkoterminowe w kwocie 3.218.191,42 zł, w tym:
  - należności od budżetów w kwocie 1.940,58 zł, zgodne z saldem Wn konta 225,
  - pozostałe należności w kwocie 3.216.250,84 zł, zgodne z saldem Wn konta 221,
- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 588.337,66 zł, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 588.337,66 zł, zgodne z saldami kont: 130 – rachunek bieżący jednostki (saldo Wn w kwocie 747,97 zł – rachunek split payment), 135 – rachunek funduszy specjalnych (saldo Wn w kwocie 22.278,59 zł) i 139 – inne rachunki bankowe (saldo Wn w kwocie 565.311,10 zł).

#### Pasywa

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 513.462,31 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym na koniec 2018 roku, konto 201 wykazywało saldo Ma w kwocie 513.901,73 zł. Różnica pomiędzy sprawozdaniem finansowym Urzędu a ewidencją księgową wyniosła 439,42 zł i dotyczyła zobowiązania wynikającego z nie zaoferowania lokalu socjalnego. Ww. kwotę ujęto w bilansie w poz. D.II.5 Pozostałe zobowiązania,
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 11.101,41 zł (obroty Ma konta 225, saldo Ma konta 240-8 kwota 13,67 zł i saldo Ma konta 240-65 kwota 0,74 zł).

Kwoty: [1] 13,67 zł – odsetki od środków na rachunku bankowym „koszty kształcenia młodocianych pracowników”, [2] 0,74 zł - odsetki od środków na rachunku bankowym „Asystent rodziny”, które pozostawały na wyodrębnionych rachunkach bankowych i które zgodnie z umowami dotacyjnymi zostały przekazane dotującym w styczniu 2019 roku.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald sporządzonym na koniec 2018 roku, konto 225 wykazywało per saldo Ma w kwocie 9.146,42 zł, na które składały się obroty Wn w kwocie 1.940,58 zł i obroty Ma w kwocie 11.087,00 zł,

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 67.314,29 zł, zgodne z saldem Ma konta 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 355.298,43 zł, zgodne z saldem Ma konta 231,
- pozostałe zobowiązania w kwocie 16.785,90 zł, wynikały z salda Ma kont 221 w kwocie 9.576,67 zł i 240-2 w kwocie 6.769,81 zł oraz obrotów na koncie 201 – kwota 439,42 zł,
- sumy obce w kwocie 565.296,69zł, wynikające z salda Ma konta 240-4,
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe z tyt. dochodów budżetowych w kwocie 747,97 zł, zgodne z saldem Ma kota 223 (rachunek split payment).

Ustalono, że bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans jednostki budżetowej jst na dzień 1 stycznia 2018 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku.

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

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeżeli wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy do 5-go dnia następnego miesiąca. Dowody księgowe, które wpłynęły po 5 dniu następnego miesiąca kalendarzowego księgowane są pod datą wpływu.

Urząd Miasta i Gminy po otrzymaniu faktury, w której koszty rozmów telefonicznych dotyczą grudnia roku poprzedniego, a abonament stycznia roku następnego księgowane są jednorazowo w ciężar kosztów grudnia roku poprzedniego. W ocenie jednostki koszty usług telekomunikacyjnych nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy. W związku z powyższym jednostka skorzystała z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości i księguje ww. koszty do jednego okresu sprawozdawczego.

Urząd Miasta i Gminy po otrzymaniu faktury za energię elektryczną i inne usługi w styczniu i lutym roku następnego, a obejmującą rozliczenie dostawy energii i usług za grudzień roku poprzedniego i stycznia roku następnego, księgowane są jednorazowo w ciężar kosztów stycznia roku następnego. W ocenie jednostki koszty dostawy energii nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy. W związku z powyższym jednostka skorzystała z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości i księguje ww. koszty do jednego okresu sprawozdawczego.

Zasada istotności pozwala na zastosowanie uproszczeń, o ile nie wpłynie to ujemnie na rzetelność i zachowanie jasności obrazu sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego jednostki. Niezwykle ważnym elementem przy stosowaniu tej zasady jest zapewnienie przewagi korzyści nad kosztami. W Urzędzie przyjęto zasadę, iż jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.



## 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2018 - 2019)

---

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. W Urzędzie Miasta i Gminy faktury za dostawy i usługi księguje się na bieżąco chronologicznie. Do konta wprowadza się analitykę drugiego stopnia określającą wszystkie operacje dla Urzędu i projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej zgodnie z zasadami opisanymi w rozdziale V pkt 7 polityki rachunkowości. W razie potrzeby stosuje się także analitykę trzeciego stopnia w celu wyodrębnienia poszczególnych kontrahentów.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało:

- na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynosiły 715.268,60 zł. Zobowiązania wynikały z 59 dokumentów – na dokumentach odnotowano daty wpływu, zobowiązania w większości przypadków uregulowano terminowo, w ośmiu przypadkach nastąpiła zwłoka w zapłacie zobowiązań, w tym pięć faktur uregulowano półtora miesiąca po terminie płatności, w związku z wpływem faktur do Urzędu Miasta i Gminy ze znacznym opóźnieniem w stosunku do daty wystawienia tych faktur i po upływie terminu ich zapłaty. Z informacji uzyskanych od Ewy Rus Naczelnika Wydziału Księgowości, Windykacji i Egzekucji wynikało, że nieterminowa zapłata zobowiązań nie skutkowałą zapłatą odsetek za zwłokę,
- ustalono, że faktura nr FS84/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku dotycząca usługi świadczonej w miesiącu grudniu 2019 roku nie została ujęta jako zobowiązanie 2019 roku. W trakcie kontroli wymienioną fakturę zaewidencjonowano w księgach rachunkowych 2019 roku i dokonano korekty sprawozdania Rb-28S za 2019 rok. W pozostałych przypadkach nie wystąpiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług nieujęte w księgach rachunkowych 2019 roku, które stanowiły koszty i zobowiązania 2019 roku,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług,  
zapisy zakładowego planu kont dotyczące analityki prowadzonej do kont rozrachunkowych nie odnosiły się do ewidencji zobowiązań wymagalnych. Zgodnie z art. 8 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości – określając zasady rachunkowości w jednostce należy zapewnić w niej możliwość wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności,
- Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn w polityce rachunkowości określił, że jako kwoty istotne traktuje się te, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. Suma bilansowa za 2018 rok wyniosła 48.765.881,70 zł, zatem próg istotności stanowił kwotę 243.829,41 zł.

*Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.*

Próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowiło 40 dokumentów księgowych (faktury, rachunki), które wpłynęły do jednostki w okresie od 3 do 17 stycznia 2020 roku. Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród skontrolowanych dokumentów źródłowych stwierdzono jeden przypadek siedmiodniowego opóźnienia w zapłacie zobowiązania.

*Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.*

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

### Konto 225 – rozrachunki z budżetami

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 7.063,36 zł i saldo Ma w kwocie 459,55 zł.

#### Należności w kwocie 7.063,36 zł

- kwota 1.331,96 zł, stanowiąca podatek VAT naliczony od zakupów do uwzględnienia w deklaracjach za styczeń lub luty 2020 roku,
- kwota 5.731,40 zł, stanowiąca różnicę pomiędzy kwotami 19.901,00 zł i 14.169,60 zł.

[1] kwota 19.901,00 zł to nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji VAT-7 za grudzień 2019 roku (data złożenia deklaracji 24 stycznia 2020 roku),

[2] kwota 14.169,60 zł, wynikająca z rocznej korekty podatku VAT za 2019 rok (zmiana współczynników z art. 86 i art. 90 ustawy o podatku od towarów i usług). W 2019 roku roczną korektę podatku VAT zaewidencjonowano na kontach 761 (Wn), 225 (Ma), w 2020 roku korekta została rozliczona w deklaracji za styczeń 2020 roku.

#### Zobowiązania w kwocie 459,55 zł

- kwota 26,00 zł, podatek dochodowy od osób fizycznych od umowy zlecenia - lista płac nr OSP.KS\_12/2019 z dnia 7 stycznia 2020 roku – zapłacono w dniu 7 stycznia 2020 roku. Podatek wynikał z umowy zlecenia zawartej w dniu 31 grudnia 2018 roku z osobą fizyczną, która zobowiązała się do wykonywania prac i czynności wskazanych w umowie w jednostce OSP Raciszyn,
- kwota 433,55 zł – VAT należny z WNT ([1] faktura nr 903402313 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 1.885 zł plus 433,55 zł VAT – licencje dostępowe CAL do Windows Server 2008 – 65 sztuk, [2] faktura nr 2003900017 z dnia 4 lutego 2020 roku korygująca kwoty z pierwotnej faktury, [3] faktura nr 2003400271 z dnia 4 lutego 2020 roku na kwotę 1.885,00 zł. Ujęto w rejestrze zakupów za miesiąc luty 2020 roku pod poz. 43 (podatek VAT 433,55 zł, w tym podatek odliczany 33,30 zł) oraz w rejestrze sprzedaży za miesiąc luty 2020 roku pod poz. 36 (podatek VAT 433,55 zł) i w deklaracji za luty 2020 roku (deklaracja VAT-7 Urzędu z dnia 10 marca 2020 roku i zbiorcza z dnia 24 marca 2020 roku)). Ww. podatek VAT ujęto w ewidencji księgowej w miesiącu grudniu 2019 roku bez klasyfikacji budżetowej, a z klasyfikacją w miesiącu lutym 2020 roku (PK z dnia 29 lutego 2020 roku) – w momencie uwzględnienia w deklaracji cząstkowej VAT-7 za miesiąc luty 2020 roku (przeniesiono do sprawozdania jednostkowego Rb-28S w lutym 2020 roku).

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące wymienione w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty		
			Kwota	Data	Nr WB
1	2	3	4	5	6
Październik 2018	34.321,00	20.11.2018	34.321,00	02.11.2018	02WB/209/2018
Listopad 2018	36.435,00	20.12.2018	544,00	16.11.2018	02WB/217/2018
			727,00	23.11.2018	02WB/222/2018

			35.164,00	27.11.2018	
Grudzień 2018	42.194,00	20.01.2019	128,00	17.12.2018	02WB/238/2018
			41.175,00	31.12.2018	02WB/246/2018
			887,00	31.12.2018	02WB/246/2018
			4,00	04.01.2019	02WB/3/2019
Styczeń 2019	65.674,00	20.02.2019	1.405,00	29.01.2019	02WB/18/2019
			64.269,00	30.01.2019	02WB/19/2019
Luty 2019	34.758,00	20.03.2019	34.758,00	04.03.2019	02WB/40/2019
Marzec 2019	35.388,00	20.04.2019	34.885,00	29.03.2019	02WB/57/2019
			503,00	28.03.2019	68WB/1/2019
Grudzień 2019	41.055,00	20.01.2020	40.576,00	31.12.2019	74WB/91/2019
			26,00	07.01.2020	74WB/1/2020
			453,00	20.12.2019	68WB/16/2019

Z informacji uzyskanych od Ewy Rus Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji wynikało, że jednostka otrzymała z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych: [1] w 2018 roku za 2017 rok kwotę 1.271,00 zł (wyciąg bankowy z dnia 28 lutego 2018 roku), [2] w 2019 roku za 2018 rok kwotę 1.390,00 zł (wyciąg bankowy z dnia 29 marca 2019 roku), [3] w 2020 roku za 2019 rok - na dzień przeprowadzania kontroli - jednostka nie otrzymała jeszcze wynagrodzenia za terminowe wpłaty podatku.

#### Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w kwocie 73.481,45 zł z tytułu:

- składek na ubezpieczenie zdrowotne od umowy zlecenia w kwocie 40,50 zł – zapłacono w dniu 7 stycznia 2020 roku. Składki wynikają z umowy zlecenia zawartej w dniu 31 grudnia 2018 roku z osobą fizyczną, która zobowiązała się do wykonywania prac i czynności wskazanych w umowie w jednostce OSP Raciszyn,
- składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w kwocie 73.440,95 zł. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 15 stycznia 2020 roku, a składki zapłacono w dniu 3 lutego 2020 roku (wyciąg bankowy nr 10/2020).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące październik, listopad i grudzień 2018 roku oraz styczeń, luty i marzec 2019 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Tytuł składki	Kwota w zł	Termin płatności	Kwota w zł	Data	Nr wyciągu bankowego	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
2018 rok							
Październik	Społeczne	113 150,59	05.11.2018	153 188,09	02.11.2018	02WB/209/2018	0,00
	Zdrowotne	34 268,42		1 805,81	25.10.2018	63WB/30/2018	
	Fundusz pracy	7 726,54		151,65	28.06.2019 <sup>(1)</sup>	74WB/25/2019	
Listopad	Społeczne	108 984,36	05.12.2018	429,52	16.11.2018	02WB/217/2018	0,00
	Zdrowotne	34 892,80	05.12.2018	146 490,99	30.11.2018	02WB/227/2018	
	Fundusz pracy	7 727,16	05.12.2018	1 770,62	23.11.2018	02WB/222/2018	
				1 805,81	23.11.2018	63WB/31/2018	
				947,86	23.11.2018	02WB/222/2018	
				159,52	28.06.2019 <sup>(2)</sup>	74WB/25/2019	
Grudzień	Społeczne	115 040,10	05.01.2019	59,26	30.11.2018	02WB/227/2018	0,00
	Zdrowotne	37 292,51	05.01.2019	151 366,89	31.12.2018	02WB/246/2018	
				1 805,81	28.12.2018	63WB/33/2018	
	Fundusz pracy	8 528,39	05.01.2019	6 289,30	12.12.2018	ZUS KOA	
				859,17	17.12.2018	02WB/238/2018	
				480,57	31.12.2018	02WB/246/2018	

2019 rok							
Styczeń	Społeczne	204 969,06	05.02.2019	32,10	31.12.2018	63WB/33/2018	0,00
	Zdrowotne	59 474,02		278 585,54	30.01.2019	02WB/19/2019	
	Fundusz pracy	14 115,25		-99,75	29.02.2019	02WB/57/2019	
				40,44	28.06.2019 <sup>(3)</sup>	74WB/25/2019	
Luty	Społeczne	93 157,22	05.03.2019	1 156,90	30.01.2019	02WB/19/2019	0,00
	Zdrowotne	32 606,63		132 113,01	04.03.2019	02WB/40/2019	
	Fundusz pracy	7 506,48		0,42	02.08.2019 <sup>(4)</sup>	74WB/40/2019	
Marzec	Społeczne	100 963,68	05.04.2019	4 486,32	04.03.2019	02WB/40/2019	0,00
	Zdrowotne	33 198,26		2 336,94	28.03.2019	68WB/1/2019	
	Fundusz pracy	7 700,71		135 039,39	29.03.2019	02WB/57/2019	

Według wyjaśnień Agnieszki Światały - stanowisko ds. kadr i rozliczeń płacowych:

- (1) Korekta 02.10.2018 z dnia 27 czerwca 2019 roku, była dokonana w związku z nieprawidłowym naliczeniem świadczenia zusowskiego dot. leczenia szpitalnego pracownika 80% a powinno być 70%, w związku z powyższym po korekcie różnica pomiędzy ostatnią deklaracją DRA 01.10.2018 a korektą DRA 02.10.2018 wyniosła 151,65 zł,
- (2) korekta 03.11.2018 roku z dnia 28 czerwca 2019 roku, była dokonana w związku z nieprawidłowym naliczeniem świadczenia zusowskiego dot. leczenia szpitalnego pracownika 80% a powinno być 70%, w związku z powyższym po korekcie różnica pomiędzy ostatnią deklaracją DRA 02.11.2018 a korektą DRA 03.11.2018 wyniosła 159,52 zł,  
korekta 04.11.2018 z dnia 10 marca 2020 roku, była dokonana w związku z błędnie podaną w RCA podstawą FUS dla pracownika, po korekcie różnica pomiędzy DRA 03.11.2018 a korektą DRA 04.11.2018 wyniosła 7,87 zł,
- (3) korekta 04.01.2019 roku z dnia 28.06.2019 roku, była dokonana w związku z nieprawidłowym naliczeniem świadczenia zusowskiego dot. leczenia szpitalnego pracownika 80% a powinno być 70%, w związku z powyższym po korekcie różnica pomiędzy ostatnią deklaracją DRA 03.01.2019 a korektą DRA 04.01.2019 wyniosła 40,44 zł.
- (4) korekta 03.02.2019, była błędnie zdefiniowana, w dniu 30 marca 2020 roku utworzono do tej deklaracji korektę 04.02.2019, która zniwelowała powstały błąd.  
W związku z tym, iż saldo składek ZUS jest udostępnione na portalu ZUS PUE i jest monitorowane, jednostka posiadała na bieżąco informację dotyczącą stanu salda – konta ZUS.  
W 2019 roku w miesiącach, w których dokonywane były wyszczególnione powyżej korekty widniała nadpłata składek ZUS, wobec powyższego w/w korekty, które były dokonywane, bądź ewentualne odsetki obciążające konto ZUS jednostki, były w momencie powstania zobowiązania automatycznie rozliczane z nadpłaconych w latach poprzednich składek. Do końca roku bilans jednostki na koncie ZUS był dodatni. W listopadzie został do ZUS złożony wniosek RD-3 z prośbą o rozliczenie konta płatnika składek, z pisma nadesłanego z ZUS w dniu 24 grudnia 2019 roku wynikało, że nadal jest nadpłata składek.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za kontrolowane miesiące przekazywano 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 2020 r., poz. 266 ze zm.).

#### Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2019 roku dokonano wpłat na PFRON na łączną kwotę 1.020,00 zł (za miesiące czerwiec, lipiec i wrzesień).

Kontrolą prawidłowości naliczania wpłat na PFRON objęto okres od stycznia do czerwca 2019 roku.

*Informacje o stanie zatrudnienia pracowników w okresie od stycznia do czerwca 2019 roku sporządzone przez (...) <sup>17</sup> – pomoc administracyjną ds. kadr i rozliczeń płacowych stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

<sup>17</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

W świetle art. 21 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. 2020 r., poz. 426 ze zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych.

Z kolei zgodnie z art. 21 ust. 5 wymienionej ustawy, do liczby pracowników, o której mowa w ust. 1, nie wlicza się osób niepełnosprawnych przebywających na urlopach bezpłatnych oraz osób niebędących osobami niepełnosprawnymi zatrudnionych:

- 1) na podstawie umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego;
  - 1a) przebywających na urlopie rodzicielskim;
- 2) przebywających na urlopach wychowawczych;
- 3) nieświadczących pracy w związku z odbywaniem służby wojskowej albo służby zastępczej;
- 4) będących uczestnikami Ochotniczych Hufców Pracy;
- 5) nieświadczących pracy w związku z uzyskaniem świadczenia rehabilitacyjnego;
- 6) przebywających na urlopach bezpłatnych, których obowiązek udzielenia określają odrębne ustawy.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że wystąpiły nieprawidłowości przy obliczeniu stanu zatrudnienia w kontrolowanym okresie w związku z:**

- **niepomniejszeniem stanu zatrudnienia o czas przebywania na urlopach rodzicielskich przez cztery pracownicy Urzędu, w tym: [1] w okresie od 28 marca 2019 roku do nadal (w tym od 9 maja 2019 roku łączenie urlopu rodzicielskiego z pracą na ½ etatu), [2] od dnia 3 stycznia 2019 roku do dnia 20 sierpnia 2019 roku, [3] od dnia 25 stycznia 2019 roku do dnia 5 września 2019 roku, [4] od dnia 7 czerwca 2019 roku do dnia 16 stycznia 2020 roku,**
- **niepomniejszeniem stanu zatrudnienia o czas przebywania pracownicy na urlopie wychowawczym w okresie od 6 maja 2019 roku do dnia 5 maja 2020 roku,**
- **niepomniejszeniem stanu zatrudnienia o czas przebywania pracownika na świadczeniu rehabilitacyjnym w okresie od dnia 3 marca 2019 roku do dnia 25 lutego 2020 roku,**
- **niepomniejszeniem stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych w miesiącu lutym 2019 roku, w związku z faktem, że orzeczenie o uznaniu jednego z pracowników za niepełnosprawnego w stopniu umiarkowanym straciło ważność 13 października 2018 roku. Wniosek o wydanie nowego orzeczenia pracownik złożył dopiero w dniu 24 kwietnia 2019 roku. Nowe orzeczenie wydane w dniu 15 maja 2019 roku pracownik przedłożył pracodawcy w dniu 16 maja 2019 roku. W powyższym przypadku zastosowany powinien być art. 2a ust. 3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. Zgodnie z art. 2a ust. 1-3 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych:**

---

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

- osobę niepełnosprawną wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych począwszy od dnia przedstawienia pracodawcy orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność.
- w przypadku przedstawienia pracodawcy kolejnego orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność, osobę niepełnosprawną wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych począwszy od dnia złożenia wniosku o wydanie orzeczenia, jeżeli z orzeczenia wynika, że w tym okresie osoba ta była niepełnosprawna, a wniosek o wydanie orzeczenia został złożony nie później niż w dniu następującym po dniu, w którym upłynął termin ważności poprzedniego orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność, z zastrzeżeniem ust. 3.
- bez względu na datę złożenia wniosku o wydanie kolejnego orzeczenia potwierdzającego niepełnosprawność, osobę niepełnosprawną wlicza się do stanu zatrudnienia osób niepełnosprawnych również w okresie do 3 miesięcy poprzedzających dzień przedstawienia pracodawcy kolejnego orzeczenia, jeżeli z treści tego orzeczenia wynika, że w tym okresie osoba ta była niepełnosprawna,

**Powyższe oznacza, że pracodawca mógł zaliczyć pracownika wstecznie do wskaźnika osób niepełnosprawnych tylko za okres 3 miesięcy od dnia przedstawienia orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, czyli od dnia 16 lutego 2019 roku,**

- **pomniejszeniem stanu zatrudnienia o czas przebywania trzech pracowników na urlopie bezpłatnym udzielonym na podstawie art. 174 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1040 ze zm.), w tym: [1] w okresie od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku, [2] od dnia 1 maja 2019 roku do dnia 31 lipca 2019 roku, [3] od dnia 1 listopada 2016 roku do dnia 18 sierpnia 2019 roku.**

Należy wskazać, że w przypadku pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym na podstawie art. 174, który przewiduje możliwość jego udzielenia na pisemny wniosek pracownika, urlop ten nie jest urlopem obowiązkowym, o którym mowa w art. 21 ust. 5 pkt 6 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. To samo dotyczy urlopu udzielanego na podstawie art. 174<sup>1</sup> Kodeksu pracy, czyli za zgodą pracownika, wyrażoną na piśmie, w celu wykonywania pracy u innego pracodawcy przez okres ustalony w zawartym w tej sprawie porozumieniu pomiędzy pracodawcami. W świetle powyższego, zarówno osoby pełnosprawne, jak i niepełnosprawne, przebywające na urlopiach bezpłatnych udzielonych na podstawie przepisów Kodeksu pracy, wlicza się do liczby pracowników. Nie ma w tym przypadku znaczenia długość trwania tych urlopów.

Również na stronie internetowej Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych wskazano, że do liczby pracowników nie wlicza się osób niepełnosprawnych przebywających na urlopie bezpłatnym oraz osób niebędących osobami niepełnosprawnymi przebywających na urlopiach bezpłatnych, których obowiązek udzielenia określają odrębne ustawy (inne niż Kodeks pracy, m.in. na podstawie ustawy o wykonywaniu mandatu posła i senatora czy ustawy Karta Nauczyciela).

*Informacja o osobach przebywających na urlopiach rodzicielskich, wychowawczych, bezpłatnych i świadczeniu rehabilitacyjnym przedłożona w trakcie kontroli RIO przez (...) <sup>18</sup> – pomoc administracyjną ds. kadr i rozliczeń płacowych stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.*

---

<sup>18</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**W oparciu o przedłożone informacje o stanie zatrudnienia, orzeczenia o niepełnosprawności, wyliczenia kontrolowanych i kontrolujących stwierdzono, że w wyniku ww. błędów, wpłaty na PFRON w I półroczu 2019 roku zostały zaniżone łącznie o kwotę 1.292,00 zł (w tym w miesiącach styczeń i luty 2019 roku wpłaty zaniżono łącznie o kwotę 1.697,00 zł, a w miesiącach maj i czerwiec zawyżono łącznie o kwotę 405,00 zł).**

M-c	Liczba zatrudnionych (etaty) wg Urzędu	Liczba zatrudnionych (etaty) wg RIO	Różnica w zatrudnieniu (3-2)	Zatrudnieni niepełnospr. wg UM	Wskaźnik zatrudnieni a osób niepełnospr. wg UM	Różnica 5-6	Zatrudnieni niepełnospr. wg RIO	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnospr. wg RIO	Różnica 8-9
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	128,32	128,40	0,08	8,00	7,6992	0,3008	7,00	7,7040	-0,7040
II	128,54	127,79	-0,75	8,00	7,7124	0,2876	7,46	7,6674	-0,2074
III	125,96	124,15	-1,81	8,54	7,5576	0,9824	8,55	7,4492	1,1008
IV	131,26	128,51	-2,75	8,50	7,8756	0,6244	8,50	7,7106	0,7894
V	127,81	125,59	-2,22	7,65	7,6686	-0,0186	7,65	7,5354	0,1146
VI	127,42	124,37	-3,05	7,20	7,6452	-0,4452	7,20	7,4622	-0,2622
Razem	X	x	x	X	x	x	x	x	x

Przeciętne wynagrodzenie	Wpłaty wg UM	Wpłaty wg RIO	Różnica 13-12	Uwagi
11	12	13	14	15
4580,20	0,00	1 311,00	1 311,00	zaniżono
4580,20	0,00	386,00	386,00	zaniżono
4863,74	0,00	0,00	0,00	brak obowiązku
4863,74	0,00	0,00	0,00	brak obowiązku
4863,74	37,00	0,00	-37,00	zawyżono o 37
4950,94	896,00	528,00	-368,00	zawyżono o 368
x	933,00	2 225,00	1 292,00	x

*Szczegółowe wyliczenie wpłat na PFRON w I półroczu 2019 roku zostały zawarte [w załączniku nr 7 do protokołu kontroli](#).*

W dniu 28 kwietnia 2020 roku przesłano kontrolującym skany skorygowanych deklaracji na PFRON za kontrolowany okres od stycznia do czerwca 2019 roku. Jednostka ponadto skorygowała deklaracje na PFRON za okres od października do grudnia 2018 roku, od czerwca do grudnia 2019 roku oraz od stycznia do marca 2020 roku.

Przedłożono kontrolującym zestawienie wpłat i należności dla PFRON wraz z informacją, że wskazane zestawienie zostało przekazane do wydziału księgowości w celu uregulowania zobowiązań w nich zawartych. Z zestawienia wynika, że po korektach naliczenia wpłat na PFRON za ww. okresy jednostka została zobowiązana do zapłaty kwoty 5.256,00 zł (należność główna 4.696,00 zł plus odsetki za zwłokę 560,00 zł), w tym: [1] kwoty 3.739,00 zł plus odsetki za zwłokę 401,00 zł za okres od października do grudnia 2018 roku, [2] kwoty 1.197,00 zł plus odsetki za zwłokę 159,00 zł za okres od stycznia do grudnia 2019 roku. Za okres od stycznia do marca 2020 roku powstała nadpłata we wpłatach na PFRON w kwocie 240,00 zł.

Rok	Miesiąc	Złożona deklaracja / informacja	Wpłata na PFRON	Prawidłowa deklaracja / informacja	Należna wpłata na PFRON	Termin wymagalny	Odsetki podatkowe na dzień wpłaty 30.04.2020	Suma należności dla PFRON
2018	10	INF-1	0,00	DEK-1-a	672,00	20.11.2018	78,00	750,00
2018	11	INF-1	0,00	DEK-1-a	1 556,00	20.12.2018	169,00	1 725,00
2018	12	INF-1	0,00	DEK-1-a	1 511,00	20.01.2019	154,00	1 665,00
<b>2018 rok</b>			<b>0,00</b>	<b>X</b>	<b>3 739,00</b>	<b>x</b>	<b>401,00</b>	<b>4 140,00</b>

2019	1	INF-1	0,00	DEK-1-a	1 311,00	20.02.2019	125,00	1 436,00
2019	2	INF-1	0,00	DEK-1-a	386,00	20.03.2019	34,00	420,00
2019	3	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.04.2019	0,00	0,00
2019	4	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.05.2019	0,00	0,00
2019	5	DEK-1-a	37,00	INF-1	0,00	20.06.2019	0,00	-37,00
2019	6	DEK-1-a	896,00	DEK-1-a	528,00	20.07.2019	0,00	-368,00
2019	7	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.08.2019	0,00	0,00
2019	8	DEK-1-a	95,00	INF-1	0,00	20.09.2019	0,00	-95,00
2019	9	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.10.2019	0,00	0,00
2019	10	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.11.2019	0,00	0,00
2019	11	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.12.2019	0,00	0,00
2019	12	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.01.2020	0,00	0,00
<b>2019 rok</b>			<b>1 028,00</b>	<b>X</b>	<b>2 225,00</b>	<b>x</b>	<b>159,00</b>	<b>1 356,00</b>
2020	1	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.02.2020	0,00	0,00
2020	2	INF-1	0,00	INF-1	0,00	20.03.2020	0,00	0,00
2020	3	DEK-1-a	411,00	DEK-1-a	171,00	20.04.2020	0,00	-240,00
<b>2020 rok</b>			<b>411,00</b>	<b>X</b>	<b>171,00</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>-240,00</b>
<b>Suma należności dla PFRON</b>								<b>5 256,00</b>

Kwotę 5.256,00 zł przekazano na konto PFRON w dniu 30 kwietnia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 80).

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

#### Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto wykazywało saldo Ma w kwocie 384.653,74 zł i dotyczyło:

- naliczonego wynagrodzenia wynikającego z listy płac nr OSP.KS\_12/2019 z dnia 7 stycznia 2020 roku na kwotę 383,50 zł netto – wypłacono w dniu 7 stycznia 2020 roku. Wymienione wynagrodzenie wynika z umowy zlecenia zawartej w dniu 31 grudnia 2018 roku z osobą fizyczną, która zobowiązała się do wykonywania prac i czynności wskazanych w umowie w jednostce OSP Raciszyn,
- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok (PK nr 73 z dnia 31 grudnia 2019 roku) na kwotę 384.270,24 zł. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 15 stycznia 2020 roku (wyciąg bankowy nr 4 i raport kasowy nr 1/2020).

Składki ZUS i podatek dochodowy od osób fizycznych od „13” zapłacono w dniu 3 lutego 2020 roku (wb nr 10).

#### Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto wykazywało saldo Ma w kwocie 481,00 zł, które dotyczyło faktury gotówkowej z 2019 roku za badania lekarskie – wypłacono z kasy Urzędu w dniu 13 stycznia 2020 roku.

#### Konto 240 – pozostałe rozrachunki

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto wykazywało saldo Ma w kwocie 294.941,38 zł, w tym:

- kwota 450,78 zł, wynikająca z noty księgowej nr 12 z dnia 31 grudnia 2019 roku wystawionej przez Spółdzielnię Mieszkaniową Nad Wartą – nota wpłynęła do Urzędu w dniu 13 stycznia 2020 roku, termin płatności 7 dni od daty wystawienia noty – zapłacono w dniu 16 stycznia 2020 roku,



- kwota 255,00 zł, wynikająca z listy płac sporządzonej w dniu 17 stycznia 2020 roku (ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych OSP Trębaczew – IV kwartał 2019 roku) – wypłacono gotówką w dniu 17 stycznia 2020 roku, raport kasowy nr 3/2020,
- kwota 1.260,00 zł, wynikająca listy płac sporządzonej w dniu 17 stycznia 2020 roku (ekwiwalent za udział w akcjach ratowniczych OSP Kiedosy – IV kwartał 2019 roku) – wypłacono gotówką w dniu 17 stycznia 2020 roku, raport kasowy nr 3/2020,
- kwota 176,45 zł – odsetki od kredytu obrotowego pobrane z konta organu w dniu 31 grudnia 2019 roku, zrefundowane z konta wydatków i przekazane na konto organu w dniu 7 stycznia 2020 roku,

oraz sumy depozytowe

- 1) odsetki od sum depozytowych na kwotę 39.456,13 zł,
- 2) kwota 3.574,79 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 11.915,97 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.7.2017 z dnia 11 kwietnia 2017 roku na wykonanie zadania pn. „Ścieżka dydaktyczna – Najcenniejsze walory przyrodnicze Miasta i Gminy Działoszyn”. Termin zakończenia robót do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 36 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 31 sierpnia 2017 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.341,18 zł wraz z odsetkami 30,58 zł zwrócono wykonawcy w dniu 15 września 2017 roku,
- 3) kwota 25.014,69 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 83.382,29 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.13.2018 z dnia 16 sierpnia 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Trębaczewie”. Ustalono termin zakończenia robót nie później niż do 28 czerwca 2019 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 27 czerwca 2019 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 58.367,60 zł plus odsetki 388,00 zł zwrócono wykonawcy w dniu 22 lipca 2019 roku,
- 4) kwota 8.044,20 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 26.814,00 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.13.2017 z dnia 21 czerwca 2017 roku (aneks z dnia 11 września 2017 roku) na wykonanie zadania pn. „Wykonanie kotłowni gazowej zasilającej budynki Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn oraz Biblioteki i Policji, wewnętrznej instalacji gazowej, c.o., c.w.u. oraz elektrycznej (budynek UMiG)”. Ustalono termin zakończenia robót do dnia 29 września 2017 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 29 września 2017 roku. 70% zabezpieczenia w kwocie 18.769,80 zł wraz z odsetkami 51,60 zł zwrócono wykonawcy w dniu 17 października 2017 roku,
- 5) kwota 43.722,22 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 145.740,74 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.19.2018 z dnia 17 października 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa kanalizacji deszczowej wraz z odwodnieniem i przebudową nawierzchni drogi oraz przebudową chodnika po obu stronach ul. Kościelnej od ul. Szewskiej do Pl. Wolności w Działoszynie na odcinku drogi wojewódzkiej nr 486 o długości 255m”. Ustalono termin zakończenia robót do dnia 14 czerwca 2019 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 96 miesięcy od dnia podpisania

protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 12 czerwca 2019 roku.

W § 11 ust. 1 umowy wskazano, że zabezpieczenie należytego umowy w wysokości 10% wynagrodzenia wniesiono w gwarancji na okres od dnia 17 października 2018 roku do dnia 15 lipca 2019 roku oraz zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości w kwocie 43.722,22 zł stanowiącej 30% zabezpieczenia w formie gotówki na okres od dnia 16 lipca 2019 roku do dnia 15 lipca 2027 roku,

- 6) kwota 4.723,20 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 15.744,00 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.11.2018 z dnia 12 lipca 2018 roku na realizację zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Trębaczew – Stacja”. Ustalono termin zakończenia robót do dnia 14 grudnia 2018 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 30 listopada 2018 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 11.020,80 zł plus odsetki 41,04 zł zwrócono wykonawcy w dniu 14 grudnia 2018 roku,
- 7) kwota 25.092,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 83.640,00 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.8.2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Raciszyn”. Ustalono termin zakończenia robót do dnia 28 czerwca 2019 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 28 czerwca 2019 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zwrócono wykonawcy w kwocie 58.548,00 zł plus odsetki 513,36 zł w dniu 1 lipca 2019 roku,
- 8) kwota 90.835,47 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 302.784,89 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.18.2018 z dnia 11 października 2018 roku na wykonanie zadania pn. „Budowa ciągu pieszo – rowerowego wraz z kanalizacją deszczową w ciągu drogi krajowej nr 42 na odcinku Działoszyn – Trębaczew oraz zbiornika odparowującego”. Umowę aneksowano w dniu 26 sierpnia 2019 roku. Ustalono termin zakończenia robót nie później niż 31 października 2019 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 96 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 26 września 2019 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 211.949,42 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.745,07 zł zwrócono wykonawcy w dniach 23 października 2019 roku (kwota 210.000,00 zł) i 5 listopada 2019 roku (kwota 1.949,42 zł),
- 9) kwota 2.062,45 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 6.874,84 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.15.2019 z dnia 5 września 2019 roku na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa sieci wod-kan w ul. Spacerowej w Szczytach – etap I (ul. Gruszkowa)”. Ustalono termin zakończenia robót nie później niż do 29 listopada 2019 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokolarnego odbioru robót dokonano w dniu 30 października 2019 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 4.812,39 zł plus odsetki 6,50 zł zwrócono wykonawcy w dniu 4 listopada 2019 roku,
- 10) kwota 9.700,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 272.1.10.2019 z dnia 25 lipca 2019 roku na realizację zadania pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej na osiedlu Wiatrakowa Góra w Działoszynie”. Ustalono termin

realizacji zadania nie później niż do dnia 30 kwietnia 2020 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 96 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag,

- 11) kwota 5.904,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości – 30% z kwoty 19.680,00 zł zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr 272.1.2.2019 z dnia 6 lutego 2019 roku na realizację zadania pn. „Budowa oświetlenia wzdłuż ciągu pieszo – rowerowego przy drodze krajowej nr 42 na odcinku Działoszyn – Trębaczew”. Ustalono termin zakończenia robót nie później niż do 31 lipca 2019 roku. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 96 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Protokół odbioru robót dokonano w dniu 31 lipca 2019 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 13.776,00 zł plus odsetki 57,01 zł zwrócono wykonawcy w dniu 13 sierpnia 2019 roku,
- 12) kwota 7.995,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 272.1.8.2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku na realizację zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej Budowy Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę obszaru nadwarciańskiego – produktu turystycznego województwa łódzkiego – etap II” - część III obejmująca wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania pn. Zagospodarowanie turystyczne „Obszar nad rzeką”. Ustalono termin zakończenia prac objętych przedmiotem umowy, tj. [1] wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z uzyskaną ostatecznie decyzją pozwolenia na budowę bądź dokonaniem zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę bez sprzeciwu odpowiedniego organu lub uzyskaniem zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu – nastąpi nie później niż do dnia 31 grudnia 2019 roku, [2] pełnienie nadzoru autorskiego w przewidywanym okresie realizacji inwestycji (wstępnie od dnia wykonania dokumentacji do dnia 31 grudnia 2020 roku). Za datę zakończenia realizacji projektu umowy uważa się datę podpisania przez zamawiającego protokołu przekazania dokumentacji bez uwag wraz z wszystkimi uzgodnieniami, opiniami i decyzjami. Protokół odbioru dokumentacji projektowej został spisany w dniu 20 stycznia 2020 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 5.596,50 zł plus odsetki w kwocie 29,35 zł zwrócono wykonawcy w dniu 19 lutego 2020 roku.
- 13) kwota 9.225,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 272.1.7.2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku na realizację zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej Budowy Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę obszaru nadwarciańskiego – produktu turystycznego województwa łódzkiego – etap II” - część II obejmująca wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej dla zadania pn. Zagospodarowanie turystyczne „Obszar na wyspie”. Ustalono termin zakończenia prac objętych przedmiotem umowy, tj. [1] wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z uzyskaną ostatecznie decyzją pozwolenia na budowę bądź dokonaniem zgłoszenia robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę bez sprzeciwu odpowiedniego organu lub uzyskaniem zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu – nastąpi nie później niż do dnia 31 grudnia 2019 roku, [2] pełnienie nadzoru autorskiego w przewidywanym okresie realizacji inwestycji (wstępnie od dnia wykonania dokumentacji do dnia 31 grudnia 2020 roku). Za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy uważa się datę podpisania przez zamawiającego protokołu przekazania dokumentacji bez uwag wraz z wszystkimi uzgodnieniami, opiniami i decyzjami. Dokumentacja projektowa została odebrana protokolarnie w dniu 20 stycznia 2020 roku. 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 6.457,50 zł wraz z odsetkami 32,90 zł zwrócono wykonawcy w dniu 19 lutego 2020 roku.

- 14) kwota 10.450,00 zł, stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr 272.1.6.2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku na realizację zadania pn. „Wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej Budowy Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę obszaru nadwarciańskiego – produktu turystycznego województwa łódzkiego – etap II – część IV obejmująca wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej dla zadania pn. „Budowa kładki dla pieszych i rowerzystów nad rzeką Warta”. Ustalono termin zakończenia prac objętych przedmiotem umowy, tj. [1] wykonanie kompletnej dokumentacji projektowo – kosztorysowej wraz z uzyskaną ostatecznie decyzją pozwolenia na budowę bądź dokonaniem zgłoszeniem robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę bez sprzeciwu odpowiedniego organu lub uzyskaniem zaświadczenia o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu – nastąpi nie później niż do dnia 31 marca 2020 roku, [2] pełnienie nadzoru autorskiego w przewidywanym okresie realizacji inwestycji (wstępnie od dnia wykonania dokumentacji do dnia 31 grudnia 2020 roku). Za datę zakończenia realizacji przedmiotu umowy uważa się datę podpisania przez zamawiającego protokołu przekazania dokumentacji bez uwag wraz z wszystkimi uzgodnieniami, opiniami i decyzjami.
- 15) wadium w kwocie 7.000,00 zł, wniesione w dniu 18 grudnia 2019 roku w przetargu nieograniczonym na „Zakup energii elektrycznej na potrzeby obiektów Miasta i Gminy Działoszyn i jej jednostek organizacyjnych”.

W wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego, w dniu 24 stycznia 2020 roku została podpisana umowa nr 272.1.2.2020 z Orange Energia sp. z o.o. na „Zakup energii elektrycznej na potrzeby obiektów Miasta i Gminy Działoszyn i jej jednostek organizacyjnych”. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Miasta Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta.

Wadium w kwocie 7.000,00 zł plus odsetki 5,58 zł zwrócono Spółce w dniu 29 stycznia 2020 roku.

W umowach (punkty 2-11), w § 10 wskazano, że wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi w terminie i zgodnie z przepisami kodeksu cywilnego z uwzględnieniem zapisów ust. 5-8 umowy, tj.:

[ust. 5] – w okresie rękojmi i gwarancji wykonawca obowiązany jest, zgodnie z postanowieniami § 6, do bezpłatnego usunięcia wad i usterek w terminie 14 dni licząc od daty powiadomienia przez zamawiającego,

[ust. 6] – w okresie rękojmi i gwarancji okresowych przeglądów gwarancyjnych dokonuje komisja złożona z przedstawicieli zamawiającego i wykonawcy, w celu oceny stanu technicznego, użytkowego i estetycznego wykonanego obiektu. O terminie przeglądu wykonawca zostanie powiadomiony przez zamawiającego. W przypadku braku obecności przedstawiciela wykonawcy, protokół z przeglądu zostanie podpisany jednostronnie przez zamawiającego i przesłany wykonawcy,

[ust. 7] – wykonawca odpowiada z tytułu rękojmi i gwarancji również po upływie ww. okresów, w sytuacji gdy wady zostaną ujawnione w ww. okresach przez zamawiającego, zostaną usunięte przez wykonawcę w terminie 14 dni roboczych od daty otrzymania zgłoszenia,

[ust. 8] – jeżeli wykonawca nie usunie wad w terminie 14 dni od daty wyznaczonej przez zamawiającego na ich usunięcie, zamawiający uprawniony jest do zlecenia usunięcia wad innemu podmiotowi, na koszt i ryzyko wykonawcy.

W umowach wskazanych powyżej w pkt 12-14 określono: wykonawca ponosi odpowiedzialność z tytułu rękojmi w terminie i zgodnie z przepisami kodeksu

cywilnego z uwzględnieniem zapisów ust. 5-8 poniżej (w umowie zawarto jedynie zapisy w ust. od 2-6, zapisy w ust. od 7 do 8 nie wystąpiły w ww. umowach), w tym ust. 2 – okres gwarancji ulega zawieszeniu przez czas niezbędny do usunięcia wady, ust. 3 – okres gwarancji ulega wydłużeniu o okres, w którym były usuwane wady, ust. 4 – w okresie rękojmi i gwarancji wykonawca obowiązany jest zgodnie z postanowieniami § 6, do bezpłatnego usunięcia wad i usterek w terminie 14 dni licząc od daty wysłania powiadomienia w tej sprawie przez zamawiającego (...), ust. 5 – wykonawca odpowiada z tytułu rękojmi i gwarancji również po upływie ww. okresów, w sytuacji gdy te wady zostaną ujawnione w tych okresach. Tak stwierdzone wady zostaną usunięte przez wykonawcę w terminie 14 dni roboczych od daty wysłania przez zamawiającego zgłoszenia w formie pisemnej lub na adres poczty elektronicznej wykonawcy, ust. 6 – jeżeli wykonawca nie usunie wad w ciągu 14 dni, o których mowa w ust. 8 (ust. 8 brak w umowie), zamawiający uprawniony jest do zlecenia usunięcia ww. wad innemu podmiotowi, na koszt i ryzyko wykonawcy.

W § 11 umów z ww. punktów od 2 do 14 określono, że zamawiający zwróci wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia odbioru końcowego przedmiotu umowy bez uwag. **Zamawiający zwróci wykonawcy zabezpieczenie z tytułu gwarancji jakości w terminie 15 dni od dnia upływu okresu gwarancji.** Zamawiający wstrzyma się ze zwrotem części zabezpieczenia należytego wykonania umowy, w przypadku gdy wykonawca nie usunął, w terminie, o którym mowa w § 10, stwierdzonych w trakcie odbioru końcowego wad lub jest w trakcie ich usuwania.

**Stosownie do art. 151 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 1843), zamawiającemu zostało przyznane uprawnienie do pozostawienia części zabezpieczenia należytego wykonania umowy na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady. Kwota ta nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zgodnie natomiast z treścią art. 151 ust. 3 wskazanej ustawy, zamawiający zobligowany jest do dokonania zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie później, niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.**

**Tym samym przytoczony powyżej zapis w § 11 umów pozostawał w niezgodności z Prawem zamówień publicznych w zakresie terminu zwrotu kwoty pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.**

Sprzeczne w powyższym zakresie zapisy umów powinny być interpretowane w taki sposób, iż zapisem podlegającym wykonaniu jest zapis wskazujący, że zamawiający dokona zwrotu ww. kwoty nie później, niż w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady, chyba, że okres rękojmi za wady jest dłuższy niż okres gwarancji jakości – wtedy zwrot części zabezpieczenia należytego wykonania umowy pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady powinien nastąpić w ciągu 15 dni po upływie okresu gwarancji jakości.

Zauważyć należy przy tym, że w przypadku, gdy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego nie skorzystano z możliwości rozszerzenia odpowiedzialności z tytułu rękojmi przewidzianej w art. 558 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.), przy określaniu terminu upływu roszczeń z tytułu rękojmi za wady, stosować należy przepis art. 568 k.c., zgodnie z którym sprzedawca odpowiada z tytułu rękojmi, jeżeli wada fizyczna zostanie stwierdzona przed upływem dwóch lat, a gdy chodzi o wady nieruchomości - przed upływem pięciu lat od dnia wydania rzeczy kupującemu. Jeżeli kupującym jest konsument a przedmiotem sprzedaży jest

używana rzecz ruchoma, odpowiedzialność sprzedawcy może zostać ograniczona, nie mniej niż do roku od dnia wydania rzeczy kupującemu.

Wobec powyższego w obecnym stanie prawnym jedynym środkiem zapobieżenia niekorzystnym skutkom zbyt krótkiego okresu związania rękojmią pozostaje zadbanie przez inwestora o odpowiednie wydłużenie okresu rękojmi w umowie, na co zezwala art. 558 § 1 Kodeksu cywilnego. Zgodnie z jego treścią odpowiedzialność sprzedawcy z tytułu rękojmi może być rozszerzana, ograniczana lub wyłączana. Tym samym, aby zachować zgodność zapisów umownych z ww. przepisami prawa strony umów mogły postanowić o rozszerzeniu uprawnienia z tytułu rękojmi za wady robót wykonanych w ramach przedmiotu zamówienia w ten sposób, że rękojmią upływa wraz z okresem gwarancji.

### **Zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową w zakresie zobowiązań jednostki**

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S sporządzonego na koniec 2019 roku (korekta nr 3 z dnia 21 kwietnia 2020 roku) ogólna kwota zobowiązań wynosiła 1.170.321,62 zł.

Według ewidencji księgowej zobowiązania w ogólnej kwocie 1.176.486,57 zł wynikały z sald Ma nw. kont:

- 201 – kwota 715.268,60 zł
- 225 – kwota 459,55 zł,
- 229 – kwota 73.481,45 zł,
- 231 – kwota 384.653,74 zł,
- 234 – kwota 481,00 zł,
- 240 – kwota 2.142,23 zł

**Pomiędzy ewidencją księgową a jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S wystąpiła różnica na kwotę 6.164,95 zł.**

**Na różnicę składały się kwoty:**

- 5.731,40 zł, wykazana ze znakiem minus w klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4530. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S sporządzonym na koniec 2018 roku jednostka wyjaśniła „Kwota zobowiązania (-)5.731,40 zł na klasyfikacji 75023 par. 4530 wynika z następujących składowych: nadwyżki VAT należnego nad naliczonym z deklaracji VAT-7 MiG za miesiąc 12.2019 (kwota 19.901,00 zł) oraz z korekty rocznej VAT naliczonego (zmiana współczynników do odliczania VAT naliczonego) - kwota 14.169,60 zł, kwota ta więc stanowi podatek VAT wykazany również jako należność w sprawozdaniu Rb-N”,
- kwota 433,55 zł – VAT należny z WNT ([1] faktura nr 903402313 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 1.885 zł plus 433,55 zł VAT – licencje dostępowe CAL do Windows Server 2008 – 65 sztuk, [2] faktura nr 2003900017 z dnia 4 lutego 2020 roku korygująca kwoty z pierwotnej faktury, [3] faktura nr 2003400271 z dnia 4 lutego 2020 roku na kwotę 1.885,00 zł. Ujęto w rejestrze zakupów za miesiąc luty 2020 roku pod poz. 43 (podatek VAT 433,55 zł, w tym podatek odliczany 33,30 zł) oraz w rejestrze sprzedaży za miesiąc luty 2020 roku pod poz. 36 (podatek VAT 433,55 zł) i w deklaracji za luty 2020 roku (deklaracja VAT-7 Urzędu z dnia 10 marca 2020 roku i zbiorcza z dnia 24 marca 2020 roku)). Ww. podatek VAT ujęto w ewidencji księgowej w miesiącu grudniu 2019 roku bez klasyfikacji budżetowej, a z klasyfikacją w miesiącu lutym 2020 roku (PK z dnia 29 lutego 2020 roku) – w momencie uwzględnienia w deklaracji cząstkowej VAT-7 za miesiąc luty 2020 roku (przeniesiono do sprawozdania jednostkowego Rb-28S w lutym 2020 roku).

**Niezgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością stanowi naruszenie obowiązujących przepisów prawa.** Zgodnie z § 6 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących na podstawie ewidencji księgowej, a zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Ponadto w świetle § 9 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Także w § 8 ust. 2 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu jst, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia wskazano, że sprawozdania sporządza się następująco – w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

*AKTA KONTROLI NR 21 [strony od nr 839 do nr 855] Wydruk sprawozdania Urzędu Miasta i Gminy Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.*

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

Gospodarka kasowa w Urzędzie Miasta i Gminy w Działoszynie została uregulowana w:

1. Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 3 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 22/2003 z dnia 10 kwietnia 2003 roku,  
**kontrolujące wskazują na konieczność uaktualnienia obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn ww. instrukcji i dostosowania jej do obecnie obowiązujących przepisów prawa. W trakcie poprzednich kontroli kompleksowych również wskazywano na konieczność uaktualnienia regulacji wewnętrznych w zakresie gospodarki kasowej,**
2. Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, stanowiącej załącznik nr 4 do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy nr 22/2003 z dnia 10 kwietnia 2003 roku,
3. Instrukcji gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 112/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 9 listopada 2011 roku.

Zarządzeniem nr 36/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 23 marca 2020 roku wprowadzono zasady obiegu otrzymywanych dokumentów finansowych, ich kontroli oraz rozliczania zakupów w Urzędzie i Miasta Gminy Działoszyn. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Z chwilą wejścia w życie zarządzenia straciły moc: [1] załącznik nr 1 do zarządzenia nr 22/2003 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, [2] zarządzenie nr 112/2011 „Instrukcji gospodarki finansowej w Urzędzie Miasta i Gminy w zakresie kontroli i obiegu dokumentów księgowych”.

Funkcję kasjera w kontrolowanym okresie w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyń pełniła i nadal pełni Elżbieta Rus - podinspektor ds. kasy. (...) <sup>19</sup>.

Osobą zastępującą kasjerkę w czasie jej nieobecności była Janina Posmyk – podinspektor ds. gospodarki odpadami komunalnymi, zgodnie z zakresem czynności z dnia 27 lutego 2017 roku (adnotacja w zakresie czynności: „upoważnienie do obsługi kasy w razie nieobecności kasjera. Ponoszenie odpowiedzialności za wszelkie nieprawidłowości, uchybienia, niedotrzymanie terminów związanych z wykonywaniem powierzonych w zakresie czynności obowiązków”). W aktach osobowych pracownika brak było oświadczenia o ponoszeniu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązania się do przestrzegania przepisów w zakresie operacji kasowych.

W dniu 31 grudnia 2002 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyń ustalił pogotowie kasowe w wysokości 5.000,00 zł (załącznik nr 10 do zarządzenia nr 7/2002 Burmistrza).

Zgodnie z instrukcją w kasie może być przechowywany:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki,
- gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.

Nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadza się w dniu powstania tej nadwyżki, a jeżeli są warunki do odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki – w dniu następnym na rachunek bankowy jednostki.

Okresowa kontrola (inventaryzacja) kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku kalendarzowego.

## 2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

---

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Miasta i Gminy sporządzone w miesiącu grudniu 2019, tj.:

- raport kasowy nr 90/2019 z dnia 9 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 91/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 92/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku,

**w wymienionym raporcie kasowym opłatę za wypis z księgi wieczystej ujęto w § 4300 klasyfikacji budżetowej. 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 z tytułu opłat za wypis z księgi wieczystej powinny znaleźć odzwierciedlenie w § 4610. Potwierdza to pismo Ministerstwa Finansów z dnia 18 października 2007 roku, nr ST1-4834-676/BM/2007/1270, z którego**

---

<sup>19</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



wynika, iż opłaty, o których mowa w ustawie o kosztach sądowych w sprawach cywilnych, a w szczególności opłaty od wniosku o wpis w księdze wieczystej hipoteki przymusowej, opłaty od wniosku o stwierdzenie nabycia spadku oraz opłaty kancelaryjne, powinny być klasyfikowane w dziale i rozdziale właściwym dla rodzaju działalności w paragrafie 461 "Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego" z odpowiednią czwartą cyfrą,

- raport kasowy nr 93/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 94/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 95/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku
- raport kasowy nr 96/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 97/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku.

Przychód gotówki do kasy (podjęcie gotówki z banku) ewidencjonowano na podstawie dowodu KP. Wydatków z kasy dokonywano na podstawie rachunków, faktur, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, indywidualnych wypłat umów zleceń, list wypłat dodatków mieszkaniowych, dodatku energetycznego, świadczenia szkolnego, diet radnych, itp. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała nr i pozycję raportu kasowego, pod którą figuruje wydatek.

### **Zaliczki**

W 2018 roku wypłacono 11 zaliczek na poczet wynagrodzenia i jedną zaliczkę jednorazową na Dni Działoszyna. W 2019 roku udzielono 19 zaliczek na poczet wynagrodzenia i dwóch zaliczek jednorazowych.

Zasady wypłaty i rozliczenia zaliczek określono w zarządzeniu nr 22/2003 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 kwietnia 2003 roku i zarządzeniu nr 112/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 9 listopada 2011 roku.

W zarządzeniu nr 22/2003 wskazano, że w szczególnie uzasadnionych przypadkach na podstawie zezwoleń kierownika jednostki, pracownikom zatrudnionym w jednostce w stałym stosunku pracy może być wypłacona zaliczka na poczet wynagrodzeń, jednak nie wyższa niż wynagrodzenie przysługujące pracownikowi za przepracowany okres w danym miesiącu, pomniejszone o zaliczkę na poczet podatku dochodowego należną od tego wynagrodzenia oraz o potrącenia składek, na które pracownik wyraził zgodę (np. PZU itp.). Pobrana na poczet wynagrodzeń zaliczka podlega rozliczeniu przy wypłacie najbliższych wynagrodzeń.

Stosownie do § 13 pkt 3 zarządzenia nr 22/2003 zaliczki jednorazowe podlegają rozliczeniu najpóźniej w terminie 14 dni od daty pobrania. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki może wyrazić zgodę na dłuższy termin rozliczenia się z pobranej zaliczki. Zgodnie natomiast z zarządzeniem nr 112/2011 pobrana zaliczka powinna być rozliczona w ciągu 10 dni od dnia pobrania i nie później niż do 30 grudnia. Po wprowadzeniu do stosowania zarządzenia nr 112/2011, nie uchylono zarządzenia nr 22/2003, na co wskazywano podczas poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi. Tym samym w kontrolowanym okresie obowiązywały dwa różne terminy rozliczania zaliczek.

W jednostce w kontrolowanym okresie nie udzielano zaliczek stałych. Udzielono zaliczek jednorazowych i zaliczek na poczet wynagrodzeń.

### **Zaliczki na poczet wynagrodzenia**

- wniosek o zaliczkę z dnia 8 października 2018 roku na kwotę 1.500,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 8 października 2018 roku (raport kasowy nr 101/2018). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 28 października 2018 roku.

Zaliczka została potrącona z wynagrodzenia za październik 2018 roku – lista płac z dnia 16 października 2018 roku;

- wniosek o zaliczkę z dnia 14 listopada 2018 roku na kwotę 600,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 14 listopada 2018 roku (raport kasowy nr 113/2018). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 20 listopada 2018 roku. Zaliczka została potrącona z wynagrodzenia za listopad 2018 roku - lista płac z dnia 16 listopada 2018 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 5 grudnia 2018 roku na kwotę 400,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 6 grudnia 2018 roku (raport kasowy nr 122/2018). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 28 grudnia 2018 roku. Zaliczka została potrącona z wynagrodzenia za grudzień 2018 roku - lista płac z dnia 14 grudnia 2018 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 4 kwietnia 2019 roku na kwotę 300,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 10 kwietnia 2019 roku (raport kasowy nr 31/2019). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 28 kwietnia 2019 roku. Zaliczka została potrącona z wynagrodzenia za kwiecień 2019 roku – lista płac z dnia 25 kwietnia 2019 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 3 września 2019 roku na kwotę 500,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 3 września 2019 roku (raport kasowy nr 22/2019). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 18 września 2019 roku. Zaliczka została potrącona z wynagrodzenia za wrzesień 2019 roku - lista płac z dnia 16 września 2019 roku.

Zaliczki na wynagrodzenia rozliczono przy wypłacie najbliższych wynagrodzeń, zgodnie z przyjętymi przez jednostkę uregulowaniami.

#### **Zaliczki na zakupy**

- wniosek o zaliczkę z dnia 27 lipca 2018 roku na kwotę 30.500,00 zł na Dni Działoszyna. Zaliczkę wypłacono w dniu 27 lipca 2018 roku (raport kasowy nr 75/2018). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 30 lipca 2018 roku. Zaliczka została rozliczona w dniu 30 lipca 2018 roku (raport kasowy nr 76/2018) na kwotę 28.149,02 zł. Pracownik zwrócił do kasy kwotę 2.350,98 zł w dniu 30 lipca 2018 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 24 lipca 2019 roku na kwotę 3.000,00 zł na Dni Działoszyna. Zaliczkę wypłacono w dniu 24 lipca 2019 roku (raport kasowy nr 58/2019). Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 31 lipca 2019 roku. Zaliczka została rozliczona w dniu 31 lipca 2019 roku (raport kasowy nr 60/2019) na kwotę 2.868,14 zł. Pracownik zwrócił do kasy kwotę 131,86 zł w dniu 31 lipca 2019 roku;
- wniosek o zaliczkę z dnia 10 października 2019 roku na kwotę 9.000,00 zł na zakupy. Zaliczkę wypłacono w dniu 10 października 2019 roku (raport kasowy nr 76/2019). **Na wniosku nie wskazano terminu rozliczenia zaliczki.** Zaliczkę rozliczono w dniu 25 października 2019 roku (raport kasowy nr 80/2019) na kwotę 7.484,40 zł. Pracownik zwrócił do kasy kwotę 1.515,60 zł w dniu 25 października 2019 roku. **Zaliczkę rozliczono po terminie wynikającym z uregulowań wewnętrznych.**

## VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	61 594 206,00	61 268 463,44
<b>Dochody bieżące</b>	59 487 427,52	59 735 367,39
Dochody majątkowe	2 106 778,48	1 553 096,05
<b>PRZYCHODY</b>	7 004 390,58	7 004 390,58
z tego:	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	6 500 000,00	6 500 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	504 390,58	504 390,58

#### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	66 817 175,89	65 145 081,86
z tego:	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	9 271 992,40	8 561 726,79
Wydatki bieżące	57 545 183,49	56 583 355,07
<b>ROZCHODY</b>	1 781 420,69	1 781 420,69
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 781 420,69	1 781 420,69

#### Wieloletnia prognoza finansowa

Uchwałą nr III/24/2019 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2019 – 2030. Do WPF wprowadzono zmiany:

- uchwałą nr IV/37/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku,
- zarządzeniem nr 43/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 7 maja 2019 roku,
- uchwałą nr XI/65/2019 z dnia 31 maja 2019 roku,
- uchwałą nr XII/76/2019 z dnia 29 lipca 2019,
- uchwałą nr XIV/87/2019 z dnia 25 września 2019 roku,
- uchwałą nr XVI/96/2019 z dnia 30 października 2019 roku,
- uchwałą nr XVIII/118/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku.

Analizie poddano dane zawarte w uchwale nr III/24/2019 z 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019–2030

z uwzględnieniem zmiany do WPF, wprowadzonej uchwałą nr XVIII/118/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2019 roku.

### Dochody bieżące i majątkowe

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr III/24/18 z dnia 28.12.2018	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr XVIII/118/19 z 16.12.2019	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
Wykonanie 2018 NDS	56 240 129,86	-	56 240 129,86	-
WPF 2019	54 436 493,40	-3,31%	59 037 806,91	4,74%
WPF 2020	55 000 000,00	1,02%	55 000 000,00	-7,34%
WPF 2021	55 200 000,00	0,36%	55 650 000,00	1,17%
WPF 2022	55 300 000,00	0,18%	55 650 000,00	0,00%

W objaśnieniach do WPF wskazano, że dochody budżetu Gminy w 2019 roku zostały zaplanowane na podstawie otrzymanych informacji i podjętych uchwał, w tym: [1] dochody bieżące (dochody z tyt. podatków, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacji) zaplanowano na podstawie otrzymanych informacji z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i komunikatów Prezesa GUS, natomiast pozostałe dochody oszacowano na podstawie obowiązujących stawek oraz przewidywanego wykonania z roku 2018, [2] dochody majątkowe zostały zaplanowane w wysokości 989.529,85 zł z tytułu dotacji na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

Prognozowane dochody bieżące w latach 2020-2030 skalkulowano przyjmując w kolejnych latach corocznie wzrost nieprzekraczający zasadniczo 1% w stosunku do roku poprzedniego z uwzględnieniem dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowaniu dzieci.

Spadek dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do wykonania 2018 roku w prognozie z 28 grudnia 2018 roku (pierwotnej) spowodowany był wg Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn nieujęciem kwot dotacji bieżących, których możliwość pozyskiwania (uruchomienie naborów) pojawia się często dopiero w trakcie roku budżetowego, dlatego też są one trudne do prognozowania zarówno po stronie dochodów bieżących jak i wydatków bieżących.

Natomiast spadek prognozy dochodów bieżących na 2020 rok w stosunku do dochodów z 2019 roku spowodowany był brakiem aktualizacji prognozy tych dochodów na 2020 rok i lata następne.

Wg wyjaśnienia Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn niższe wartości dochodów i wydatków bieżących wskazane w roku 2019 w porównaniu do kolejnych następujących po sobie lat, „częściowo zostały zaplanowane w sposób niedoszacowany, jednakże informuję, że dochody i wydatki bieżące prognozowane w wieloletniej prognozie finansowej Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2020-2030 od bieżącego roku zostaną w sposób szczególny przeanalizowane i jeśli zajdzie taka potrzeba w najbliższych zmianach zostaną urealnione. Dołożę wszelkich starań ażeby wieloletnia prognoza finansowa Miasta i Gminy Działoszyn na lata 2020 – 2030 była realistycznym obrazem dochodów i wydatków (zarówno majątkowych i bieżących), przychodów i rozchodów, wyniku finansowego, przeznaczenia nadwyżki lub sposobu sfinansowania deficytu, kwoty długu oraz sposobu jego spłaty.”

*Wyjaśnienie w sprawie dochodów i wydatków bieżących w WPF na lata 2019 – 2030 złożone przez Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.*

Zgodnie z treścią art. 235 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do dochodów majątkowych zalicza się: dotacje i środki przeznaczone na inwestycje, dochody ze sprzedaży majątku oraz dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody majątkowe na rok 2019 zaplanowano w pierwotnej WPF w kwocie 989.529,85 zł z tytułu dotacji na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich i dotyczyły dwóch zadań:

1. „Budowa regionalnego ośrodka turystyki i rekreacji w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę obszaru nadwarciańskiego – produktu turystycznego województwa łódzkiego – etap II” w kwocie 5.487.001,54 zł (w tym w 2019 roku dochody w kwocie 593.613,57 zł oraz z w 2020 roku w kwocie 4.893.387,97 zł), na podstawie umowy nr UDA-RPLD.06.02.01-10-0030/17-01 z dnia 23 lipca 2018 roku zawartej w Województwie łódzkim (rozdział 63003 § 6207),
2. „Odnawialne źródła energii na terenie Miasta i Gminy Działoszyn” w kwocie 395.916,28 zł (refundacja końcowa) na podstawie umowy nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0077/16-00 z dnia 9 listopada 2017 roku zawartej z Województwem łódzkim.

Dochody majątkowe w roku 2020 zaplanowano w łącznej kwocie 4.893.387,97 zł, dotyczyły w całości zadania „Budowa regionalnego ośrodka turystyki i rekreacji w Działoszynie, inwestycja w infrastrukturę obszaru nadwarciańskiego – produktu turystycznego województwa łódzkiego – etap II”. Na lata kolejne dochodów majątkowych nie planowano.

W WPF z dnia 16 grudnia 2019 roku zaplanowano na 2019 rok dochody majątkowe w kwocie 2.235.393,09 zł, w tym 98.233,21 zł dochody ze sprzedaży majątku (zgodne z dokonaną sprzedażą) oraz 2.134.418,67 zł dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Na 2020 rok zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 4.893.387,97 zł (z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje). Na dochody majątkowe zaplanowane w 2019 roku złożyły się oprócz dwóch wcześniej wymienionych umów również:

1. nr 13/II/2019 z dnia 17 września 2019 roku zawarta z Wojewodą łódzkim o udzielenie dofinansowania z funduszu dróg samorządowych na zadanie „Przebudowa drogi gminnej ul. Szkolnej w Szczytach od DW 486 do DP 3501E – etap II” w kwocie 401.856 zł (rozdział 6018 § 6350);
2. Nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0060/16-00 z dnia 8 września 2016 roku zawarta z Zarządem województwa łódzkiego na dofinansowanie w ramach RPO WŁ projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Miasta i Gminy Działoszyn” (łączna kwota dofinansowania nie więcej niż 1.111.949,01 zł) ostatnia płatności na kwotę 297.666,82 zł wpłynęła w 2019 roku (rozdział 70005 § 6207);
3. Nr 20.OI.II/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 roku zawarta z Zarządem Województwa łódzkiego na realizację zadanie „Pomoc finansowa dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP” w wysokości 20.000 zł. W umowie wskazano, że kwota ta ma być przeznaczona dla OPS Raciszyn na zakup płaskodennej łodzi ratunkowej z osprzętem (rozdział 75412 § 6300);
4. Refundacja Funduszu Sołeckiego – 38.034,11 zł (rozdział 75814 § 6330);

5. Darowizna na dofinansowanie świetlicy wiejskiej Trębaczew Stacja (rozdział 92109 § 6290) – 1.500,00 zł.

Natomiast do dochodów ze sprzedaży majątku zaliczono dochody planowane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 02001 § 0870 – 8.852,40 zł – dochody uzyskane ze sprzedaży drewna,
- 70005 § 0760 – 2.741,21 zł – dochody uzyskane z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 70005 § 0770 – 83.099,51 zł – dochody uzyskane z tytułu sprzedaży działek które były własnością MiG Działoszyn,
- 75023 § 0870 – 6.281,30 zł – dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych (ciągnika i złomu).

### Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr III/24/18 z dnia 28.12.2018	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr XVIII/118/19 z 16.12.2019	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
Wykonanie 2018 NDS	51 273 429,04	-	51 273 429,04	-
WPF 2019	48 418 483,06	-5,90%	57 073 645,10	10,16%
WPF 2020	48 420 000,00	0,00%	48 420 000,00	-17,87%
WPF 2021	48 430 000,00	0,02%	48 430 000,00	0,02%
WPF 2022	48 440 000,00	0,02%	48 440 000,00	0,02%

W objaśnieniach do WPF brak było wskazania czynników na podstawie których prognozowano wydatki bieżące w 2019 roku i w latach następnych.

W wyniku analizy wydatków bieżących przedstawionych w WPF pierwotnej i po zmianach i powyższej tabeli ustalono, że w 2019 roku w pierwotnej WPF prognozowano spadek wydatków bieżących o prawie 6% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast w WPF po zmianach wydatki bieżące zwiększyły się o ponad 10% w stosunku do wykonania 2018 roku. Wydatki bieżące w pierwotnej WPF w stosunku do WPF po zmianach zwiększyły się o prawie 9.000.000 zł.

W 2020 roku jednostka prognozuje spadek wydatków bieżących o ponad 17% w stosunku do planu roku 2019. Skarbnik Gminy nie wskazała w objaśnieniach do WPF przyczyn spadku planowanych wydatków bieżących w 2020. Z powyższego wynika, że plan wydatków bieżących na rok 2020 i lata następne nie był aktualizowany. W trakcie kontroli Skarbnik Gminy wyjaśniła, że wydatki bieżące w 2019 roku były zwiększone o kwoty otrzymanych dotacji, natomiast w latach następnych tj. w roku 2020 i 2021 nie były urealnione (wyjaśnienia opisane przy punkcie dotyczącym dochodów bieżących).

**Mając na uwadze art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki bieżące powinny być planowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Realistyczność prognozy należy rozumieć jako możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych w oparciu np. o przyjęte strategie, zakładane wskaźniki. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby prognoz finansowych jst aktualizowane są okresowo na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Oprócz tego o realistyczności prognozowanych parametrów decydują, np. w przypadku prognozowania zmniejszenia wydatków bieżących – decyzje skutkujące zmianą sposobu wykonywania zadań publicznych, czy też decyzje wprowadzające zmiany organizacyjne w strukturze samorządu (np. likwidacja jednostek organizacyjnych).**

### Przychody budżetu

Według pierwotnej WPF na rok 2019 jednostka planowała przychody budżetu w kwocie 3.000.000 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek i emisji obligacji, w tym 1.217.654,72 zł na pokrycie deficytu budżetu.

W zmianie WPF z dnia 16 grudnia 2019 roku jednostka planowała przychody budżetu w kwocie 7.004.390,58 zł, w tym 504.390,58 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych i 6.500.000 zł kredyty, pożyczki i emisja obligacji, w tym 5.222.969,89 zł na pokrycie deficytu budżetu.

Na kolejne lata nie planowano przychodów budżetu.

W objaśnieniach do WPF wskazano, że planowane przychody w 2019 roku w łącznej kwocie 3.000.000 zł będą pochodzić z tytułu emisji obligacji.

### Rozchody budżetu

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina Działoszyn była stroną dwóch umów kredytowych, jednej pożyczkowej oraz czterech umów emisji obligacji. W 2019 roku planowano wyemitować obligacje komunalne na kwotę 3.000.000,00 zł – emisja obligacji w ww. kwocie miała miejsce w czerwcu 2019 roku, następnie planowano również zaciągnięcie kredytu na kwotę 3.500.000 zł co zostało zrealizowane w grudniu 2019 roku.

Uchwała nr III/24/18 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 28 grudnia 2018 roku:

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2019	1 782 345,28	1 782 345,28	0,00	1 782 345,28	0,00
WPF 2020	1 826 892,28	1 826 892,28	0,00	1 826 892,28	0,00
WPF 2021	1 351 525,38	1 351 525,38	0,00	1 351 525,38	0,00
WPF 2022	1 446 304,00	1 146 304,00	300 000,00	1 446 304,00	-300 000,00
WPF 2023	1 446 304,00	1 146 304,00	300 000,00	1 446 304,00	-300 000,00
WPF 2024	1 446 304,00	1 146 304,00	300 000,00	1 446 304,00	-300 000,00
WPF 2025	1 346 304,00	1 046 304,00	300 000,00	1 346 304,00	-300 000,00
WPF 2026	1 445 379,66	1 145 379,66	300 000,00	1 446 304,25	-300 924,59
WPF 2027	1 000 000,00		1 000 000,00	500 000,00	-500 000,00
WPF 2028	900 000,00		900 000,00		0,00
WPF 2029	900 000,00		900 000,00		0,00
WPF 2030	700 000,00		700 000,00		0,00
<b>Razem</b>	<b>15 591 358,60</b>	<b>10 591 358,60</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>12 592 283,19</b>	<b>-2 000 924,59</b>

Splata rat kapitałowych wykazana w pozycji 5.1 WPF była zgodna z kwotą już zaciągniętych oraz planowanych zobowiązań do zaciągnięcia z tytułu kredytów, pożyczek i emisji obligacji.

**Z powyższej tabeli wynika, że różnica pomiędzy kwotą planowanych spłat w poszczególnych latach a kwotą spłat wynikającą z zobowiązań już zaciągniętych wynosiła 5.000.000 zł (2.000.000 zł – emisja obligacji z 2018 roku i 3.000.000 zł – planowana emisja obligacji w 2019 roku). Kontrolujące ustaliły, że w dniu 3 grudnia 2018 roku podpisano umowę na emisję obligacji z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. w kwocie 2.000.000 zł. Emisji dokonano w dniu 5 grudnia 2018 roku. W kwocie planowanych spłat zobowiązań już zaciągniętych wykazanych w WPF w kolumnie 14.1 nie uwzględniono emisji obligacji dokonanej w dniu 5 grudnia 2018 roku.**

Uchwała nr XVIII/118/19 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 16 grudnia 2019 roku:

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2019	1 781 420,69	1 781 420,69	0,00	1 781 420,69	0,00
WPF 2020	1 826 892,28	1 826 892,28	0,00	1 826 892,28	0,00
WPF 2021	1 801 525,38	1 801 525,38	0,00	1 801 525,38	0,00
WPF 2022	1 796 304,00	1 796 304,00	0,00	1 796 304,00	0,00
WPF 2023	1 796 304,00	1 796 304,00	0,00	1 796 304,00	0,00
WPF 2024	1 796 304,00	1 796 304,00	0,00	1 796 304,00	0,00
WPF 2025	1 796 304,00	1 796 304,00	0,00	1 796 304,00	0,00
WPF 2026	1 796 304,00	1 796 304,25	-0,25	1 796 304,25	0,00
WPF 2027	1 600 000,00	1 600 000,00	0,00	1 600 000,00	0,00
WPF 2028	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00	0,00
WPF 2029	900 000,00	900 000,00	0,00	900 000,00	0,00
WPF 2030	700 000,00	700 000,00	0,00	700 000,00	0,00
Razem	19 091 358,35	19 091 358,60	-0,25	19 091 358,60	0,00

W ostatniej zmianie WPF (uchwała XVIII/118/19) rozchody były zgodne z umowami.

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

Kontrola przestrzegania art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych została dokonana przy kontroli poszczególnych rodzajów wydatków.



## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

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

---

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków oraz pozostałych dochodów budżetowych jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach bilansowych: kontach syntetycznych księgi głównej, kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych oraz kontach pozabilansowych. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków oraz pozostałych dochodów budżetowych korzysta się w szczególności z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu: [1] konta bilansowe: 101 – Kasa, 130 – Rachunek bieżący jednostki, 141 – Środki pieniężne w drodze, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 226 – Długoterminowe należności budżetowe, 245 – Wpływy do wyjaśnienia, 290 – Odpisy aktualizujące należności, 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych, 760 – Pozostałe przychody operacyjne, 761 – Pozostałe koszty operacyjne, 800 – Fundusz jednostki, 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, 860 – Wynik finansowy; [2] konta pozabilansowe: 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są wg rodzajów podatków. Konta szczegółowe do kont analitycznych służą do rozrachunków z podatnikami z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Konta pozabilansowe służą do rozrachunków z inkasentami.

Jednolite zasady ewidencji, poboru i windykacji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa wynikały z zarządzenia nr 69/a/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 30 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. W załączniku nr 4 do zarządzenia określono zakładowy plan kont dla księgowości podatkowej wraz z zasadami ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych. Od dnia 1 stycznia 2019 roku obowiązują w powyższym zakresie uregulowania wprowadzone zarządzeniem nr 30/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 marca 2019 roku (w załączniku nr 4 do zarządzenia określono zakładowy plan kont dla księgowości podatkowej wraz z zasadami ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych).

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzone są w systemie komputerowym w programie firmy Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. jawna.

Ewidencja syntetyczna i analityczna w kontrolowanej jednostce prowadzona jest techniką komputerową.

Do szczegółowej ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu zobowiązania pieniężnego prowadzi się konta podatników, na których ewidencjonowane są przez urząd przypisy, odpisy, umorzenia, wpłaty i zwroty oraz zobowiązania bieżące i zaległości.

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 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 roku nr 208, poz. 1375).

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, które służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat; na stronie Ma – wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia należności). Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników (księgowość podatkowa).

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu).

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

W kontrolowanym okresie sprawy z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn prowadzone były na stanowiskach ds. wymiaru podatków i opłat oraz na stanowisku ds. księgowości podatkowej wchodzących w skład Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi, nad którym bezpośredni nadzór sprawuje Naczelnik wydziału – Ewa Łakoma.

Uchwałą nr IX/56/15 z dnia 2 czerwca 2015 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 1 lipca 2015 roku, poz. 2617) Rada Miejska w Działoszynie zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso w gminie Działoszyn. Ww. uchwałą ustalono wysokość wynagrodzenia za inkaso, w poszczególnych obszarach sołectw, od sumy zainkasowanych kwot podatku w wysokości 10% (dla każdej z jednostek pomocniczych gminy, tj. sołectwa i osiedla). Wskazano ponadto, że wypłata wynagrodzenia następować będzie w kasie Urzędu po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej pobranej raty podatku w terminie 30 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków. W załączniku do uchwały wyznaczono inkasentów w poszczególnych sołectwach i osiedlach.

W dniu 2 lutego 2017 roku podjęto uchwałę nr XXII/211/17 zmieniającą uchwałę w sprawie poboru podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso w gminie Działoszyn (zmiana załącznika do uchwały w zakresie inkasentów).

Uchwałą nr VIII/61/19 z dnia 10 maja 2019 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 31 maja 2019 roku, poz. 3217) Rada Miejska w Działoszynie zarządziła pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso w gminie Działoszyn. Ww. uchwałą ustalono, że inkasent otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 600 zł kwartalnie. Wypłata wynagrodzenia następować będzie w kasie Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z pobranych rat podatku, w terminie 30 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków (wynagrodzenie nie przysługuje w

przypadku braku zainkasowania podatków). Zarządzenie poboru podatków i opłat w drodze inkasa nie wyklucza uiszczania należności przez podatników bezpośrednio w kasie Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn lub na właściwy rachunek bankowy. W załączniku do uchwały wyznaczono inkasentów w poszczególnych sołectwach i osiedlach.

W roku 2019 inkasenci dokonali poboru należności na łączną kwotę 352.880,35 zł.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z 4 na 19 sołectw, tj. Działoszyn I, Działoszyn II, Bobrowniki i Trębaczew. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2019 rok) inkasenci z ww. sołectw zebrali podatek na łączną kwotę 184.861,50 zł (52,38% ogółu zainkasowanych należności), w tym: (...) <sup>20</sup>

W poniższym zestawieniu ujęto terminowość rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatków: (...) <sup>21</sup>

### Ustalenia kontroli:

1. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanej gotówki w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.), **poza inkasentem z sołectwa Trębaczew u którego w wyniku kontroli twierdzono opóźnienia maksymalnie dwudniowe.**

Kontrolujące wskazują, że pobranie podatku przez inkasenta i niewpłacenie go na rachunek właściwego organu podatkowego, skutkuje odpowiedzialnością inkasenta orzeczaną przez organ podatkowy na podstawie art. 30 § 2 i 4 Ordynacji podatkowej. Ponadto inkasent ponosi także odpowiedzialność karną skarbową za niewpłacenie w terminie organowi podatkowemu pobranego podatku zgodnie z art. 77 ustawy z dnia 10 września 1999 roku Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity, Dz. U. z 2020 roku, poz. 19).

2. Kwoty należnego dla inkasentów wynagrodzenia naliczono i wypłacano zaokrąglając do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Pobrane przez inkasentów wpłaty ewidencjonowano na koncie pozabilansowym 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, zgodnie z § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

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	Procent	Udział
-----	------------------	-------------	-----------	---------	--------

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

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

				wykonania planu	procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>62 393 064,61</b>	<b>60 934 841,91</b>	97,66%	
1.	Podatek od nieruchomości	10 742 000,00	10 240 498,18	95,33%	16,81%
2.	Podatek rolny	123 770,00	122 835,70	99,25%	0,20%
3.	Podatek leśny	89 324,00	84 168,22	94,23%	0,14%
4.	Podatek od środków transportowych	1 785 861,00	1 626 946,40	91,10%	2,67%
5.	Opłata targowa	500 000,00	467 643,55	93,53%	0,77%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta i Gminy w Działoszynie

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów w 2019 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>61 594 206,00</b>	<b>61 268 463,44</b>	99,47%	
1.	Podatek od nieruchomości	10 775 325,00	10 839 862,64	100,60%	17,69%
2.	Podatek rolny	122 918,08	126 323,41	102,77%	0,21%
3.	Podatek leśny	86 387,58	88 477,86	102,42%	0,14%
4.	Podatek od środków transportowych	1 739 535,59	1 748 570,94	100,52%	2,85%
5.	Opłata targowa	432 000,00	447 067,83	103,49%	0,73%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miasta i Gminy w Działoszynie

### 3) Podatek od nieruchomości

Uchwałą nr XV/116/15 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 listopada 2015 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku, poz. 5386 z dnia 14 grudnia 2015 roku) określono wysokość stawek podatku od nieruchomości. W związku z powyższym latach 2018-2019 w zakresie podatku od nieruchomości obowiązywały stawki podatku ustalone ww. uchwałą.

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Miejską w Działoszynie, a górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Rozwoju i Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2018 rok		2019 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez RM w Działoszynie	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez RM w Działoszynie
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,91	0,66	0,93	0,66
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,63	2,02	4,71	2,02

Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	0,48	0,06	0,49	0,06
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni	3,04	2,20	3,09	2,20
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	0,77	0,49	0,79	0,49
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	23,10	18,84	23,47	18,84
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	10,80	8,81	10,98	8,81
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	4,70	3,99	4,78	3,99
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,77	3,66	7,90	3,66
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: garaży – od 1 m <sup>2</sup> powierzchni użytkowej	7,77	4,59	7,90	4,59
Od budowli – % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych	2%	2%	2%	2%

Rada Miejska w Działoszynie uchwałą nr III/11/06 z dnia 15 grudnia 2006 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 425, poz. 3751 z dnia 16 grudnia 2006 roku) zwolniła od podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części będące we władaniu jednostek pożarnictwa,
- grunty, budynki i budowle służące do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków, a służące zbiorowemu zaspokojeniu potrzeb bytowych ludności,
- grunty, budowle i budynki lub ich części będące własnością gmin z wyjątkiem gruntów, budowli i budynków lub ich części wynajętych przez gminy osobom fizycznym, prawnym, jednostkom organizacyjnym, w tym spółkom nie posiadającym osobowości prawnej poza nieruchomościami lub ich częściami określonymi w art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- nieruchomości lub ich części zajęte przez jednostki związane z zapewnieniem bezpieczeństwa publicznego, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej w tym zakresie.

Uchwałą nr II/10/2002 z dnia 4 grudnia 2002 roku Rada Miejska w Działoszynie ustaliła wzory formularzy informacji i deklaracji do celów podatku od nieruchomości

(opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 323, poz. 4413 z dnia 17 grudnia 2002 roku).

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

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wynosiły 8.928.243,44 zł i stanowiły 14,65% dochodów budżetowych, a w 2019 roku wynosiły 9.301.020,02 zł i stanowiły odpowiednio 15,18%. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2018-2019 trzynastu podatników o numerach kont: (...) <sup>22</sup>. Przepis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej jednostce wynosił w 2018 roku kwotę 9.001.048,00 zł, a w 2019 roku – 9.260.787,00 zł.

Przepis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2018 roku kwotę 2.332.900,00 zł (25,92% ogółu przypisanego podatku netto na 2018 rok), a w 2019 roku kwotę 2.433.791,00 zł (26,28% ogółu przypisanego podatku netto na 2019 rok).

*Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019 stanowi [załącznik nr 9 protokołu kontroli](#).*

### **Ustalenia kontroli:**

Podatnik o nr konta (...) <sup>23</sup> – dnia 5 grudnia 2016 roku (data wpływu do UMiG Działoszyn w dniu 15 grudnia 2016 roku) skierował do Burmistrza Działoszyna wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie następującego pytania: „Czy w aktualnym stanie prawnym, dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok, a także lata następne, za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w postaci budowli, o której mowa w art.1a ust. 1 pkt 2 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o PiOL, uznaje się wyłącznie część turbiny, tj. fundament oraz posadowioną na tymże fundamencie wieżę, czy też za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w postaci budowli, o której mowa w art.1a ust. 1 pkt 2 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o PiOL, uznaje się całą turbinę (rozumianą jako obiekt budowlany), na którą składa się fundament oraz posadowiona na tymże fundamencie wieża wraz z częścią techniczno-elektroniczną turbiny?”

Ze stanowiska spółki wynika, że w aktualnym stanie prawnym, dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok a także lata następne, za przedmiot opodatkowania uznaje się wyłącznie część turbiny, bowiem wspólnie stanowią one część budowlaną urządzenia technicznego, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku prawo budowlane. Nie stanowi natomiast budowli, a tym samym przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, turbina jako całość (rozumiana jako jeden obiekt budowlany), na którą składa się fundament oraz wieża posadowiona na tymże fundamencie wraz z częścią techniczno-elektroniczną turbiny.

---

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

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

W podsumowaniu wniosku wskazano, że nowelizacja Ustawy prawo budowlane, wprowadzona Ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, nie jest zmianą o charakterze normatywnym (materialnoprawnym), w zakresie definicji budowli, zawartej w Ustawie prawo budowlane. W związku z tym należy uznać, że również po wejściu w życie Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, budowlą jest jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej (fundament oraz wieża). Ta właśnie część stanowi budowlę, jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a więc dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok i lata następne, za przedmiot opodatkowania uznaje się wyłącznie część turbiny, tj. fundament oraz posadowioną na tymże fundamencie wieżę.

W dniu 7 marca 2017 roku pismem nr FN.FPO.3120.21.2016 Burmistrz Działoszyna wydał interpretację indywidualną w powyższej sprawie, z której wynikało, że stanowisko spółki w zakresie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, od dnia 1 stycznia 2017 roku elektrowni wiatrowych jest nieprawidłowe.

W dniu 23 marca 2017 roku do UMiG Działoszyn wpłynęło wezwanie podatnika do usunięcia naruszenia prawa w zakresie wydanej interpretacji indywidualnej o sygn. FN.EPO.3120.21.2016. Spółka zarzuciła organowi podatkowemu naruszenie przepisów proceduralnych mających istotny wpływ na wynik sprawy oraz przepisów prawa materialnego poprzez ich błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

W odpowiedzi z dnia 6 kwietnia 2017 roku organu podatkowego – Burmistrza MiG Działoszyn na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa podtrzymano w pełni stanowisko wyrażone w wydanej indywidualnej interpretacji prawa podatkowego nr FN.FPO.3120.21.2016 (w ocenie organu podatkowego przedstawiona analiza oraz zarzuty postawione przez spółkę w złożonym wezwaniu uznano za niezasadne. Tym samym organ podatkowy w całości podtrzymał argumentację zaprezentowaną w interpretacji z dnia 7 marca 2017 roku).

Pismem z dnia 3 listopada 2017 roku zwrócono się do podatnika o złożenie korekty deklaracji oraz niezbędnych wyjaśnień w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017. Powołując się na wydaną na wniosek podatnika ww. interpretację indywidualną, z której wynika, że od dnia 1 stycznia 2017 roku opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlega wartość całej elektrowni wiatrowej w wątpliwość poddano dane zawarte w deklaracji za 2017 rok wskazując, że w wyniku czynności sprawdzających ustalono, że wartość budowli wykazana przez podatnika w deklaracji złożonej za rok 2016 nie uległa zmianie w deklaracji za rok 2017. Tym samym wezwano podatnika do dokonania weryfikacji danych i skorygowania złożonej deklaracji z uwzględnieniem wydanej interpretacji podatkowej.

W związku z brakiem odpowiedzi na pismo z dnia 3 listopada 2017 roku ponownie wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji za rok 2017, zgodnie z wydaną interpretacją indywidualną (pismo z dnia 14 grudnia 2017 roku).

W odpowiedzi podatnik poinformował organ podatkowy o podjęciu działań celem przygotowania korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017. Jednak z uwagi na „konieczność dokonania przez spółkę prawidłowego wyliczenia z zachowaniem najwyższej staranności” wskazano termin złożenia korekty maksymalnie do dnia 10 stycznia 2018 roku (odpowieź pisemna podatnika z dnia 27 grudnia 2017 roku; data wpływu do UMiG Działoszyn – 3 stycznia 2018 roku).

W związku z brakiem odpowiedzi na ww. wezwania kolejne pismo wzywające do złożenia korekty deklaracji za 2017 rok wysłano do podatnika w dniu 15 maja 2018 roku.

Według deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na rok: [1] 2017 zadeklarowano wartość budowli w kwocie 4.793.503 zł x 2% ≈ 95.870 zł (kwota podatku od nieruchomości), [2] 2018 zadeklarowano wartość budowli w kwocie 4.793.503 zł x 2% ≈ 95.870 zł (kwota podatku od nieruchomości), [3] 2019

zadeklarowano wartość budowli w kwocie 4.793.503 zł x 2% ≈ 95.870 zł (kwota podatku od nieruchomości). Ewidencja analityczna odpowiadała danym określonym w złożonych deklaracjach.

Korektą deklaracji na rok 2017 złożoną dnia 4 października 2018 roku (data wpływu do UMIG Działoszyn w dniu 8 października 2018 roku) zwiększono wartość budowli do kwoty 8.023.181 zł x 2% ≈ 160.464 zł (kwota podatku od nieruchomości). W związku z powyższym w dniu 19 października 2018 roku dokonano w ewidencji analitycznej przypisu podatku za rok 2017 w kwocie różnicy 64.594 zł (przypis do salda).

Powyzsza kwota została objęta decyzją nr FPO V 3120.13.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie rozłożenia na 30 rat zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 64.594,00 zł według harmonogramu płatności oraz w wysokości poszczególnych rat wskazanych we wniosku podatnika (29 rat x 2.153,13 zł + 1 rata x 2.153,23 zł) oraz umorzenia w całości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, które na dzień wydania decyzji stanowią kwotę 6.868,70 zł (szczegółowo opisana poniżej przy zagadnieniu udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości).

Z przedłożonego kontrolującym wykazu księgowania wynikało, że na dzień 31 grudnia 2019 roku podatnik posiadał saldo końcowe dotyczące lat ubiegłych w kwocie 33.517,18 zł obejmujące niewymagalne zobowiązania z tytułu rat wynikających z decyzji nr FPO V 3120.13.2018.

Analogicznie podatnik o nr konta (...) <sup>24</sup> – dnia 5 grudnia 2016 roku (data wpływu do UMIG Działoszyn w dniu 15 grudnia 2016 roku) skierował do Burmistrza Działoszyna wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie następującego pytania: „Czy w aktualnym stanie prawnym, dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok, a także lata następne, za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w postaci budowli, o której mowa w art.1a ust. 1 pkt 2 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o PiOL, uznaje się wyłącznie część turbiny, tj. fundament oraz posadowioną na tymże fundamencie wieżę, czy też za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości w postaci budowli, o której mowa w art.1a ust. 1 pkt 2 oraz w art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o PiOL, uznaje się całą turbinę (rozumianą jako obiekt budowlany), na którą składa się fundament oraz posadowiona na tymże fundamencie wieża wraz z częścią techniczno-elektroniczną turbiny?”

Ze stanowiska spółki wynika, że w aktualnym stanie prawnym, dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok a także lata następne, za przedmiot opodatkowania uznaje się wyłącznie część turbiny, bowiem wspólnie stanowią one część budowlaną urządzenia technicznego, o której mowa w art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku prawo budowlane. Nie stanowi natomiast budowli, a tym samym przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, turbina jako całość (rozumiana jako jeden obiekt budowlany), na którą składa się fundament oraz wieża posadowiona na tymże fundamencie wraz z częścią techniczno-elektroniczną turbiny.

W podsumowaniu wniosku wskazano, że nowelizacja Ustawy prawo budowlane, wprowadzona Ustawą o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, nie jest zmianą o charakterze normatywnym (materialnoprawnym), w zakresie definicji budowli, zawartej w Ustawie prawo budowlane. W związku z tym należy uznać, że również po

---

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



wejściu w życie Ustawy o inwestycjach w zakresie elektrowni wiatrowych, budowlą jest jedynie część budowlana elektrowni wiatrowej (fundament oraz wieża). Ta właśnie część stanowi budowlę, jako przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości, a więc dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok i lata następne, za przedmiot opodatkowania uznaje się wyłącznie część turbiny, tj. fundament oraz posadowioną na tymże fundamencie wieżę.

W dniu 7 marca 2017 roku pismem nr FN.FPO.3120.20.2016 Burmistrz Działoszyna wydał interpretację indywidualną w powyższej sprawie, z której wynikało, że stanowisko spółki w zakresie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, od dnia 1 stycznia 2017 roku elektrowni wiatrowych jest nieprawidłowe.

W dniu 23 marca 2017 roku do UMiG Działoszyn wpłynęło wezwanie podatnika do usunięcia naruszenia prawa w zakresie wydanej interpretacji indywidualnej o sygn. FN.EPO.3120.20.2016. Spółka zarzuciła organowi podatkowemu naruszenie przepisów proceduralnych mających istotny wpływ na wynik sprawy oraz przepisów prawa materialnego poprzez ich błędną wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

W odpowiedzi z dnia 6 kwietnia 2017 roku organu podatkowego – Burmistrza MiG Działoszyn na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa podtrzymano w pełni stanowisko wyrażone w wydanej indywidualnej interpretacji prawa podatkowego nr FN.FPO.3120.20.2016 (w ocenie organu podatkowego przedstawiona analiza oraz zarzuty postawione przez spółkę w złożonym wezwaniu uznano za niezasadne. Tym samym organ podatkowy w całości podtrzymał argumentację zaprezentowaną w interpretacji z dnia 7 marca 2017 roku).

Pismem z dnia 3 listopada 2017 roku zwrócono się do podatnika o złożenie korekty deklaracji oraz niezbędnych wyjaśnień w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017. Powołując się na wydaną na wniosek podatnika ww. interpretację indywidualną, z której wynika, że od dnia 1 stycznia 2017 roku opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlega wartość całej elektrowni wiatrowej w wątpliwość poddano dane zawarte w deklaracji za 2017 rok wskazując, że w wyniku czynności sprawdzających ustalono, że wartość budowli wykazana przez podatnika w deklaracji złożonej za rok 2016 nie uległa zmianie w deklaracji za rok 2017. Tym samym wezwano podatnika do dokonania weryfikacji danych i skorygowania złożonej deklaracji z uwzględnieniem wydanej interpretacji podatkowej.

W związku z brakiem odpowiedzi na pismo z dnia 3 listopada 2017 roku ponownie wezwano podatnika do złożenia korekty deklaracji za rok 2017, zgodnie z wydaną interpretacją indywidualną (pismo z dnia 14 grudnia 2017 roku).

W odpowiedzi podatnik poinformował organ podatkowy o podjęciu działań celem przygotowania korekty deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017. Jednak z uwagi na „konieczność dokonania przez spółkę prawidłowego wyliczenia z zachowaniem najwyższej staranności” wskazano termin złożenia korekty maksymalnie do dnia 10 stycznia 2018 roku (odpowieź pisemna podatnika z dnia 27 grudnia 2017 roku; data wpływu do UMiG Działoszyn – 3 stycznia 2018 roku).

W związku z brakiem odpowiedzi na ww. wezwania kolejne pismo wzywające do złożenia korekty deklaracji za 2017 rok wysłano do podatnika w dniu 15 maja 2018 roku.

Według deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na rok: [1] 2017 zadeklarowano wartość budowli w kwocie 4.824.971 zł x 2% ≈ 96.499 zł (kwota podatku od nieruchomości), [2] 2018 zadeklarowano wartość budowli w kwocie 4.824.971 zł x 2% ≈ 96.499 zł (kwota podatku od nieruchomości), [3] 2019 zadeklarowano wartość budowli w kwocie 4.824.971 zł x 2% ≈ 96.499 zł (kwota podatku od nieruchomości). Ewidencja analityczna odpowiadała danym określonym w złożonych deklaracjach.

Korektą deklaracji na rok 2017 złożoną dnia 4 października 2018 roku (data wpływu do UMiG Działoszyn w dniu 8 października 2018 roku) zwiększono wartość budowli do kwoty 7.936.608 zł x 2% ≈ 158.732 zł (kwota podatku od nieruchomości). W związku z powyższym w dniu 19 października 2018 roku dokonano w ewidencji analitycznej przypisu podatku za rok 2017 w kwocie różnicy 62.233 zł (przypis do salda).

Powyzsza kwota została objęta decyzją nr FPO V 3120.12.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie rozłożenia na 30 rat zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 62.233,00 zł według harmonogramu płatności oraz w wysokości poszczególnych rat wskazanych we wniosku podatnika (29 rat x 2.074,43 zł + 1 rata x 2.074,53 zł) oraz umorzenia w całości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, które na dzień wydania decyzji stanowią kwotę 6.744,30 zł (szczegółowo opisana poniżej przy zagadnieniu udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości).

Z przedłożonego kontrolującym wykazu księgowania wynikało, że na dzień 31 grudnia 2019 roku podatnik posiadał saldo końcowe dotyczące lat ubiegłych w kwocie 33.180,98 zł obejmujące niewymagalne zobowiązania z tytułu rat wynikających z decyzji nr FPO V 3120.12.2018.

Podobnie podatnik o nr konta (...) <sup>25</sup>.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty:

- wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji z dnia 5 grudnia 2016 roku,
- interpretacja indywidualna prawa podatkowego FN.FPO.3120.15.2016 z dnia 3 marca 2017 roku uznająca stanowisko wnioskodawcy za nieprawidłowe,
- wezwanie do usunięcia naruszenia prawa z dnia 17 marca 2017 roku,
- odpowiedź organu podatkowego na wezwanie do usunięcia naruszenia prawa z dnia 3 kwietnia 2017 roku,
- odpis skargi z dnia 25 kwietnia 2017 roku (strona skarżąca – (...) <sup>26</sup> zaskarżyła interpretację indywidualną z dnia 3 marca 2017 roku do WSA w Łodzi,
- odpowiedź na skargę organu podatkowego z dnia 6 czerwca 2017 roku (wniesiono o oddalenie skargi w całości oraz zasądzenie od strony skarżącej na rzecz organu kosztów postępowania według norm przepisanych),
- wyrok sygn. akt I SA/Łd 626/17 z dnia 18 października 2017 roku oddalający skargę,
- odpis skargi kasacyjnej z dnia 20 grudnia 2017 roku od wyroku WSA w Łodzi z dnia 18 października 2017 roku.

Kontrolującym przedłożono wiadomość elektroniczną z dnia 3 lutego 2020 roku otrzymaną od Kancelarii prowadzącej obsługę prawną jednostki, z której wynikało, że w dniu 30 stycznia 2020 roku odbyło się posiedzenie sądu w sprawie skargi kasacyjnej od wyroku WSA w Łodzi z dnia 18 października 2017 roku. Prawomocnym wyrokiem NSA oddaliło skargę a orzeczenie to kończy postępowanie w tej sprawie. Jednocześnie zasądzono od podatnika kwotę 360 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania.

---

<sup>25</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>26</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą 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.

Ponadto dnia 15 maja 2017 roku podatnik (data wpływu do UMiG Działoszyn w dniu 8 czerwca 2017 roku) skierował do Burmistrza Działoszyna wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie następującego pytania: „Czy w aktualnym stanie prawnym, dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok, a także lata następne, za podstawę opodatkowania elektrowni wiatrowych podatkiem od nieruchomości przyjąć należy wartość, o której mowa w art. 4 ust. 5 Ustawy o PiOL?”

W opisie stanu faktycznego spółka wskazała, że ze względu na swoją formę prawną (spółka osobowa, niebędąca osobą prawną) nie jest podatnikiem podatku dochodowego – podatnikami podatku dochodowego są jej wspólnicy (osoby fizyczne). Ze stanowiska spółki wynika, że w aktualnym stanie prawnym, dla celów sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 rok a także lata następne, za podstawę opodatkowania należy przyjąć wartość, o której mowa w art. 4 ust. 5 Ustawy. Wskazano, iż należy przyjąć, że skoro spółka jako podatnik podatku od nieruchomości, nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych (dla celów podatkowych) od elektrowni wiatrowych (ani od jej poszczególnych elementów), to dla celów ustalenia podstawy opodatkowania znajdzie zastosowanie nie art. 4 ust. 1 pkt 3, ale art. 4 ust. 5 ustawy o PiOL, który wskazuje na konieczność odwołania się do wartości rynkowej, określonej na dzień powstania obowiązku podatkowego. Tym samym przyjęto, że elementem rozstrzygającym o możliwości zastosowania wymiaru podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości od budowli jest brak uprawnienia po stronie właściciela budowli do dokonywania dla celów podatkowych odpisów amortyzacyjnych od rzeczonych budowli, a tym samym do uwzględnienia ich jako kosztów uzyskania przychodów. W uzasadnieniu wskazano ponadto, że przyjęcie jako determinującego prawo do bazowania na wartości rynkowej elektrowni wiatrowej przy określaniu podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, elementu transparentności podatkowej, powoduje automatyczne rozszerzenie katalogu podmiotów, względem których zastosowanie znajdzie powyższa metoda określania podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Katalog ten obejmuje mianowicie wszelkie spółki osobowe (za wyjątkiem spółki komandytowo-akcyjnej, która od 1 stycznia 2014 roku, na skutek nowelizacji, stała się podatnikiem podatku dochodowego), jako cechujące się taką podatkową transparentnością, w tym więc i spółkę jawną, która w świetle kodeksu spółek handlowych jest modelową spółką osobową.

Wezwaniem z dnia 18 sierpnia 2017 roku do uzupełnienia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji wskazano na konieczność określenia „czy wspólnicy spółki dokonywali w przyszłości i czy nadal dokonują odpisów amortyzacyjnych (do celów podatkowych) od poszczególnych elementów elektrowni wiatrowych ujętych odrębnie w ewidencji środków trwałych spółki” (w odpowiedzi na wezwanie z dnia 28 sierpnia 2017 roku wskazano, że wspólnicy spółki dokonywali i dokonują odpisów amortyzacyjnych).

W dniu 30 sierpnia 2017 roku pismem nr FN.FPO.3120.2.2017 Burmistrz Działoszyna wydał interpretację indywidualną w powyższej sprawie, z której wynikało, że stanowisko wnioskodawcy w zakresie podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, od dnia 1 stycznia 2017 roku elektrowni wiatrowych jest nieprawidłowe. W uzasadnieniu wskazano, że skoro dla omawianej budowli związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej dokonano odpisów amortyzacyjnych nie zachodzi wyjątek określony w art. 4 ust. 5 PiOL, a podstawę opodatkowania stanowi wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych (CIT/PIT), ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych – ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego (art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy). Natomiast wartość rynkowa omawianej budowli, zgodnie z art. 4 ust. 5 mogłaby stanowić podstawę opodatkowania jedynie wówczas, gdyby od ww.

budowli lub jej części ani spółka (wnioskodawca) ani inny podmiot (wspólnicy spółki) nie dokonywali (obecnie i w przeszłości) odpisów amortyzacyjnych.

Wydaną interpretację indywidualną zaskarżono z dniem 2 października 2017 roku do WSA w Łodzi (strona skarżąca – (...)<sup>27</sup>).

Pismem z dnia 30 maja 2018 roku zwrócono się do podatnika o złożenie korekty deklaracji oraz niezbędnych wyjaśnień w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017. Powołując się na wydaną na wniosek podatnika ww. interpretację indywidualną, z której wynika, że od dnia 1 stycznia 2017 roku opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości podlega wartość całej elektrowni wiatrowej w wątpliwość poddano dane zawarte w deklaracji za 2017 rok wskazując, że w wyniku czynności sprawdzających ustalono, że wartość budowli wykazana przez podatnika w deklaracji złożonej za rok 2016 nie uległa zmianie w deklaracji za rok 2017. Tym samym wezwano podatnika do dokonania weryfikacji danych i skorygowania złożonej deklaracji z uwzględnieniem wydanej interpretacji podatkowej.

Według deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej na rok: [1] 2018 zadeklarowano wartość budowli w kwocie 7.671.237 zł x 2% ≈ 153.425 zł (kwota podatku od nieruchomości), [3] 2019 zadeklarowano wartość budowli w kwocie analogicznej do roku 2018. Ewidencja analityczna odpowiadała danym określonym w złożonych deklaracjach.

Korektą deklaracji na rok 2017 złożoną dnia 27 marca 2019 roku zwiększono wartość budowli do kwoty 11.506.855 zł x 2% ≈ 230.137 zł (kwota podatku od nieruchomości). W związku z powyższym w dniu 28 marca 2019 roku dokonano w ewidencji analitycznej przypisu podatku za rok 2017 w kwocie różnicy 76.713 zł (przypis do salda). Z wykazu księgowania sporządzonego za 2019 rok wynikało saldo końcowe w kwocie 0,00 zł.

Kontrolujące wskazują, że prowadzone przez organ czynności sprawdzające w postępowaniach podatkowych podatników nr (...) <sup>28</sup> winny zakończyć się wydaniem decyzji określającej wysokość podatku za rok 2017.

Decyzja określająca jest zobowiązaniem podatkowym mającym charakter deklaratoryjny. Oznacza to, że przekształcenie obowiązku podatkowego w zobowiązanie podatkowe następuje z mocy prawa. Decyzja określająca, co do zasady ma zastosowanie w podatkach, w których podatnik sam oblicza jego wysokość. Jeżeli organ podatkowy zakwestionuje wysokość podatku samodzielnie obliczoną przez podatnika, wydaje decyzję określającą kwotę tego podatku w innej wysokości. Zatem decyzja określająca sama w sobie nie tworzy zobowiązania podatkowego, a jedynie stwierdza fakt jego niedopełnienia w należytej wysokości i istnienie wynikających z tego zaległości podatkowej. W takim przypadku odsetki za zwłokę są naliczane od daty, w której powstała pierwotna zaległość podatkowa i nie zależą od daty doręczenia ww. decyzji. Zatem, aby mogło dojść do skutecznej zapłaty zobowiązania w innej wysokości niż wynika ona z deklaracji podatkowej, zobowiązanie to musi wynikać z deklaratoryjnej decyzji organu podatkowego.

---

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

<sup>28</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 1 oraz § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1991 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.) zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania. 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 wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

Należy podkreślić, że ostatecznie wszyscy ww. podatnicy złożyli korekty deklaracji na rok 2017 (w dniach: 4 października 2018 roku i 27 marca 2019 roku), w których wykazali wartość podatku wyliczoną w oparciu o wydane interpretacje. Z informacji uzyskanych od Ewy Łakomej – Naczelnika Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi wynikało, że odsetki za zwłokę, które zostały naliczone od daty powstania przedmiotowych zaległości podatkowych, tj. od dnia 31 stycznia 2017 roku zostały uregulowane przez podatnika (...) <sup>29</sup> w dniu 29 marca 2019 roku (kwota odsetek – 8.486,80 zł); w przypadku podatników (...) <sup>30</sup> ww. odsetki w kwotach: 6.744,30 zł oraz 6.868,70 zł zostały umorzone na podstawie wydanych decyzji nr: FPO V 3120.13.2018 i FPO V 3120.12.2018 rozkładających należność główną na raty.

Podatnik o nr konta (...) <sup>31</sup> - wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2018-2019 w pozycji grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej powierzchnię 75.649 m<sup>2</sup> (w większości użytki rolne oraz grunty zabudowane i zurbanizowane). Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że podatnik posiada również inne grunty rolne (...) <sup>32</sup> o łącznej powierzchni 3,35 ha fiz., na które złożył deklaracje na podatek rolny na lata 2018-2019.

Podobnie podatnik o nr konta (...) <sup>33</sup> – wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 w pozycji grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej powierzchnię 24.579 m<sup>2</sup> (tereny przemysłowe). Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że podatnik posiada również grunty rolne (...) <sup>34</sup> o łącznej powierzchni 0,964 ha fiz., na

---

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

<sup>30</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>31</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>32</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

<sup>34</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

które złożył deklaracje na podatek rolny na lata 2018-2019. Z przedłożonego zawiadomienia o zmianie z dnia 25 maja 2018 roku wynikało, że podatnik jest również właścicielem działki (...) <sup>35</sup> o pow. 0,3554 ha, którą w 2018 roku również ujął w deklaracji na podatek rolny, a od 2019 roku zwiększył o powierzchnię tej działki wykazaną w deklaracji powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

**Kontrolujące wskazują, że organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających czy ww. grunty rolne będące w posiadaniu opisanych powyżej podatników nie pozostają faktycznie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.** Czynności sprawdzające należało przeprowadzić w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, biorąc pod uwagę definicję legalną gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynikającą z art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem – grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a, w myśl którego do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202 z późn. zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania). W przypadku, gdy przedsiębiorca zajmuje wymienione użytki rolne pod działalność gospodarczą, to powinien od tego momentu płacić podatek od nieruchomości.

**Zwraca się uwagę, że organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.). Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.**

Z informacji uzyskanych od Ewy Łakomej – Naczelnika Wydziału Podatków wynikało, że w latach 2018– 2019 u podatników opisanych powyżej nie przeprowadzano kontroli podatkowej.

W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym oświadczenie podatników z których wynikało, że grunty wykazane przez spółki w deklaracjach na podatek rolny nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej.

Podatnik nr (...) <sup>36</sup> – w deklaracji na rok 2018 wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 2.267 m<sup>2</sup>. Z przedłożonych kontrolującym wypisów z

---

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

<sup>35</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>36</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rejestrze gruntów wynikało, że spółka jest właścicielem działki (...) <sup>37</sup> o pow. 1.463 m<sup>2</sup> (RV i RVI). **Z załącznika do deklaracji wynikało, że w powierzchni gruntów i budynków opodatkowanych wg stawek najwyższych ujęto również powierzchnię: [1] 801 m<sup>2</sup> – część działki (...) <sup>38</sup> o pow. łącznej 1.602 m<sup>2</sup> (wg wypisu z rejestru gruntów działka jest własnością MiG Działoszyn pozostającą w użytkowaniu wieczystym PUP Poczty Polskiej) wraz z posadowionym na niej budynkiem o użyteczności technicznej o pow. użytkowej 339 m<sup>2</sup> oraz [2] 3 m<sup>2</sup> – posiadacz zależny gruntów pod infrastrukturę techniczną (brak numerów działek a tym samym informacji w zakresie klasyfikacji gruntów).**

**W deklaracji na rok 2019 zmniejszono powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 3 m<sup>2</sup> a przedmiotową powierzchnię wykazano w powierzchni gruntów pozostałych.**

(...) <sup>39</sup>

Wobec powyższego działka (...) <sup>40</sup> wraz z posadowionymi na niej naniesieniami w postaci budynku eksploatacyjnego powinny być wykazane w całości w deklaracjach składanych przez użytkownika wieczystego gruntu w pozycji gruntów oraz budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

**Kontrolujący wskazują, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych adresatem podatku od nieruchomości jest właściciel, współwłaściciel, użytkownik wieczysty nieruchomości lub obiektów budowlanych. Do grona podatników ustawa zaliczyła także posiadaczy samoistnych a także posiadaczy zależnych nieruchomości w nieruchomościach Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Podatnikami są także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, faktycznie władający nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.**

**Ponadto, jak wskazano powyżej podatnik w deklaracjach na lata 2018-2019 uwzględnił grunty o pow. 3 m<sup>2</sup>, których nie był w stanie zidentyfikować (nie znał numeru działki zmieniając w 2019 roku podstawę opodatkowania ich powierzchni poprzez wyłączenie jej z powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności i uwzględnienie jej w powierzchni gruntów pozostałych).**

---

<sup>37</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>38</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>39</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>40</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**Od dnia 1 stycznia 2016 roku, zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej uznaje się grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a – w myśl, którego do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) 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 (tekst jednolity, Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 ze zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.**

**Powyższą tezę potwierdza również niżej przytoczony wyrok Najwyższego Sądu Administracyjnego (II FSK 1059/12 – wyrok NSA z 2014-02-07), którego zdaniem: „podstawowym kryterium związku z działalnością gospodarczą jest samo posiadanie danej nieruchomości przez prowadzący działalność gospodarczą podmiot. Istotne jest, że związek danej nieruchomości z prowadzeniem działalności gospodarczej oznacza także związek pośredni, służący prowadzonej działalności i nie może być utożsamiany jedynie z działalnością faktyczną. Tym samym o tym, czy dana nieruchomość pozostaje związana z działalnością gospodarczą nie przesądza to, czy działalność gospodarcza jest w danym obiekcie i w danym czasie rzeczywiście prowadzona. Przejściowe niewykorzystywanie przez podmiot gospodarczy nieruchomości do wykonywania działalności gospodarczej nie daje podstaw do tego, by do wymiaru podatku od nieruchomości nie miały zastosowania stawki przewidziane dla nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą”.**

Według art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. O tym, czy jest to użytek rolny, decydują zapisy w ewidencji gruntów. Zgodnie z § 68 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 w sprawie ewidencji gruntów i budynków (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 393) grunty rolne dzielą się na: [1] użytki rolne, do których zalicza się: (a) grunty orne, oznaczone symbolem – R, (b) sady, oznaczone symbolem – S, (c) łąki trwałe, oznaczone symbolem – Ł, (d) pastwiska trwałe, oznaczone symbolem – Ps, (e) grunty rolne zabudowane, oznaczone symbolem – Br, (f) grunty pod stawami, oznaczone symbolem – Wsr, (g) grunty pod rowami, oznaczone symbolem – W, (h) grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, oznaczone symbolem – Lzr, [2] nieużytki, oznaczone symbolem – N.

W § 68 ust. 2 rozporządzenia określone zostały oznaczenia gruntów leśnych (lasy, oznaczone symbolem – Ls oraz grunty zadrzewione i zakrzewione, oznaczone symbolem – Lz).

Użytki rolne, lasy oraz grunty zadrzewione i zakrzewione podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości tylko w przypadku, gdy są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, tj. faktycznie wykonywane są na niej czynności polegające na prowadzeniu działalności gospodarczej. Wykazuje się je wówczas w deklaracji na podatek od nieruchomości w pozycji powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. O zasadach opodatkowania gruntów decyduje więc, w pierwszym rzędzie ich klasyfikacja w ewidencji gruntów i budynków, a następnie kto jest ich właścicielem.



Kontrolujący wskazują, że w myśl art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity z 2020 r. poz. 276 ze zm.), podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W świetle przytoczonych przepisów organ podatkowy jest zobowiązany prowadząc postępowanie uwzględnić dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

Kontrolujące wskazują, że organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających lub wezwać do udzielenia w wyznaczonym terminie niezbędnych wyjaśnień w zakresie zasadności: [1] wykazania w deklaracji gruntu o pow. 3 m<sup>2</sup> (identyfikacja gruntu - ustalenie nr działki), a co za tym idzie ustalenia względem niej tytułu prawnego w celu określenia adresata podatku od nieruchomości, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, a w następnej kolejności [2] zastosowania przez podatnika w roku 2019 stawki podatkowej gruntu o pow. 3 m<sup>2</sup> jak dla gruntów pozostałych.

Stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Podatnik nr (...) <sup>41</sup> – w deklaracjach za lata 2018-2019 wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 41.277 m<sup>2</sup>. Według wypisów z rejestru gruntów spółka jest właścicielem i użytkownikiem wieczystym gruntów o łącznej pow. 38.915 m<sup>2</sup>. **Z załącznika do złożonych deklaracji wynikało, że wykazana przez podatnika różnica w powierzchni gruntów 2.362 m<sup>2</sup> to „grunty obce”, które nie zostały zidentyfikowane (podatnik nie potrafił wskazać nr działek).**

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych adresatem podatku od nieruchomości jest właściciel, współwłaściciel, użytkownik wieczysty, nieruchomości lub obiektów budowlanych. Do grona podatników ustawa zaliczyła także posiadaczy samoistnych a także posiadaczy zależnych nieruchomości w nieruchomościach Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Podatnikami są także jednostki organizacyjne Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa i jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, faktycznie władający nieruchomościami lub obiektami budowlanymi.

Kontrolujące wskazują, że organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających pod kontem poprawności złożonej deklaracji, w szczególności w zakresie ustalenia tytułu prawnego do przedmiotowych gruntów, stosownie

---

<sup>41</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Przedłożone dokumenty (załącznik do deklaracji) nie określają jednoznacznie właściciela gruntów (zostały wskazane jako „grunty obce”). W związku z powyższym spółka wykorzystująca grunty osoby fizycznej lub innej osoby prawnej do prowadzenia działalności gospodarczej nie jest podatnikiem. Z art. 3 ust. 1 u.p.o.l. wynika, że to właściciel nieruchomości (w osobie fizycznej lub innej osobie prawnej) płaci podatek od gruntu wykorzystywanego przez przedsiębiorcę.**

Sprawdzono również prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Stwierdzono przypadki złożenia deklaracji za lata objęte kontrolą z opóźnieniem maksymalnie kilkudniowym. Wszystkie deklaracje były opatrzone pieczętką daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.).

Stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Działoszynie. Błędów rachunkowych w obliczaniu podatku nie stwierdzono. W przypadku zmian w podstawach opodatkowania, na podstawie składanych korekt deklaracji, dokonywano przypisu lub odpisu podatku w prawidłowej wysokości. Nie wszystkie zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane lub wyjaśniane przez podatników w momencie składania deklaracji.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu V i XII raty za 2018 rok oraz II raty za 2019 rok.

*Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu V i XII raty za 2018 rok oraz II raty za 2019 rok przedstawiono w [załączniku nr 10 protokołu kontroli](#).*

Podatnicy objęci próbą kontroli w większości regulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie płatności. W przypadku podatnika nr (...) <sup>42</sup> pobrano należne odsetki od nieterminowej wpłaty II raty podatku za 2019 rok. W przypadku kilku podatników opóźnienia nie skutkowały naliczeniem odsetek za zwłokę.

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

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły 1.312.254,74 zł i stanowiły 2,15% dochodów budżetowych, a w 2019 roku wynosiły 1.538.842,62 zł i stanowiły odpowiednio 2,51%. Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2018 roku wynosił 1.342.623,00 zł, a w 2019 roku – 1.524.717,00 zł. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2018 - 2019 10 podatników o numerach: (...) <sup>43</sup>. Przypis podatku netto dla podatników objętych

---

<sup>42</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>43</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

próbą kontroli wynosił 221.643,37 zł w 2018 roku (16,51% ogółu przypisanego podatku netto) i 231.273,00 zł w 2019 roku, tj. 15,17% ogółu przypisanego podatku w 2019 roku.

*Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 11 protokołu kontroli.*

#### **Ustalenia kontroli:**

Podatnik nr (...)<sup>44</sup> – zgodnie z wypisami z rejestru gruntów jest właścicielem gruntów o pow. łącznej 0,4908 ha, w tym 0,0218 ha stanowią grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi (Ws). Powierzchnia tych gruntów została wykazana przez podatnika jak również ujęta przez organ podatkowy jako powierzchnia gruntów pozostałych i określona w decyzjach na lata 2018-2019 wg wyliczenia:  $218 \text{ m}^2 \times 0,06 \text{ zł} = 13,08 \text{ zł}$ .

**Kontrolujące wskazują, że niewłaściwie określono oraz ujęto w wydanych decyzjach jednostkę powierzchni oraz stawkę podatku dla części (0,0218 ha) działki, która zgodnie z ewidencją gruntów i budynków stanowi grunt pod wodami powierzchniowymi stojącymi oznaczony symbolem Ws. Do wymiaru podatku przyjęto powierzchnię w m<sup>2</sup> według stawki dla gruntów pozostałych (sposób wyliczenia wskazany powyżej). Natomiast – zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - rada gminy, w drodze uchwały, określa wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie od gruntów (...) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – 4,63 zł (2018 rok) i 4,71 zł (2019 rok) od 1 ha powierzchni. Kontrolujące wskazują, że uchwałami w sprawie określania wysokości stawek podatku od nieruchomości na lata 2018-2019 Rada Miejska w Działoszynie ustaliła stawkę lokalną dla gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych od 1 ha powierzchni w kwocie 2,02 zł. Wobec powyższego podatek od nieruchomości dla przedmiotowego gruntu powinien stanowić kwotę wg wyliczenia:  $0,0218 \text{ ha} \times 2,02 = 0,04 \text{ zł}$ . **Zatem zawyżono podatek od nieruchomości dla przedmiotowego gruntu o kwotę ≈ 13 zł rocznie** (stawki podatku roku 2019 nie uległy zmianie).**

Z informacji uzyskanych od Ewy Łakomej – Naczelnika Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi wynikało, że na rok 2020 zaplanowano u podatnika nr (...)<sup>45</sup> kontrolę podatkową (w wynikach tej kontroli zobowiązano się ująć przedmiotową nieprawidłowość).

Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

---

<sup>44</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>45</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**W wyniku kontroli stwierdzono, że przypis zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości od osób fizycznych nastąpił w dacie wydania decyzji przed skutecznym jej doręczeniem (przypis nastąpił zbyt wcześnie). W myśl art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.**

Do naliczenia podatku zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Działoszynie.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2018 rok oraz II raty za 2019 rok. W przeważającej większości podatnicy objęci próbą kontroli regulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie. Stwierdzono, że w przypadku 3 podatników zapłata należnej raty podatku nastąpiła z opóźnieniem maksymalnie kilkunastodniowym (od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki karne). *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 12 protokołu kontroli.*

### KONTROLE PODATKOWE

Z informacji uzyskanych od Ewy Łakomej – Naczelnika Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi wynikało, że w latach 2019-2020 przeprowadzono kontrolę podatkową u 7 podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych.

Wyniki kontroli zawarto w poniższym zestawieniu

Nr kontroli	Nr podatnika	Wynik kontroli
1/2019	(...) <sup>46</sup>	Przypis w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2015-2019 w wysokości <b>34.983,00 zł</b> . Ostateczne wartości podatku od nieruchomości zostaną określone decyzjami ustalającymi wymiar tego podatku za poszczególne lata.
2/2019	Jw.	Przypis w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2015-2019 w wysokości <b>59.486,00 zł</b> . Ostateczne wartości podatku od nieruchomości zostaną określone decyzjami ustalającymi wymiar tego podatku za poszczególne lata.
3/2019	Jw.	Przypis w podatku od nieruchomości za lata 2015-2019 w wysokości <b>1.342,00 zł</b> (wydano decyzje określające wysokość zobowiązania nr: 3120.30929.2.2019, 3120.30929.3.2019, 3120.30929.4.2019, 3120.30929.5.2019, 3120.30929.6.2019)
4/2019	Jw.	Przypis w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2015-2019 w wysokości <b>8.655,00 zł</b> (wydano decyzje określające wysokość zobowiązania nr: 3127.160535.1.2020, 3127.160535.2.2020, 3127.160535.3.2020, 3127.160535.4.2020, 3127.160535.5.2020)
5/2019	Jw.	Przypis w podatku od nieruchomości za lata 2015-2019 w wysokości <b>2.245,00 zł</b> (wydano decyzje określające wysokość zobowiązania nr: 3120.50065.1.2020, 3120.50065.2.2020, 3120.50065.3.2020, 3120.50065.4.2020, 3120.50065.5.2020)
6/2019	Jw.	Przypis w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2015-2019 w wysokości <b>11.475,00 zł</b> (wydano decyzje określające wysokość zobowiązania nr: 3123.40740.1.2020, 3123.40740.2.2020, 3123.40740.3.2020, 3123.40740.4.2020, 3123.40740.5.2020)
7/2019	Jw.	Przypis w podatku od nieruchomości za lata 2015-2019 w wysokości <b>9.150,00 zł</b> (wydano decyzje określające wysokość zobowiązania nr: 3120.110360.2.2020, 3120.110360.3.2020, 3120.110360.4.2020,

<sup>46</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3120.110360.5.2020, 3120.110360.6.2020

*Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych w latach 2019-2020 kontroli podatkowych u podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych przedstawiono w załączniku nr 13 protokołu kontroli.*

Czynności kontrolne przeprowadzone u podatnika nr (...)<sup>47</sup>

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Działoszyna nr 2/2019 z dnia 14 października 2019 roku doręczono podatnikowi w dniu 14 października 2019 roku zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli. Jako cel kontroli wskazano ustalenie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów i budowli za lata 2015-2019.

Z przedłożonego protokołu kontroli podatkowej wynikało:

- kontrola przeprowadzona została w dniu 14 października 2019 roku w siedzibie podatnika,
- w okresie 15 października 2019 – 21 lutego 2020 roku za zgodą kontrolowanego czynności kontrolne prowadzono w siedzibie organu podatkowego,
- w dniu 29 października 2019 roku pismem znak FPO.3163.2a.2019, z uwagi na dostarczenie przez kontrolowanego żądanej dokumentacji ze znacznym opóźnieniem organ kontroli przedłużył kontrolę podatkową do dnia 10 grudnia 2019 roku z przyczyn od niego niezależnych,
- w dniu 9 grudnia 2019 roku pismem znak FPO.3163.2c.2019, z uwagi na niedostarczenie wymaganych dokumentów (mimo dwukrotnego wezwania do ich złożenia) organ podatkowy ponownie przedłużył kontrolę podatkową do dnia 28 lutego 2020 roku,
- w dniu 5 grudnia 2019 roku w związku z niedostarczeniem przez kontrolowanego dokumentów potwierdzających wartość budowli organ wyznaczył rzeczoznawcę majątkowego w charakterze biegłego w celu wydania opinii w sprawie ustalenia wartości rynkowej budowli (...)<sup>48</sup> (postanowienie nr FPO.3163.2.2019 z dnia 5 grudnia 2019 roku). W oparciu o opinię biegłego organ podatkowy określił wartość budowli,
- kontrolę zakończono w dniu 21 lutego 2020 roku,
- w czynnościach kontrolnych uczestniczył podatnik,
- w dniu 14 października 2019 roku organ podatkowy dokonał oględzin nieruchomości podatnika,
- stwierdzono rozbieżności pomiędzy wymiarem podatku od nieruchomości ustalonym w decyzjach za lata 2015-2019 a stanem rzeczywistym (podatnik nieprawidłowo określił wartość budowli oraz powierzchnię gruntu wykorzystywanego pod działalność gospodarczą),

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

<sup>48</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- wnioskami pokontrolnymi ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2015-2019: [1] 2015 rok – 12.922 zł (wg decyzji nr 3123.30785.1.2015 z dnia 20 stycznia 2015 roku – 1.008 zł), [2] 2016 rok – 12.922 zł (wg ostatniej decyzji zmieniającej nr 3123.30785.2.2016 z dnia 17 sierpnia 2016 roku – 1.008 zł), [3] 2017 rok – 12.925 zł (wg ostatniej decyzji zmieniającej nr 3123.30785.4.2017 z dnia 29 maja 2017 roku – 1.011 zł), [4] 2018 rok – 12.932 zł (wg ostatniej decyzji zmieniającej nr 3123.30785.3.2018 z dnia 9 października 2018 roku – 1.039 zł), [5] 2019 rok – 12.951 zł (wg decyzji nr 3123.30785.1.2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku – 1.100 zł). Kontrola wykazała przypis w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dla kontrolowanej nieruchomości za lata 2015-2019 w kwocie różnicy 59.486 zł. Tym samym zobowiązano podatnika do złożenia informacji IN-1 w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2015-2019 – zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli. Ostateczna wartość podatku zostanie określona decyzjami ustalającymi wymiar podatku za poszczególne lata,
- w trakcie kontroli wykorzystano: akty notarialne, wypisy z ksiąg wieczystych, wypisy z rejestru gruntów, informację z Centralnej Ewidencji i Informacji o działalności gospodarczej z dnia 17 października 2019 roku, decyzję PINB w Pajęcznie, operat szacunkowy z dnia 23 grudnia określający wartość prawa własności budowli, projekt budowlany samoobsługowej myjni samochodowej, dokument określający wartość konstrukcji stalowej myjni, informacje składane przez podatnika, dokumentację fotograficzną.

#### Czynności kontrolne przeprowadzone u podatnika nr (...) <sup>49</sup>

Na podstawie upoważnienia Burmistrza Działoszyna nr 1/2019 z dnia 24 września 2019 roku doręczono podatnikowi w dniu 25 września 2019 roku zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli. Jako cel kontroli wskazano ustalenie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów, budynków i budowli za lata 2015-2019.

Z przedłożonego protokołu kontroli podatkowej z dnia 26 lutego 2020 roku (dostarczone w dniu 2 marca 2020 roku) wynikało:

- kontrola przeprowadzona została w dniu 7 października 2019 roku w siedzibie podatnika,
- w okresie 25 września – 6 października 2019 roku oraz 8 października 2019 roku – 26 lutego 2020 roku za zgodą kontrolowanego czynności kontrolne prowadzono w siedzibie organu podatkowego,
- w dniu 10 października 2019 roku pismem znak FPO.3163.1a.2019, z uwagi na niedostarczenie przez kontrolowanego żądanej dokumentacji oraz złożenie wyjaśnień ze znacznym opóźnieniem organ kontroli przedłużył kontrolę podatkową do dnia 10 grudnia 2019 roku z przyczyn od niego niezależnych,
- w dniu 9 grudnia 2019 roku pismem znak FPO.3163.1c.2019, z uwagi na złożone przez podatnika dwa wykazy środków trwałych określające różne wartości tego samego środka trwałego organ wyznaczył rzeczoznawcę majątkowego w charakterze biegłego w celu wydania opinii w sprawie ustalenia wartości

---

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

rynkowej budowli, tj. (...) <sup>50</sup> i jednocześnie przedłużył termin kontroli podatkowej do dnia 28 lutego 2020 roku z przyczyn niezależnych od organu kontroli. W oparciu o opinię biegłego organ podatkowy określił wartość budowli,

- kontrolę zakończono w dniu 26 lutego 2020 roku,
- w czynnościach kontrolnych uczestniczył podatnik,
- w dniu 7 października 2019 roku organ podatkowy dokonał oględzin nieruchomości podatnika,
- stwierdzono rozbieżności pomiędzy wymiarem podatku od nieruchomości ustalonym w decyzjach za lata 2016-2019 a stanem rzeczywistym (podatnik nie zgłosił do opodatkowania powierzchni użytkowej budynku oraz nieprawidłowo określił wartość budowli oraz powierzchnię gruntu wykorzystywanego pod działalność gospodarczą),
- wnioskami pokontrolnymi ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2016-2019: [1] 2016 rok – 610 zł (wg decyzji wymiarowej nr 3123.160773.1.2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku – 284 zł), [2] 2017 rok – 9.491 zł (wg decyzji wymiarowej nr 3123.160773.1.2017 z dnia 23 stycznia 2017 roku – 284 zł), [3] 2018 rok – 9.482 zł (wg decyzji wymiarowej nr 3123.160773.1.2018 z dnia 22 stycznia 2018 roku – 1.224 zł), [5] 2019 rok – 18.419 zł (wg decyzji nr 3123.160773.1.2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku – 1.224 zł). Kontrola wykazała przypis w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dla kontrolowanej nieruchomości za lata 2016-2019 w kwocie różnicy 34.983 zł. Tym samym zobowiązano podatnika do złożenia informacji IN-1, IR-1, IL-1 w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego za lata 2015-2019 – zgodnie z ustaleniami zawartymi w protokole kontroli. Ostateczna wartość podatku zostanie określona decyzjami ustalającymi wymiar podatku za poszczególne lata,
- w trakcie kontroli wykorzystano: akty notarialne, wypisy z ksiąg wieczystych, wypisy z rejestru gruntów, informację z Centralnej Ewidencji i Informacji o działalności gospodarczej z dnia 9 października 2019 roku, informacje składane przez podatnika, wykazy środków trwałych z dnia 26 września i 11 października 2019 roku, dokumentację fotograficzną, operat szacunkowy, oświadczenie podatnika dotyczące błędu w przedłożonym wykazie środków trwałych, oświadczenia podatnika z dnia 10 i 25 października 2019 roku w zakresie powierzchni gruntu i budynku wykorzystywanych w działalności gospodarczej oraz w zakresie wartości zakupu kostki brukowej, umowa kupna-sprzedaży z dnia 27 czerwca 2016 roku, decyzja o warunkach zabudowy GPOŚ.I.6730.16.2012 z dnia 11 stycznia 2012 roku, dokonano pomiaru dalmierzem.

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

#### **2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość	Kwota objęta
----------------	-------	--------------

<sup>50</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	wydanych decyzji	decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	126.827,00 + 13.613,00 (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej		

### **2019 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	14.862,96 + 13.717,20 (odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie ulg podatkowych wydane w latach 2018-2019:

- nr FPO V 3120.12.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie rozłożenia na 30 rat zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 62.233,00 zł według harmonogramu płatności oraz w wysokości poszczególnych rat wskazanych we wniosku podatnika (29 rat x 2.074,43 zł + 1 rata x 2.074,53 zł) oraz umorzenia w całości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, które na dzień wydania decyzji stanowią kwotę 6.744,30 zł. Ulga w spłacie zobowiązań podatkowych zostaje udzielona w ramach pomocy de minimis. Wniosek podatnika z dnia 4 października 2018 roku (data wpływu 9 października 2018 roku (...))<sup>51</sup>. W latach 2018-2019 podatnik wywiązywał się z płatności rat,
- nr FPO V 3120.13.2018 z dnia 9 listopada 2018 roku w sprawie rozłożenia na 30 rat zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2017 w kwocie 64.594,00 zł według harmonogramu płatności oraz w wysokości poszczególnych rat wskazanych we wniosku podatnika (29 rat x 2.153,13 zł + 1 rata x 2.153,23 zł) oraz umorzenia w całości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, które na dzień wydania decyzji stanowią kwotę 6.868,70 zł. Ulga w spłacie zobowiązań podatkowych zostaje udzielona w ramach pomocy de minimis. Wniosek podatnika z dnia 4 października 2018 roku (data wpływu 9 października 2018 roku (...))<sup>52</sup>. Postanowieniem FPO V 3124.13.2018 z dnia 11

<sup>51</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>52</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w



października 2018 roku wezwano spółkę do przedłożenia zaświadczeń lub oświadczenia o wielkości pomocy de minimis otrzymanej w ciągu 2 ostatnich lat (spółka złożyła oświadczenie o nieotrzymaniu pomocy w latach 2016-2017). W latach 2018-2019 podatnik wywiązywał się z płatności rat,

- nr FPO IV 3123.6.2019 z dnia 29 listopada 2019 roku w sprawie rozłożenia na 36 rat zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2009-2013 w kwocie 14.862,96 zł według harmonogramu płatności ujętego w decyzji (35 rat x 413 zł + 1 rata x 407,96 zł) oraz umorzenia w całości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, które na dzień wydania decyzji stanowią kwotę 13.717,20 zł (decyzją nr FPO IV 3120.4.2019 z dnia 21 listopada 2019 roku odmówiono podatnikowi umorzenia zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2007-2018 w kwocie 14.862,96 zł). Wniosek podatnika z dnia 25 listopada 2019 roku (data wpływu 25 listopada 2019 roku) (...) <sup>53</sup>. Do dnia 31 grudnia 2019 roku podatnik wywiązywał się z płatności rat. We wniosku złożonym przez podatnika wskazano, że należność główna będąca przedmiotem ulgi dotyczy okresu 2007-2018. Z ewidencji analitycznej oraz ustnych informacji uzyskanych od Zofii Leszczyk – podinspektora ds. księgowości podatkowej wynikało, że rozłożenie na raty dotyczy zaległości za lata 2007-2018.

W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującemu postanowienie nr FPO IV.3123.6A.2020 z dnia 5 marca 2020 roku, w którym dokonano sprostowania oczywistego błędu pisarskiego dokonanego w decyzji z dnia 29 listopada 2019 roku w zakresie zmiany okresu umorzenia odsetek i rozłożenia na raty zaległości podatkowej (poprawiono zapis „za lata 2009-2013” na „za lata 2007-2018”).

#### **Ustalenia kontroli:**

1. Rada Miasta i Gminy Działoszyn nie podjęła uchwały w sprawie opłaty prolongacyjnej.
2. Wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczące rozłożenia na raty zaległości podatkowej załatwiane były w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje w sprawach ulg podpisywane były przez Burmistrza Działoszyna.
3. Decyzje zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa oraz uzasadnienie faktyczne wymagane § 4 art. 210 - wszystkie decyzje objęte kontrolą wydane zostały na wnioski podatników, na których umieszczono datę wpływu do Urzędu Miasta i Gminy oraz ze względu na ważny interes podatnika. Decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania.
4. Stronom wyznaczono siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.
5. Wnioski o udzielenie ulg były odpowiednio umotywowane. W dokumentacji spraw znajdowały się między innymi: oświadczenia o stanie majątkowym i o aktualnej

---

aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>53</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

sytuacji materialnej zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym.

#### 4) Podatek rolny

##### 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	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

###### 2019 rok

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

W latach 2018-2019 nie udzielano ulg i zwolnień w zakresie podatku rolnego.

#### 5) Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2018 – 2019 określono uchwałą nr XV/107/15 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 listopada 2015 roku, zmienioną uchwałą nr XVII/126/15 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 grudnia 2015 roku (zmieniono załącznik nr 7 do uchwały nr XV/107/15 dot. opodatkowania autobusów) i nr XXX/205/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku (zmieniono załączniki nr 4,5 i 6 do uchwały nr XV/107/15).

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w Łodzi w 2016 roku ustalono, że stawki dla ciągników siodłowych o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton zostały określone przez Radę Miejską w ww. uchwałach tylko dla ciągników mających 2 lub 3 osie brak było stawek dla ciągników posiadających 4 lub więcej osi. Podobnie w przypadku przyczep i naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton stawki zostały określone przez Radę Miejską w ww. uchwałach tylko dla przyczep i naczep mających 1, 2 lub 3 osie, brak było stawek dla przyczep lub naczep posiadających 4 lub

więcej osi. Powyższa nieprawidłowość miała wpływ na wymiar podatku od niektórych pojazdów zadeklarowanych przez podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Uchwałą nr XXX/205/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Działoszynie zmieniła uchwałę nr XV/107/15 z dnia 30 listopada 2015 roku. W ww. uchwale przewidziano stawki podatkowe dla ciągników siodłowych oraz przyczep i naczep posiadających trzy osie i więcej.

Rada Miejska nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym AUTA firmy U.I. Info-System. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania bądź wyrejestrowania pojazdów podlegających opodatkowaniu.

Zgodnie ze wskazaniem art. 10 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych rada gminy może różnicować wysokość stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania, uwzględniając w szczególności wpływ środka transportowego na środowisko naturalne, rok produkcji albo liczbę miejsc do siedzenia.

W załączniku nr 5 do uchwały nr XV/107/15 Rada Miejska określiła wysokość stawek rocznych podatku od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 tony do 12 ton, w zależności od jego wieku oraz jego wpływu na środowisko naturalne. Różnicując stawki w zależności od spełnienia przez te pojazdy wymaganych przepisami norm czystości spalin Euro, **Rada Miejska określiła niższe stawki dla pojazdów silnikowych spełniających normy czystości spalin Euro lub posiadających instalację gazową, wyższe natomiast dla pojazdów pozostałych, tj. niespełniających norm dotyczących poziomu emisji spalin.**

Następnie uchwałą nr XXX/205/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku Rada Miejska w Działoszynie zmieniła uchwałę nr XV/107/15 z dnia 30 listopada 2015 roku, w tym załącznik nr 5 w zakresie opodatkowania przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

**Wymienioną uchwałą zmieniającą usunięto z załącznika nr 5 zapis „Pojazd silnikowy spełnia normy czystości spalin EURO lub posiada instalację gazową”. Jednocześnie pozostawiono po dwie stawki podatku w odniesieniu do wieku pojazdu licząc od roku produkcji pojazdu.**

Uchwała nr XV/107/15 z 30.11.2015		
Wiek pojazdu i dmc (w tonach) łącznie z pojazdem silnikowym	Stawka podatku (w złotych)	
	Pojazd silnikowy spełnia normy czystości spalin EURO lub posiada instalację gazową	Pozostałe
	Do 10 lat włącznie licząc od roku produkcji pojazdu	
Od 7 i poniżej 12	459	514
	Powyżej 10 lat licząc od roku produkcji pojazdu	
Od 7 i poniżej 12	514	569

Uchwała nr XXX/205/16 z 28.12.2016 zmieniająca uchwałę nr XV/107/15 z 30.11.2015		
Wiek pojazdu i dmc (w tonach) łącznie z pojazdem silnikowym	Stawka podatku (w złotych)	
	Do 10 lat włącznie licząc od roku produkcji pojazdu	
Od 7 i poniżej 12	459	514
	Powyżej 10 lat licząc od roku produkcji pojazdu	
Od 7 i poniżej 12	514	569

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2018 roku wyniosły 1.626.946,40 zł i stanowiły 2,67% dochodów budżetowych ogółem.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2019 roku wyniosły 1.748.570,94 zł i stanowiły 2,85% dochodów budżetowych ogółem.

### **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2018 roku 1.400.683,97 zł, a w 2019 roku 1.517.215,35 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2018-2019 objęto 4 podatników posiadających w okresie objętym kontrolą łącznie 34 środki transportowe. W 2018 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 40.109,00 zł (w tym przypis na kwotę 47.736,00 zł i odpis na kwotę 7.627,00 zł, natomiast w 2019 roku na kwotę 23.922,00 zł (w tym przypis na kwotę 40.561 zł i odpis na kwotę 16.638,00 zł). Próba przyjęta do kontroli stanowiła w 2018 roku 2,86%, a w 2019 roku – 1,58% dochodów wykonanych z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

*Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

- Podatnik nr konta (...) <sup>54</sup> składał niekompletne korekty deklaracji DT-1 za lata 2015-2018 (brak danych niezbędnych do obliczenia podatku – brak daty nabycia pojazdu).
- Podatnik nr konta (...) <sup>55</sup> nie złożył deklaracji DT-1 na lata 2018-2019. Burmistrz Miasta i Gminy wydał decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych:

[1] z dnia 14 czerwca 2018 roku na 2018 rok na kwotę 1.055,00 zł (samochód ciężarowy). Decyzję doręczono podatnikowi w dniu 15 czerwca 2018 roku. W ewidencji podatkowej na 2018 rok decyzję zaksięgowano pod datą 14 czerwca 2018 roku,

[2] z dnia 7 września 2018 roku: na 2018 rok w kwocie 1.337,00 zł (samochód ciężarowy), na 2017 rok w kwocie 1.337,00 zł (samochód ciężarowy), na 2016 rok w kwocie 334,00 zł (samochód ciężarowy). Decyzje doręczono podatnikowi w dniu 11 września 2018 roku. W ewidencji podatkowej na 2018 rok decyzje zaksięgowano pod datą 7 września 2018 roku.

[3] w dniu 21 maja 2019 roku na 2019 rok w kwocie 2.392,00 zł (dwa samochody ciężarowe). Decyzję doręczono podatnikowi w dniu 29 maja 2019 roku. W ewidencji podatkowej na 2019 rok decyzję zaksięgowano pod datą 21 maja 2019 roku.

---

<sup>54</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>55</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W decyzjach nie wskazano dat nabycia pojazdów.

- Podatnik nr konta (...) <sup>56</sup> nie złożył deklaracji DT-1 na lata 2018-2019. Burmistrz Miasta i Gminy wydał w dniach 22 maja 2018 roku i 3 czerwca 2019 roku decyzje określające wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2018 rok w kwocie 952,00 zł i na 2019 rok w kwocie 952,00 zł. Decyzję na 2018 rok doręczono podatnikowi w dniu 22 maja 2018 roku (ujęto w ewidencji podatkowej pod datą 22 maja 2018 roku), a decyzję na 2019 rok doręczono w dniu 4 czerwca 2019 roku (ujęto w ewidencji podatkowej pod datą 5 czerwca 2019 roku).

W decyzji wskazano ilość osi samochodu ciężarowego (2 osie), DMC-11,3t, rok produkcji 1991, rodzaj systemu zawieszenia – inny. Nie wskazano czy pojazd spełnia normy czystości spalin Euro lub posiada instalację gazową. Pojazd opodatkowano według stawki jak dla pozostałych (czyli bądź niespełniających norm czystości spalin euro lub nieposiadających instalacji gazowej).

Zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej nr XV/107/15 z dnia 30 listopada 2015 roku ze zmianami, stawka podatku dla samochodów ciężarowych o DMC poniżej 12 ton i wieku pojazdu powyżej 10 lat licząc od roku produkcji pojazdu uzależniona jest od wpływu pojazdu na środowisko.

- W dniu 30 października 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy określił podatnikowi nr konta (...) <sup>57</sup> wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2018 rok za naczepę w kwocie 932,00 zł. Decyzję doręczono podatnikowi w dniu 6 listopada 2018 roku. W ewidencji podatkowej decyzję zaksięgowano pod datą 30 października 2018 roku. W decyzji nie określono daty nabycia pojazdu. W 2019 roku podatnik zgłosił do opodatkowania pojazd w deklaracji DT-1.

**Stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu, do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje. Z kolei zgodnie z art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Tym samym przypisu podatku na koncie podatnika należy dokonywać po doręczeniu decyzji.**

**W wymienionych powyżej decyzjach określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych nie wskazano daty nabycia pojazdów, która jest niezbędna do prawidłowego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego, od którego z kolei zależy wysokość podatku. W świetle art. 210 § 1 i 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.**

---

<sup>56</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>57</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

## **Podatek od środków transportowych – osoby prawne**

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2018 roku 226.262,43 zł i stanowiły 0,37% dochodów budżetowych roku 2018, natomiast w 2019 roku wynosiły 231.355,59 zł i stanowiły 0,38% dochodów budżetowych za ten okres.

Kontrolą objęto wszystkie osoby prawne objęte ewidencją podatkową w zakresie podatku od środków transportowych w latach 2018 – 2019. W 2018 roku zarejestrowano w ewidencji podatkowej Urzędu 18 podatników, a w 2019 roku 17 podatników (łącznie w tym okresie opodatkowano 201 pojazdów).

*Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.*

### **Ustalenia kontroli**

- **Wystąpiły przypadki złożenia deklaracji i korekt deklaracji DT-1 z opóźnieniem.** Dla przykładu: [1] podatnik nr (...) <sup>58</sup> złożył deklarację za 2018 rok w dniu 15 marca 2018 roku, [2] podatnik nr (...) <sup>59</sup> nabył pojazd w dniu 23 sierpnia 2018 roku, a korektę deklaracji na 2018 rok złożył dopiero w dniu 5 października 2018 roku, [3] podatnik nr (...) <sup>60</sup> zgłosił do opodatkowania pojazd nabyty w dniu 28 listopada 2017 roku – dopiero w dniu 8 lutego 2018 roku (deklaracja za 2017 rok), natomiast pojazd nabyty w dniu 1 grudnia 2014 roku i zbyty w dniu 19 marca 2019 roku podatnik zgłosił do opodatkowania w dniu 8 lutego 2018 roku (złożył deklaracje za lata 2015-2016).

Z informacji uzyskanych od Zofii Leszczyk - podinspektora ds. księgowości podatkowej wynikało, że ww. podatników wzywano telefonicznie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych.

**Zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne będące właścicielami środków transportowych są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.**

- Podatnicy w licznych przypadkach składali niekompletne deklaracje DT-1 (brak danych niezbędnych do obliczenia podatku – DMC, DMCZP, liczby osi, rodzaju

---

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

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

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

zawieszenia), bądź podawali sprzeczne dane w zakresie pojazdu w deklaracjach na lata 2018-2019. Dla przykładu, w deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez:

[1] podatnika nr konta (...) <sup>61</sup> zabrakło informacji o dacie nabycia czterech pojazdów, daty czasowego wycofania z ruchu pojazdu nr rej. (...) <sup>62</sup>, w przypadku samochodu ciężarowego nr (...) <sup>63</sup> uzupełniono DMCZP zamiast DMC (w trakcie kontroli ustalono, że DMC pojazdu to 17 ton),

[2] podatnika nr konta (...) <sup>64</sup> - nie określono w deklaracjach na lata 2018-2019 DMCZP ciągnika siodłowego nr rej. (...) <sup>65</sup> (ustalono, że DMCZP to 40t),

[3] podatnika nr konta (...) <sup>66</sup> - w przypadku przyczepy nr rej. (...) <sup>67</sup> wykazano DMC i DMCZP 18t. Ustalono, że DMCZP powinno wynosić 25,71t,

[4] podatnika nr konta (...) <sup>68</sup> - w przypadku samochodu ciężarowego nr rej. (...) <sup>69</sup> nie wskazano daty nabycia pojazdu (ustalono, że pojazd został nabyty w dniu 30 sierpnia 2006 roku),

---

<sup>61</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>62</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>63</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>64</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>65</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>66</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>67</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>68</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>69</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

[5] podatnika nr konta (...) <sup>70</sup>, w deklaracji na 2018 rok wskazano dopuszczalną masę całkowitą 8,45t dla przyczepy nr rej. (...) <sup>71</sup>, a w deklaracji za 2019 rok dla tej samej przyczepy 9,45t (ustalono, że przyczepa posiada DMCZP 9,45t),

[6] podatnika nr konta (...) <sup>72</sup> nie wskazano ilości osi dla naczepy nr rej. (...) <sup>73</sup> (ustalono, że pojazd posiada 3 osie),

[7] podatnika nr (...) <sup>74</sup> - w deklaracjach za lata 2018-2019 wskazano datę nabycia samochodu ciężarowego nr rej. (...) <sup>75</sup> - 7 listopada 2019 roku i datę pierwszej rejestracji na terenie RP 6 grudnia 2019 roku. Ustalono, że data 6 grudnia 2019 roku była kolejną rejestracją na terenie RP.

Rada Miejska w Działoszynie w uchwale podatkowej z dnia 30 listopada 2015 roku ze zmianami uzależniła wysokość stawki podatku dla ciągników siodłowych i balastowych oraz przyczep i naczep od rodzaju zawieszenia, liczby osi i dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów. Ponadto dla prawidłowego określenia powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego niezbędne jest również wskazanie przez podatnika w deklaracjach daty nabycia bądź zbycia pojazdu. Brak ww. informacji utrudniał ustalenie przez kontrolujące czy kwota podatku została ustalona prawidłowo.

**Wskazane powyżej braki czy też błędy w złożonych deklaracjach dotyczące kontrolowanego okresu, świadczą o nieprzestrzeganiu przez organ podatkowy art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.** Przepis ten nakłada na organy podatkowe pierwszej instancji dokonywanie czynności sprawdzających mających na celu: sprawdzenie terminowości składania deklaracji i wpłacania podatków, stwierdzenie formalnej poprawności, ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Przestrzeganie wskazanych uregulowań prawnych pozwoliłoby organowi

---

<sup>70</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

<sup>73</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>74</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>75</sup> Wyłączone dane objęte tajemnicą 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.



podatkowemu stwierdzić, że deklaracja zawiera błędy, omyłki bądź jest niezgodna z ustalonymi wymaganiami.

- Podatnik nr konta (...) <sup>76</sup> – w deklaracjach na lata 2018-2019 zadeklarował podatek w kwocie 917 zł od autobusu nr rej. (...) <sup>77</sup>, rok produkcji 2008 (przekreślono datę 2010 rok), liczba miejsc do siedzenia 16, wpływ pojazdu silnikowego na środowisko naturalne (na deklaracji widoczne zakorektorowane Euro 4). **Podatnik dokonał wpłaty podatku zgodnie ze złożonymi deklaracjami. W ewidencji podatkowej Urzędu dla roku 2018 przyjęto stawkę 917 zł, a dla roku 2019 – stawkę 975 zł.**

**Wobec powyższego w 2019 roku naruszono przepis art. 21 § 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1 (zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania), podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem § 3.** W § 3 określono, że 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 wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

**Ponadto przypisu podatku za 2019 rok dokonano niezgodnie z deklaracją złożoną przez podatnika.** W świetle § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r, nr 208, poz. 1375), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń z tytułu podatków. Z kolei stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 wymienionego rozporządzenia - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe oraz decyzje.

**W trakcie kontroli przedłożono kontrolującym dokumenty, z których wynikało, że pojazd wyprodukowano w 2010 roku. W związku z powyższym według danych wskazanych przez podatnika stawka podatku dla pojazdu powinna wynosić 917 zł.**

Mając jednak na uwadze Wytyczne do umieszczania w adnotacjach dowodu rejestracyjnego informacji o spełnieniu przez samochód osobowy, samochód ciężarowy, samochód specjalny, ciągnik samochodowy lub autobus określonego poziomu emisji spalin Euro – stanowiące załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 19 czerwca 2013 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych czynności organów w sprawach

<sup>76</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>77</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

związanych z dopuszczeniem pojazdu do ruchu oraz wzorów dokumentów w tych sprawach (Dz. U. z 2013 roku, poz. 711), należy wskazać, że zgodnie z § 1 ww. wytycznych organ rejestrujący ustala poziom emisji spalin EURO na podstawie miedzy innymi roku produkcji pojazdu, przyjmując następujące zasady:

w przypadku zarejestrowanego autobusu, samochodu ciężarowego, specjalnego lub ciągnika samochodowego o DMC powyżej 3,5 t:

- Euro I – od 1992 do 1994 roku,
- Euro II – od 1995 do 1999 roku,
- Euro III – od 2000 do 2004 roku,
- Euro IV – od 2005 do 2007 roku,
- Euro V – od 2008 roku.

W związku z powyższym przedmiotowy pojazd wyprodukowany w 2010 roku spełnia normy czystości spalin Euro.

W załączniku nr 7 do uchwały nr XV/107/15 Rady Miejskiej z dnia 30 listopada 2015 roku, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XVII/126/15 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2015 roku określono, że dla autobusów do 10 lat włącznie licząc od roku produkcji pojazdu o ilości miejsc do siedzenia mniejszej niż 22 miejsca wyłączając miejsce kierowcy i spełniających normy czystości spalin Euro lub posiadających instalację gazową obowiązuje stawka podatku 894 zł, a dla pozostałych – stawka 917 zł. Z kolei dla autobusów powyżej 10 lat licząc od roku produkcji pojazdu o ilości miejsc mniejszej niż 22 miejsca wyłączając miejsce kierowcy i spełniających normy czystości spalin Euro lub posiadających instalację gazową obowiązuje stawka 917, a dla pozostałych – stawka 975 zł.

**Na podstawie ww. rozporządzenia i uchwały Rady Miejskiej stawka podatku dla autobusu powinna wynosić 894 zł w 2018 roku i 894 zł w 2019 roku.**

**W wyniku powyższego działania zadeklarowany przez podatnika podatek został zawyżony o 23 zł rocznie – łącznie 46 zł. W ewidencji podatkowej podatek zawyżono w 2018 roku o kwotę 23 zł, a w 2019 roku o kwotę 81 zł.**

- Podatnik nr konta (...)<sup>78</sup> - w deklaracji na 2018 rok zadeklarował do opodatkowania przyczepę nr rej. (...) <sup>79</sup>, **rok produkcji 2017 rok**, brak daty nabycia, DMCZP 8,57t, zawieszenie pneumatyczne, wpływ pojazdu silnikowego na środowisko naturalne – brak zaznaczenia, kwota podatku 514 zł.

W deklaracji na 2019 rok podatnik zadeklarował do opodatkowania przyczepę nr rej. (...) <sup>80</sup>, **rok produkcji 2008 (przekreślono 2010 rok)**, data nabycia 16 stycznia

---

<sup>78</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>79</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>80</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2017 roku, DMCZP 8,57t, zawieszenie pneumatyczne, wpływ pojazdu silnikowego na środowisko naturalne – brak zaznaczenia, kwota podatku 514 zł.

Podatnik dokonał wpłaty podatku za lata 2018-2019 w zadeklarowanych kwotach. **W ewidencji podatkowej dla roku 2018 przyjęto stawkę 514 zł, a dla roku 2019 – stawkę 569 zł.**

**Wobec powyższego w 2019 roku naruszono przepis art. 21 § 2 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym, jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na podatnika obowiązek złożenia deklaracji, a zobowiązanie podatkowe powstaje w sposób określony w § 1 pkt 1 (zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania), podatek wykazany w deklaracji jest podatkiem do zapłaty, z zastrzeżeniem § 3.** W § 3 określono, że 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 wykazana w deklaracji, albo powstałego zobowiązania nie wykazano, organ podatkowy wydaje decyzję, w której określa wysokość zobowiązania podatkowego.

**Ponadto przypisu podatku za 2019 rok dokonano niezgodnie z deklaracją złożoną przez podatnika.** W świetle § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r, nr 208, poz. 1375), zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń z tytułu podatków. Z kolei stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 wymienionego rozporządzenia – do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe oraz decyzje.

Zgodnie z kolei z załącznikiem nr 5 do uchwały Rady Miejskiej nr XXX/205/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku, zmieniającej uchwałę nr XV/107/15 z dnia 30 listopada 2015 roku, dla przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają DMC od 7 ton i poniżej 12 ton, z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego skreślono zapis „oraz jego wpływu na środowisko” i określono stawki podatku w następujący sposób:

Uchwała nr XXX/205/16 z 28.12.2016 zmieniająca uchwałę nr XV/107/15 z 30.11.2015		
Wiek pojazdu i dmc (w tonach) łącznie z pojazdem silnikowym	Stawka podatku (w złotych)	
	<b>Do 10 lat włącznie licząc od roku produkcji pojazdu</b>	
Od 7 i poniżej 12	<b>459</b>	<b>514</b>
	<b>Powyżej 10 lat licząc od roku produkcji pojazdu</b>	
Od 7 i poniżej 12	<b>514</b>	<b>569</b>

**Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynikało, że pojazd został wyprodukowany w 2017 roku. Czyli zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej przyczepa powinna być opodatkowana według kryterium do 10 lat włącznie licząc od roku produkcji pojazdu. Z tym, że w uchwale obowiązywały dla kontrolowanego okresu dwie stawki dla tego typu przyczepy. Zatem z uwagi na brak jednoznacznej stawki zarówno w 2018 jak i w 2019 roku przyczepa nie powinna zostać opodatkowana. W związku z powyższym w 2018 roku podatek został zawyżony o 514 zł i w 2019 roku o 569 zł.**

W trakcie kontroli sprawdzono również terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku od środków transportowych z tytułu I i II raty za 2019 rok. W wyniku analizy kart kontowych ustalono, że wszyscy podatnicy zapłacili podatek z tytułu ww. rat. W kilku przypadkach raty zostały zapłacone z opóźnieniem. Pobrano

odsetki za zwłokę od nieterminowych wpłat od jednego podatnika. W pozostałych przypadkach opóźnienie w zapłacie rat podatkowych nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę. W stosunku do dwóch zaległych rat wystawiono upomnienia - podatnicy wpłacili zaległy podatek. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 16 protokołu kontroli.*

Ustalono, że w kwocie 231.355,59 zł (231.433,00 zł wpłaty bieżące minus 298 zł zwroty plus 208,99 zł wpłaty zaległe plus 11,60 koszty upomnienia) wykonanych dochodów z tytułu podatku od środków transportowych (klasyfikacja budżetowa dział 756 rozdział 75615 §0340) **uwzględniono koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł. 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 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień ujmuje się w § 064.**

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

2018 rok

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

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	828,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W latach 2018-2019 wydano jedną decyzję w sprawie ulg w podatku od środków transportowych.

Decyzja nr FPO.IV.3124.10.2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku (potwierdzenie doręczenia z dnia 3 lipca 2019 roku) w sprawie umorzenia podatku od środków transportowych za I półrocze 2019 roku w kwocie 828,00 zł plus odsetki w kwocie 25,00 zł. Decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 21 czerwca 2019 roku, umotywowany trudną sytuacją materialną.

### **6) Opłata targowa**

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2018 – 2019 jednostka wykazała wpływy z opłaty targowej w kwotach:

2018 rok			2019 rok		
Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie	Dział, rozdział, §	Plan po zmianach	Wykonanie
756, 75616 § 0430	500.000,00	467.643,55	756, 75616 § 0430	432.000,00	447.067,83

Uchwałą nr XIX/138/16 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 10 lutego 2016 roku wyznaczono inkasentów oraz określono wysokość wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej. Na inkasentów opłaty targowej zobowiązanych do jej poboru, wyznaczono osoby fizyczne (4 osoby), których dane określono w załączniku do niniejszej uchwały. Ponadto określono przysługujące im wynagrodzenie w wysokości 8% należnie pobranej opłaty.

Skontrolowano wypłatę wynagrodzenia za inkaso. Ustalono, iż wypłaty za miesiąc październik i listopad 2018 roku oraz za miesiąc lipiec 2019 roku dokonano w wysokości określonej przez Radę Miejską to jest 8% od zainkasowanej kwoty. Stwierdzono prawidłowe wyliczenie kwot prowizji.

## 7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

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

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Działoszyn, sporządzonych za lata 2018-2019 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby prawne	412.579,26	449.231,76

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 412.579,26 zł na kontach 12 podatników, na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiło 449.231,76 zł na kontach 7 podatników.

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Kontrolą objęto 71,17% zaległości w podatku od nieruchomości (osoby prawne) na dzień 31 grudnia 2018 roku i 84,79% zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2018	Kwota zaległości na dzień 30.12.2019
(...) <sup>81</sup>	3.441,98	8.744,51
(...) <sup>82</sup>	21.003,80	30.001,80
(...) <sup>83</sup>	269.222,20	342.201,20

<sup>81</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>82</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<i>Razem</i>	293.667,98	380.947,51
<i>Ewidencja księgową</i>	412.579,26	449.231,76
<i>Sprawozdanie</i>	412.579,26	449.231,76
<i>Próba kontroli</i>	71,17%	84,79%

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...)<sup>84</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 3.441,98 zł obejmująca część raty XII za 2017 rok oraz część rat VII-XI i raty XII podatku od nieruchomości za rok 2018.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up 4/2018 z dnia 1 marca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 5 marca 2018 roku) na kwotę należności 6.015,80 zł (raty I-II/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 6/2018 z dnia 11 maja 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 15 maja 2018 roku) na kwotę należności 6.082,33 zł (część rat I- II/2018 i III-IV/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 9/2018 z dnia 24 maja 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 30 maja 2018 roku) na kwotę należności 2.999,60 zł (rata V/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 11/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 21 czerwca 2018 roku) na kwotę należności 2.999,60 zł (rata VI/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 14/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 14 sierpnia 2018 roku) na kwotę należności 3.010,70 zł (rata VII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 19/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 29 sierpnia 2018 roku) na kwotę należności 2.999,60 zł (rata VIII/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 24/2018 z dnia 25 września 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 28 września 2018 roku) na kwotę należności 2.999,60 zł (rata IX/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 26/2018 z dnia 19 października 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 24 października 2018 roku) na kwotę należności 2.999,60 zł (rata X/2018) wraz z kosztami upomnienia,

<sup>83</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>84</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- upomnienie nr Up 31/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 30 listopada 2018 roku) na kwotę należności 2.999,60 zł (rata XI/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 39/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 19 grudnia 2018 roku) na kwotę należności 9.463,97 zł (raty: część XII/2017 i VII-IX/2018 oraz X-XII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 24 maja 2018 roku (data wpływu do US w Radomsku – 29 maja 2018 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/6/200161/2018 na kwotę 6.017,73 zł (część raty XII/2017, odsetki od rat I-II/2018, raty III-IV/2018).

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 8.744,51 zł obejmująca raty podatku od nieruchomości za miesiące X (część)-XII/2019.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up 19/2019 z dnia 9 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 13 grudnia 2019 roku) na kwotę należności 8.914,51 zł (raty: część IX/2019 i X-XI/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 25/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku (zwrot do nadawcy – nie podjęto w terminie) na kwotę należności 2.995,60 zł (rata XII/2019) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 11 czerwca 2019 roku (data wpływu do US w Radomsku – 13 czerwca 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/4/200161/2019 na kwotę 6.382,37 zł (część rat XII/2018 i I/2019 oraz II-III/2019) wraz z odsetkami w kwocie 148 zł,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 23 grudnia 2019 roku (data wpływu do US w Radomsku – 30 grudnia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/70/200161/2019 na kwotę 5.760,51 zł (część raty X/2019 i rata XI/2019) wraz z odsetkami w kwocie 66,80 zł.

Wpłaty z Urzędu Skarbowego z dnia 23 stycznia 2020 roku w kwocie 5.569,54 zł - należność główna wraz z odsetkami w kwocie 102,18 zł (zaliczono na spłatę rat X-XI/2019). Ponadto w dniu 12 lutego 2020 roku podatnik uregulował zaległą część raty XI/2019 w kwocie 293,14 zł.

#### Podatnik o numerze ewidencyjnym (...)

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 21.003,80 zł obejmująca część raty VIII, raty IX-XII za 2016 rok oraz raty I-XII podatku od nieruchomości za lata 2017-2018.

Kontrolującym przedłożono:

- tytuł wykonawczy nr SW/19/164/2016 z dnia 23 września 2016 roku (odebrany przez US w Częstochowie w dniu 3 października 2016 roku) na kwotę 1.500 zł (raty VII-VIII/2016) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW/19/22/2017 z dnia 20 czerwca 2017 roku (odebrany przez US w Częstochowie w dniu 30 czerwca 2017 roku) na kwotę 7.498 zł (raty IX-XII/2016 i I-VI/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,

- tytuł wykonawczy nr SW/19/57/2017 z dnia 20 października 2017 roku (odebrany przez US w Częstochowie w dniu 24 października 2017 roku) na kwotę 3.000 zł (raty VII-IX/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- pismo 2409-SEE.711.R2.113.2018 z dnia 15 lutego 2018 roku Naczelnika I US w Częstochowie informujące o: [1] bezskutecznym postępowaniu egzekucyjnym prowadzonym wobec spółki (brak pojazdów oraz ujawnionych w toku postępowania innych składników majątku ruchomego mogących podlegać egzekucji administracyjnej; ponadto spółka nie wykonuje działalności gospodarczej pod adresem wskazanym przez wierzyciela; na zajętych rachunku bankowym spółki brak środków), [2] składnikach majątkowych spółki opisanych w księgach wieczystych (m.in. nieruchomości obciążona znacznymi wpisami hipotek przymusowych) – w przypadku wniesienia wierzyciela o przeprowadzenie egzekucji z nieruchomości dłużnika należy wskazać nieruchomość, do której egzekucja ma być prowadzona,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 1 marca 2018 roku (data wpływu do US w Częstochowie – 7 marca 2018 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/3/200090/2018 na kwotę 2.248 zł (raty X-XII/2017),
- postanowienie Naczelnika I US w Częstochowie z dnia 17 października 2018 roku, w którym Naczelnik uznał się niewłaściwym miejscowo w sprawie przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego z nieruchomości zobowiązanego na podstawie tytułów wykonawczych nr: 2409-SEW.723.3553.2018, 2409-SEW.723.4674.2018 i 2409-SEW.723.5020.2018; na podstawie tytułów wykonawczych o nr: SW19/22/200090/2017, SW19/57/200090/2017 i SW19/3/200090/2018 przekazał je Naczelnikowi US w Radomsku,
- upomnienie nr Up 1/2018 z dnia 1 marca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 9 marca 2018 roku) na kwotę należności 1.511,60 zł (raty I-II/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 16/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku (przesyłka nie podjęta w terminie – zwrot do nadawcy w dniu 4 września 2018 roku) na kwotę należności 3.831,20 zł (raty III-VII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 20/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 5 września 2018 roku) na kwotę należności 761,60 zł (rata VIII/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 22/2018 z dnia 25 września 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 3 października 2018 roku) na kwotę należności 761,60 zł (rata IX/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 37/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 10 stycznia 2019 roku) na kwotę należności 2.270,10 zł (rata X-XII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW/19/1/200090/2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku na kwotę 8.998 zł (raty I-XII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 30.001,80 zł obejmująca część raty VIII, raty IX-XII za 2016 rok oraz raty I-XII podatku od nieruchomości za lata 2017-2019.

Kontrolującym przedłożono:

- pismo nr 2409-SEE.711.R2.22.2019 z dnia 18 stycznia 2019 roku Naczelnika I US w Częstochowie zgodnie z którym zwrócono ww. tytuły wykonawcze nr: SW19/22/200090/2017, SW19/57/200090/2017 i SW19/3/200090/2018



wierzyciela Naczelnikowi US w Radomsku (spółka nie posiada pojazdów a w toku postępowania egzekucyjnego nie zostały ujawnione inne składniki majątku ruchomego mogące podlegać egzekucji administracyjnej. Ponadto spółka nie wykonuje działalności gospodarczej pod adresem wskazanym przez wierzyciela a dokonane przez organ egzekucyjny czynności na zajętym rachunku bankowym spółki okazały się nieskuteczne – brak środków. Spółka figuruje jako użytkownik wieczysty nieruchomości, w której to Naczelnik I US w Częstochowie figuruje jako wierzyciel hipoteczny – adres nieruchomości leży we właściwości Naczelnika US w Radomsku),

- pismo UMIG Działoszyn nr FPO.IV 313.2.2017 z dnia 22 stycznia 2019 roku do US Radomsko o nadanie klauzuli o skierowaniu tytułów wykonawczych do egzekucji i odesłanie ich do wierzyciela (konieczność dokonania zabezpieczenia wierzytelności w postaci wpisu hipoteki przymusowej tytułem wykonawczym),
- pismo nr 1019-SEE.711.586.2019 z dnia 4 lutego 2019 roku Naczelnika US w Radomsku zgodnie z którym zwrócono ponownie ww. tytuły wykonawcze nr: SW19/22/200090/2017, SW19/57/200090/2017 i SW19/3/200090/2018 wierzyciela Naczelnikowi I US w Częstochowie (stanowisko organu – do przeprowadzenia egzekucji z nieruchomości niezbędne są dalsze tytuły wykonawcze; nie doszło do zmiany właściwości miejscowej organu egzekucyjnego),
- upomnienie nr Up 3/2019 z dnia 14 marca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 4 kwietnia 2019 roku) na kwotę należności 1.511,60 zł (raty I-II/2019) wraz z kosztami upomnienia,
- postanowienie Naczelnika I US w Częstochowie z dnia 21 marca 2019 roku o uznaniu się niewłaściwym miejscowo w sprawie przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego na podstawie tytułów wykonawczych nr: SW19/22/200090/2017, SW19/57/200090/2017 i SW19/3/200090/2018 i przekazaniu ich Naczelnikowi US w Radomsku,
- upomnienie nr Up 7/2019 z dnia 22 marca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 4 kwietnia 2019 roku) na kwotę należności 761,60 zł (rata III/2019) wraz kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 11/2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 13 czerwca 2019 roku) na kwotę należności 1.511,60 zł (rata IV-V/2019) wraz kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 14/2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 27 czerwca 2019 roku) na kwotę należności 761,60 zł (rata VI/2019) wraz kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 9 lipca 2019 roku (data wpływu do US w Radomsku – 10 lipca 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/6/200090/2019 na kwotę 3.750,00 zł (raty I-V/2019) wraz z odsetkami w kwocie 74,20 zł,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 9 lipca 2019 roku (data wpływu do US w Radomsku – 10 lipca 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/7/200090/2019 na kwotę 750 zł (rata VI/2019),
- upomnienie nr Up 15/2019 z dnia 22 lipca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 7 sierpnia 2019 roku) na kwotę należności 761,60 zł (rata VII/2019) wraz kosztami upomnienia,

- upomnienie nr Up 20/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 31 grudnia 2019 roku) na kwotę należności 3.805,30 zł (rata VIII-XII/2019) wraz kosztami upomnienia.

**Nie wystawiono tytułów wykonawczych na zaległości dotyczące rat VII-XII za rok 2019.**

Brak wpłat.

Podatnik o numerze ewidencyjnym (....)<sup>85</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 269.222,20 zł obejmująca część raty IV, raty V-XII za 2015 rok oraz raty I-XII podatku od nieruchomości za lata 2016-2018.

Kontrolującym przedłożono:

- tytuł wykonawczy nr SW19/54/200091/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku (odebrany przez US Poznań-Wilda w dniu 17 grudnia 2018 roku) na kwotę 13.798,20 zł (raty: część IV-VI/2015) wraz z odsetkami w kwocie 3.844,10 zł,
- tytuł wykonawczy nr SW19/162/200091/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku (odebrany przez US w Radomsku w dniu 30 sierpnia 2016 roku) na kwotę 36.487 zł (raty VII-XII/2015) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/102/200091/2016 z dnia 29 czerwca 2016 roku (odebrany przez US w Radomsku w dniu 4 lipca 2016 roku) na kwotę 24.328 zł (raty I-IV/2016) wraz z odsetkami w kwocie 579 zł i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/104/200091/2016 z dnia 22 lipca 2016 roku (odebrany przez US w Radomsku w dniu 27 lipca 2016 roku) na kwotę 12.164 zł (raty V-VI/2016) wraz z odsetkami w kwocie 130 zł i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/2/200091/2017 z dnia 31 maja 2017 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 5 czerwca 2017 roku) na kwotę 54.773 zł (raty VII-XII/2016 i I-III/2017) wraz z odsetkami w kwocie 2.295,60 zł i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/37/200091/2017 z dnia 17 sierpnia 2017 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 11 października 2017 roku) na kwotę 12.164 zł (raty IV-V/2017) wraz z odsetkami w kwocie 286,60 zł i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/59/200091/2017 z dnia 7 listopada 2017 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 13 listopada 2017 roku) na kwotę 24.328 zł (raty VI-IX/2017) wraz z odsetkami w kwocie 523,90 zł i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/61/200091/2017 z dnia 7 grudnia 2017 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 12 grudnia 2017 roku) na kwotę 12.164 zł (raty X-XI/2017) wraz z odsetkami w kwocie 98,60 zł i kosztami upomnienia,

---

<sup>85</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- tytuł wykonawczy nr SW19/4/200091/2018 z dnia 1 marca 2018 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 5 marca 2018 roku) na kwotę 6.077 zł (rata XII/2017) wraz z odsetkami w kwocie 101,20 zł i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 2/2018 z dnia 1 marca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 19 marca 2018 roku) na kwotę należności 12.233,00 zł (raty I-II/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 7/2018 z dnia 11 maja 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 30 maja 2018 roku) na kwotę należności 12.284,90 zł (raty III-IV/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/5/200091/2018 z dnia 11 maja 2018 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 14 maja 2018 roku) na kwotę 12.164 zł (rata I-II/2018),
- upomnienie nr Up 12/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 11 lipca 2018 roku) na kwotę należności 12.223,60 zł (raty V-VI/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/15/200091/2018 z dnia 20 czerwca 2018 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 25 czerwca 2018 roku) na kwotę 12.164 zł (rata III-IV/2018),
- upomnienie nr Up 13/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 21 sierpnia 2018 roku) na kwotę należności 6.116,30 zł (raty VII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/38/200091/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 7 sierpnia 2018 roku) na kwotę 12.164 zł (rata V-VI/2018),
- upomnienie nr Up 21/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku (kontrolującym nie przedłożono potwierdzenia odbioru przesyłki) na kwotę należności 6.104,30 zł (raty VIII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 23/2018 z dnia 25 września 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 15 października 2018 roku) na kwotę należności 21.440,10 zł (raty V-VI/2015 i IX/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 29/2018 z dnia 19 października 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 6 listopada 2018 roku) na kwotę należności 6.093,30 zł (raty X/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/46/200091/2018 z dnia 22 października 2018 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 26 października 2018 roku) na kwotę 18.246 zł (rata VII-IX/2018),
- upomnienie nr Up 33/2018 z dnia 28 listopada 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 13 grudnia 2018 roku) na kwotę należności 6.110,90 zł (raty XI/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 36/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku (nie podjęto w terminie-przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 6.088,60 zł (raty XII/2018) wraz z kosztami upomnienia,
- pismo 3026-SEE.711.4342.2018.JK z dnia 19 grudnia 2018 roku Naczelnika US Poznań-Wilda informujące o przekazaniu według właściwości tytuły wykonawcze wraz z aktami Naczelnikowi US w Radomsku,

- wniosek o wpis hipoteki przymusowej zwykłej z dnia 15 stycznia 2019 roku w kwocie 237.183 zł z tytułu podatku od nieruchomości (raty: VII-XII/2015, I-XII za lata 2016-2017 i I-IX/2018) wraz z odsetkami za zwłokę.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 342.201,20 zł obejmująca część raty IV, raty V-XII za 2015 rok oraz raty I-XII podatku od nieruchomości za lata 2016-2019.

Kontrolującym przedłożono:

- pismo nr 1019-SEE.711.263.2019 z dnia 14 stycznia 2019 roku Naczelnika US w Radomsku dotyczące zwrotu tytułów wykonawczych Naczelnikowi US Poznań-Wilda,
- pismo nr 3026-SEE.711.194.2019.JK z dnia 17 stycznia 2019 roku Naczelnika US Poznań-Wilda dotyczące przekazania wg właściwości tytułu wykonawczego nr SW19/54/200091/2018 Naczelnikowi US w Radomsku,
- upomnienie nr Up 4/2019 z dnia 22 marca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 5 kwietnia 2019 roku) na kwotę należności 18.380,30 zł (raty I-III/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- pismo nr 3026-SEE.711.2113.2018JK z dnia 16 maja 2019 roku Naczelnika US Poznań-Wilda informujące o braku możliwości wyegzekwowania należności objętych tytułami nr: SW18/2/2014, SW18/6/2016, SW19/2/200091/2017, SW19/37/200091/2017, SW19/59/200091/2017, SW19/4/200091/2018, SW19/5/200091/2018, SW19/15/200091/2018, SW19/38/200091/2018 i SW19/46/200091/2018,
- upomnienie nr Up 10/2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 21 czerwca 2019 roku) na kwotę należności 12.271,60 zł (rata IV-V/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/5/200091/2019 z dnia 11 czerwca 2019 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 14 czerwca 2019 roku) na kwotę 36.487 zł (rata X/2018-III/2019),
- upomnienie nr Up 13/2019 z dnia 19 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 8 lipca 2019 roku) na kwotę należności 6.093,60 zł (rata VI/2019) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 16/2019 z dnia 22 lipca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 5 sierpnia 2019 roku) na kwotę należności 6.102,90 zł (rata VII/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/19/200091/2019 z dnia 22 lipca 2019 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 26 lipca 2019 roku) na kwotę 18.246 zł (rata IV-VI/2019) wraz z odsetkami w kwocie 268 zł,
- upomnienie nr Up 18/2019 z dnia 9 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 23 grudnia 2019 roku) na kwotę należności 24.710,20 zł (rata VIII-XI/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 22/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 30 grudnia 2019 roku) na kwotę należności 6.088,60 zł (rata XII/2019) wraz z kosztami upomnienia,
- tytuł wykonawczy nr SW19/71/200091/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku (odebrany przez US Poznań Wilda w dniu 31 grudnia 2019 roku) na kwotę 30.410 zł (rata VII-XI/2019) wraz z odsetkami w kwocie 659,90 zł,

- tytuł wykonawczy nr SW19/3/200091/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku (brak daty odbioru przez US Poznań-Wilda) na kwotę 6.077 zł (rata XII/2019) wraz z odsetkami w kwocie 94,40 zł.

Brak wpłat.

**Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny)**

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Miasta i Gminy Działoszyn, sporządzonych za lata 2018-2019 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby fizyczne	458.345,92	366.740,47

Zaległości z tytułu podatku rolnego	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby fizyczne	19.836,88	18.739,79

Zaległości z tytułu podatku leśnego	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
osoby fizyczne	41.714,44	40.904,93

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Kontrolą objęto 49,18% zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na dzień 31 grudnia 2018 roku i 56,71% zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2018	Kwota zaległości na dzień 30.12.2019
(...) <sup>86</sup>	168.361,71	151.601,71
(...) <sup>87</sup>	70.885,70	74.573,70
(...) <sup>88</sup>	15.377,46	13.623,96
(...) <sup>89</sup>	1.069,00	2.035,00

<sup>86</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>87</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>88</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>89</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<i>Razem</i>	<i>255.693,87</i>	<i>241.834,37</i>
<i>Ewidencja księgową</i>	<i>519.897,24</i>	<i>426.385,19</i>
<i>Sprawozdanie</i>	<i>519.897,24</i>	<i>426.385,19</i>
<i>Próba kontroli</i>	<i>49,18</i>	<i>56,71</i>

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...)<sup>90</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 168.361,71 zł obejmująca raty: [1] I-IV z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2008-2015 (podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny), [2] I/2016 z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) i II-IV/2016 z tytułu podatku od nieruchomości oraz [3] I/2017 z tytułu podatku od nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 151.601,71 zł obejmująca raty: [1] I-IV z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2009-2015 (podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny), [2] I/2016 z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości, rolny i leśny) i II-IV/2016 z tytułu podatku od nieruchomości oraz [3] I/2017 z tytułu podatku od nieruchomości.

Podjęte przez organ podatkowy czynności windykacyjne obejmujące okres do 30 czerwca 2016 roku były przedmiotem poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w okresie 29 sierpnia – 26 października 2016 roku przez inspektorów RIO w Łodzi.

W związku z przedawnieniem w roku 2018 zaległości obejmujących raty I-IV łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2008 w kwocie 16.760 zł dokonano z dniem 29 marca 2019 roku odpisu nierealnego salda w ww. kwocie.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy dalszych czynności windykacyjnych (nie objętych poprzednią kontrolą) przedłożono kontrolującą:

- upomnienie nr Up 339/2016 z dnia 26 września 2016 roku (przesyłka awizowana - zwrot do nadawcy) na kwotę należności głównej 14.905 zł (rata II-IV/2016 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia i odsetkami w kwocie 333 zł,
- upomnienie nr Up 19/2017 z dnia 28 marca 2017 roku (przesyłka awizowana - zwrot do nadawcy) na kwotę należności 4.991 zł (rata I/2017 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z odsetkami 14,20 zł i kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 14 czerwca 2017 roku (nie przedłożono kontrolującą potwierdzenia wpływu tytułu do US), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/17/160374/2017 na kwotę 9.982 zł (raty III-IV/2016) wraz z odsetkami w kwocie 132,40 zł,
- odpis postanowienia SR w Wieluniu z dnia 26 października 2016 roku sygn. akt VIII Co 18/15 o przysądzeniu na rzecz spółki (nabywca nieruchomości będących

<sup>90</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przedmiotem opodatkowania podatnika) własności nieruchomości (...) <sup>91</sup> oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (...) <sup>92</sup> i prawa odrębnej własności budynków na niej posadowionych,

- odpis zażalenia dłużnika z dnia 10 listopada 2016 roku (sygn. akt VIII Co 18/15) wydane w przedmiocie przysądzenia prawa własności (w uzasadnieniu wskazano, że w postępowaniu licytacyjnym doszło do naruszenia przepisów skutkujących nieważnością postępowania licytacyjnego – w licytacji brał udział komornik, wobec którego złożono wnioski o wyłączenie),
- odpis postanowienia Sądu Okręgowego w Sieradzu I Wydział Cywilny z dnia 31 stycznia 2017 roku (sygn. akt I Cz 29/17) o oddaleniu zażalenia i zasądzeniu od dłużnika kwoty 900 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania zażaleniowego,
- odpis postanowienia SR w Wieluniu z dnia 7 lipca 2017 roku (sygn. akr VIII Co 18/15) zatwierdzające projekt planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji użytkowania wieczystego nieruchomości (...) <sup>93</sup>,
- postanowienia Komornika Sądowego przy SR w Wieluniu z dnia 12 czerwca 2017 roku: [1] projekt planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji z nieruchomości (...) <sup>94</sup>, [2] projekt planu podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży wieczystego użytkowania nieruchomości (...) <sup>95</sup>,
- obwieszczenia z dnia 1 grudnia 2017 roku o: [1] pierwszej licytacji nieruchomości (...) <sup>96</sup>, [2] drugiej licytacji nieruchomości (...) <sup>97</sup>,

---

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

<sup>92</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

<sup>96</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>97</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- pismo Komornika Sądowego przy SR w Wieluniu z dnia 4 grudnia 2019 roku o przekazaniu planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji ze świadczenia emerytalno-rentowego.

Wpłatę z US w Radomsku z dnia 22 lutego 2020 roku w kwocie 200,19 zł (zaległości objęte tytułem wykonawczym nr SW19/166/160374/2016) zaliczono następująco: [1] podatek od nieruchomości - rata I/2012 w kwocie 114,59 zł (należność główna) i 82,60 zł (odsetki), [2] podatek leśny - rata I/2012 w kwocie 3 zł (należność główna).

#### Podatnik o numerze ewidencyjnym (...)<sup>98</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 70.885,70 zł obejmująca raty: [1] I-IV podatku rolnego za lata 2004-2005, [2] I-IV podatki od nieruchomości i leśnego za lata 2006-2018.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 74.573,70 zł obejmująca raty: [1] I-IV podatku rolnego za lata 2004-2005, [2] I-IV podatki od nieruchomości i leśnego za lata 2006-2019.

Podjęte przez organ podatkowy czynności windykacyjne obejmujące okres do 30 czerwca 2016 roku były przedmiotem poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w okresie 29 sierpnia - 26 października 2016 roku przez inspektorów RIO w Łodzi.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy dalszych czynności windykacyjnych (nie objętych poprzednią kontrolą) przedłożono kontrolującym:

- zawiadomienie uczestnika postępowania egzekucyjnego (od Komornika Sądowego przy SR w Wieluniu) z dnia 29 marca 2016 roku o wszczęciu egzekucji nr Km 2581/11z wniosku Banku PEKAO SA z nieruchomości (...)<sup>99</sup>,
- odpis postanowienia Komornika Sądowego przy SR w Wieluniu z dnia 13 lipca 2016 roku w sprawie egzekucyjnej nr Km 581/11 o włączeniu wierzyciela do toczącej się egzekucji z nieruchomości (...)<sup>100</sup>,
- ewidencję poprzedzonych upomnieniami tytułów wykonawczych z dnia 13 kwietnia 2016 roku (data wpływu do US w Radomsku - 18 kwietnia 2016 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/94/110034/2016 na kwotę 1.844 zł (raty I-II/2016),
- ewidencję poprzedzonych upomnieniami tytułów wykonawczych z dnia 23 września 2016 roku (data wpływu do US w Radomsku - 27 września 2016 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/172/110034/2016 na kwotę 1.844 zł (raty III-IV/2016),

---

<sup>98</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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



- ewidencję poprzedzonych upomnieniami tytułów wykonawczych z dnia 14 czerwca 2017 roku, według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/15/110034/2017 na kwotę 1.844 zł (raty I-II/2017) wraz z odsetkami w kwocie 18,30 zł,
- ewidencję poprzedzonych upomnieniami tytułów wykonawczych z dnia 12 grudnia 2017 roku (data wpływu do US w Radomsku – 15 grudnia 2017 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/66/110034/2017 na kwotę 1.844 zł (raty III-IV/2017),
- odpis postanowienia Komornika Sądowego przy SR w Wieluniu z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie egzekucyjnej nr Km 1193/13 zmieniające sporządzony w dniu 28 września 2017 roku protokół opisu i oszacowania nieruchomości, dla której SR w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą (...)<sup>101</sup>,
- upomnienie nr Up 4/2018 z dnia 4 kwietnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 6 kwietnia 2018 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata I/2018 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 148/2018 z dnia 23 maja 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 25 maja 2018 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata II/2018 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 317/2018 z dnia 26 września 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 27 września 2018 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata III/2018 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 381/2018 z dnia 22 listopada 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 26 listopada 2018 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata IV/2018 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 13 lipca 2018 roku (data wpływu do US w Radomsku – 19 lipca 2018 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/31/110034/2018 na kwotę 1.844 zł (raty I-II/2018) wraz z odsetkami w kwocie 36 zł,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 18 grudnia 2018 roku (data wpływu do US w Radomsku – 27 grudnia 2018 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/79/110034/2018 na kwotę 1.844 zł (raty III-IV/2018),
- obwieszczenie o pierwszej licytacji ww. nieruchomości (...)<sup>102</sup>, która odbędzie się 24 września 2018 roku (doręczenie obwieszczenia o licytacji z dnia 21 sierpnia 2018 roku, wezwanie do złożenia wykazu zaległości podatkowych z dnia 21 sierpnia 2018 roku),
- pismo nr FPO V 3119.3.18 z dnia 10 września 2018 roku skierowane do US Radomsko o nadanie klauzuli o skierowaniu tytułów wykonawczych do egzekucji i odesłanie ich do wierzyciela (tytuły: SW19/4096/110034/2014/12,

---

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

<sup>102</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

SW19/4096/110034/2014/13, SW19/40/110034/2015, SW19/88/110034/2015, SW19/45/110034/2016, SW19/94/110034/2016, SW19/172/110034/2016, SW19/15/110034/2017, SW19/66/110034/2017, SW19/31/110034/2018). Pismem nr 1019-SEE.711/0709.2018 z dnia 5 listopada 2018 roku Naczelnik US w Radomsku zwrócił ww. tytuły wykonawcze z nadaną klauzulą wykonalności,

- odpis postanowienia z dnia 20 września 2018 roku w sprawie egzekucyjnej Km 581/11 o przyłączeniu wierzyciela w sprawie JS Km 581/11 do egzekucji z nieruchomości objętych księgą wieczystą (...) <sup>103</sup>,
- wniosek do SR w Pajęcznie z dnia 21 listopada 2018 roku o wpis do hipoteki przymusowej zwykłej w kwocie 16.602 zł z tytułu podatku łącznego zobowiązania pieniężnego (raty: I-IV za lata 2014-2017 i I-II/2018) wraz z odsetkami za zwłokę (wg treści księgi wieczystej nr (...) <sup>104</sup> w dziale IV-hipoteka pod nr 17 wpisano MiG Działoszyn jako wierzyciela hipotecznego hipoteki przymusowej na sumę 16.602 zł jako zabezpieczenie wierzytelności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego określonego w ww. tytułach wykonawczych),
- upomnienie nr Up 35/2019 z dnia 23 kwietnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 25 kwietnia 2019 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata I/2019 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 86/2019 z dnia 24 maja 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 31 maja 2019 roku) na kwotę należności 1.866,30 zł (raty I-II/2019 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 376/2019 z dnia 2 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 3 października 2019 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata III/2019 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 428/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 28 listopada 2019 roku) na kwotę należności 933,60 zł (rata IV/2019 podatku od nieruchomości i leśnego) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 11 lipca 2019 roku (data wpływu do US w Radomsku – 17 lipca 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/17/110034/2019 na kwotę 1.844 zł (raty I-II/2018) wraz z odsetkami w kwocie 31,70 zł,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 10 grudnia 2019 roku (data wpływu do US w Radomsku – 13 grudnia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/60/110034/2019 na kwotę 1.850 zł (raty III-IV/2019) wraz z odsetkami w kwocie 17,10 zł,
- odpis postanowienia z dnia 22 października 2019 roku w sprawie egzekucyjnej Km 1689/09 o przyłączeniu wierzyciela w sprawie ŁKKM 1689/09 do egzekucji z nieruchomości objętych księgą wieczystą (...) <sup>105</sup>,

---

<sup>103</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>104</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>105</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

Brak wpłat.

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...) <sup>106</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 15.377,46 zł obejmująca raty: I-IV/2007 (I półrocze), I-IV za lata 2008-2009 (II półrocze), IV/2010, I-IV za lata 2011-2012, IV/2013 oraz II-IV/2018 w podatku od nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 13.623,96 zł obejmująca raty: II-IV/2007, I-IV za lata 2008-2009, IV/2010, I-IV za lata 2011-2012, IV/2013 oraz II-IV/2018 w podatku od nieruchomości.

Kontrolującym przedłożono:

- zawiadomienie SR w Wieluniu X Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych w Pajęcznie z dnia 8 września 2009 roku o dokonaniu wpisu w księdze wieczystej nr (...) <sup>107</sup> hipoteki przymusowej zwykłej w kwocie 8.979 zł (...) <sup>108</sup> na rzecz UMiG Działoszyn celem zabezpieczenia wierzytelności z tytułu podatku od nieruchomości za okres od 2006 do 2007 (I półrocze) oraz za okres roku 2008 wraz z odsetkami za zwłokę (na podstawie wystawionych wcześniej tytułów wykonawczych),
- tytuł wykonawczy nr SW19/203/10 z dnia 16 grudnia 2010 roku (data wpływu do US Radomsko – 17 grudnia 2010 roku) na kwotę należności głównej 1.937 zł obejmującej raty III-IV/2009 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/204/10 z dnia 15 grudnia 2010 roku (data wpływu do US Radomsko – 17 grudnia 2010 roku) na kwotę należności głównej 4.029 zł obejmującej raty I-IV/2010 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/2/12 z dnia 16 stycznia 2012 roku (data wpływu do US Radomsko – 24 stycznia 2012 roku) na kwotę należności głównej 1.007 zł obejmującej raty I/2011 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/73/11 z dnia 13 lipca 2011 roku (data wpływu do US Radomsko – 19 lipca 2011 roku) na kwotę należności głównej 1.007 zł obejmującej raty II/2011 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,

---

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

<sup>106</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>107</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>108</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- tytuł wykonawczy nr SW19/117/11 z dnia 29 grudnia 2011 roku (data wpływu do US Radomsko – 2 stycznia 2012 roku) na kwotę należności głównej 2.015 zł obejmującej raty III-IV/2011 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/90/12 z dnia 20 czerwca 2012 roku (data wpływu do US Radomsko – 25 czerwca 2012 roku) na kwotę należności głównej 2.078 zł obejmującej raty I-II/2012 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/210/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku (data wpływu do US Radomsko – 10 stycznia 2013 roku) na kwotę należności głównej 1.039 zł obejmującej raty III/2012 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/205/12 z dnia 31 grudnia 2012 roku (data wpływu do US Radomsko – 7 stycznia 2013 roku) na kwotę należności głównej 1.038 zł obejmującej raty IV/2012 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- tytuł wykonawczy nr SW19/188/13 z dnia 31 grudnia 2013 roku (data wpływu do US Radomsko – 20 stycznia 2014 roku) na kwotę należności głównej 4.155 zł obejmującej raty I-IV/2013 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami,
- postanowienie Komornika Sądowego przy SR w Wieluniu z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie egzekucyjnej nr JS Km 1028/14 o umorzeniu postępowania i zwróceniu wierzycielowi tytułów wykonawczych nr: SW19/203/10, SW19/204/10, SW19/73/11, SW19/2/12, SW19/117/11, SW19/90/12, SW19/210/12, SW19/205/12, SW19/188/13,
- wg treści księgi wieczystej (...) <sup>109</sup> - stan na dzień 6 grudnia 2018 roku - prowadzonej przez SR w Wieluniu, VII Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Pajęcznie – SR2W w dziale IV-hipoteka pod nr 6 wpisano MiG Działoszyn jako wierzyciela hipotecznego hipoteki przymusowej na sumę 21.984 zł jako zabezpieczenie wierzytelności z tytułu podatku od nieruchomości za okres: raty III-IV/2007, I-IV za lata 2009-2013 (należności określone w administracyjnych tytułach wykonawczych),
- upomnienie nr Up 332/2018 z dnia 20 października 2018 roku (nie podjęto w terminie-przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 1.122,40 zł (raty II-III/2018 podatku od nieruchomości) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 372/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku (nie podjęto w terminie-przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 559,60 zł (rata IV/2018 podatku od nieruchomości) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 13 lipca 2018 roku, według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/22/40406/2018 na kwotę 547 zł (rata II/2018),
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 15 października 2018 roku (data wpływu do US w Radomsku – 29 października 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/48/40406/2018 na kwotę 547 zł (raty III/2018),
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 13 grudnia 2018 roku (data wpływu do US w Radomsku – 27 grudnia 2018 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/65/40406/2018 na kwotę 548 zł (raty IV/2018).

---

<sup>109</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wpłaty podatnika: [1] 26 marca 2019 roku – 550 zł (rata II/2018 - 514,50 zł, odsetki – 35,50 zł), [2] 31 października 2019 roku – 2.200 zł (raty I-IV/2019 – 2.152,10 zł, odsetki – 47,90 zł), [3] 9 grudnia 2019 roku – 1.239 zł (raty I-II/2007) – zgodnie z decyzją nr FPO IV 3123.6.2019 z dnia 29 listopada 2019 roku w sprawie rozłożenia na 36 rat zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 14.862,96 zł według harmonogramu płatności ujętego w decyzji (35 rat x 413 zł + 1 rata x 407,96 zł) oraz umorzenia w całości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, które na dzień wydania decyzji stanowią kwotę 13.717,20 zł, [4] 16 grudnia 2019 roku – 36,90 zł (rata IV/2019).

Podatnik o numerze ewidencyjnym (...)<sup>110</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.069 zł obejmująca raty: III/2017 oraz II-IV/2018 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatek od nieruchomości oraz podatek rolny).

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 2.035 zł obejmująca raty: II-IV/2019 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatek od nieruchomości oraz podatek rolny).

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr Up 375/2017 z dnia 21 września 2017 roku (data doręczenia przesyłki 3 października 2017 roku) na kwotę należności 268 zł (rata III/2017 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 109/2018 z dnia 22 maja 2018 roku (nie podjęto w terminie - przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 547,60 zł (rata I-II/2018 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 12 lipca 2018 roku (data wpływu do US w Radomsku – 17 sierpnia 2018 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/17/30747/2018 na kwotę 356 zł (raty I-II/2018),
- upomnienie nr Up 351/2018 z dnia 11 października 2018 roku (nie podjęto w terminie - przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 459,60 zł (rata II-III/2018 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 366/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku (nie podjęto w terminie - przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 276,60 zł (rata IV/2018 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 19/2019 z dnia 25 marca 2019 roku (nie podjęto w terminie - przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 279,60 zł (rata I/2019 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 52/2019 z dnia 23 maja 2019 roku (nie podjęto w terminie - przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 959,60 zł (rata I-II/2019 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 13 sierpnia 2019 roku (data wpływu do US Poznań-Nowe Miasto – 16 sierpnia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/26/30747/2019 na kwotę 948 zł (raty I-II/2019),

---

<sup>110</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- upomnienie nr Up 354/2019 z dnia 1 października 2019 roku (nie podjęto w terminie - przesyłka zwrócona do nadawcy) na kwotę należności 691,60 zł (rata III/2019 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- upomnienie nr Up 396/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 6 grudnia 2019 roku) na kwotę należności 690,60 zł (rata IV/2019 podatku od nieruchomości i rolnego) wraz z kosztami upomnienia,
- ewidencję tytułów wykonawczych z dnia 13 grudnia 2019 roku (data wpływu do US w Poznań-Nowe Miasto – 20 grudnia 2019 roku), według której wystawiono tytuł wykonawczy sygn. SW19/62/30747/2019 na kwotę 1.359 zł (raty III-IV/2019).

Wpłaty: [1] podatnika z dnia: a) 12 marca 2019 roku – 1.109,80 zł (rata III/2017 – 268,00 zł, rata II/2018 – 268 zł, III/2018 – 268 zł, IV/2018 – 265 zł, odsetki – 40,08 zł), b) 13 listopada 2019 roku – 14,02 zł (I-II/2019 pozostała kwota, odsetki – 0,20 zł), [2] US – 17 października 2019 roku w kwocie 270,18 zł (zaległości zaliczono następująco: podatek od leśny - rata I/2019 w kwocie 20 zł - należność główna i 0,90 zł – odsetki oraz podatek od nieruchomości – rata I/2019 w kwocie 237,98 zł - należność główna i 11,30 zł - odsetki).

## Podatek od środków transportowych

### Osoby prawne

Zadłużenie w podatku od środków transportowych od osób prawnych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiło kwotę 13,59 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku kwotę 12,00 zł. Takie też kwoty wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku.

### Osoby fizyczne

Zadłużenie w podatku od środków transportowych od osób fizycznych według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiło kwotę 74.843,04 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku kwotę 81.456,20 zł. Takie też kwoty wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku.

Kontrolą objęto nw. zaległości:

Nr identyfikacyjny podatnika	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2019
	w zł	w zł
(...) <sup>111</sup>	14.550,03	27.851,74
(...) <sup>112</sup>	13.854,03	7.652,03
(...) <sup>113</sup>	8.477,00	9.429,00

<sup>111</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>112</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>113</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29

(...) <sup>114</sup>	6.493,29	8.885,29
<i>razem próba kontroli</i>	<i>43.374,35</i>	<i>53.818,06</i>
<i>zaległości ogółem</i>	<i>74.843,04</i>	<i>81.456,20</i>
<i>% kontrolowanych zaległości</i>	<i>57,95</i>	<i>66,07</i>

W analizowanym okresie kontroli poddano 57,95% zaległości według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i 66,07% zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku, jakie wystąpiły w podatku od środków transportowych od osób fizycznych.

#### Podatnik nr (...) <sup>115</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku w kwocie 14.550,03 zł (w tym I rata 322,13 zł i II rata 14.227,90 za 2018 rok), a na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 27.851,74 zł (w tym II rata za 2018 rok - 353,94 zł, I rata za 2019 rok - 13.501,80 zł, II rata za 2019 rok - 13.996,00 zł).

Na zaległość wystawiono:

#### 2018 rok

- upomnienie nr 83/2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku (doręczono w dniu 18 kwietnia 2018 roku), obejmujące I ratę podatku za 2018 rok,
- upomnienie nr 101/2018 z dnia 21 września 2018 roku (doręczono w dniu 3 października 2018 roku – powtórne awizo), obejmujące II ratę podatku za 2018 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW19/8/100079/2018 z dnia 9 maja 2018 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 11 maja 2018 roku) na I ratę podatku za 2018 rok,
- tytułu wykonawczy nr SW19/50/100079/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 3 grudnia 2018 roku) na II ratę podatku za 2018 rok.

#### 2019 rok

- upomnienie nr 24/2019 z dnia 22 marca 2019 roku (doręczono w dniu 3 kwietnia 2019 roku – powtórne awizo), obejmujące I ratę podatku za 2019 rok,
- upomnienie nr 64/2019 z dnia 26 września 2019 roku (doręczono w dniu 1 października 2019 roku), obejmujące II ratę podatku za 2019 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW19/4/100079/2019 z dnia 14 maja 2019 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w dniu 14 maja 2019 roku) na I ratę podatku za 2019 rok,
- tytuł wykonawczy nr SW19/23/100079//2019 z dnia 6 listopada 2019 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w dniu 12 listopada 2019 roku) na II ratę podatku za 2019 rok.

W dniu 11 października 2019 roku podatnik złożył w Urzędzie Miasta i Gminy wniosek o rozłożenie na raty podatku od środków transportowych za okres VII-XII/2019 na kwotę

---

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

<sup>114</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>115</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

13.758,00 zł. Postanowieniem z dnia 29 października 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy odmówił rozłożenia na raty podatku. W piśmie podkreślono, że postanowieniem z dnia 14 października 2019 roku wezwano podatnika do złożenia zaświadczeń o wysokości osiągniętego dochodu za lata ubiegłe, podatnik nie doręczył żądanych dokumentów. Wobec powyższego wskazano na brak możliwości rozpatrzenia sprawy.

W 2019 roku Urząd Skarbowy przekazał na konto Gminy kwotę 14.196,09 zł plus odsetki w kwocie 369,41 zł i koszty upomnienia.

W 2020 roku Urząd Skarbowy przekazał na konto Gminy kwotę 27.851,74 zł wraz z odsetkami w kwocie 1.495,60 i kosztami upomnienia.

Podatnik nr (...) <sup>116</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku od środków transportowych na kwotę 13.854,03 zł (w tym zaległość za 2015 rok – 0,03 zł, za 2017 rok na kwotę 3.070,00 zł i za 2018 rok na kwotę 10.784,00 zł), a na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 7.652,03 zł (zaległość za 2015 rok – 0,03 zł, za 2018 rok – 2.285,00 zł i za 2019 rok – 5.367,00 zł).

W 2019 roku przypisano podatek na kwotę 8.945,00 zł i dokonano odpisu na kwotę 3.578,00 zł. W 2019 roku dokonano również odpisu za lata ubiegłe na kwotę 11.569,00 zł.

Na zaległość wystawiono:

Zaległość	Data wystawienia/doręczenia upomnienia	Data wystawienia/doręczenia tytułów wykonawczych	Uwagi
I/2017	up. 48/17 z 05.04.17 (doręczono 07.04.17)	SW19/5/17 z 08.05.17 (08.05.17 odebrał poborca skarbowy w UMiG)	Brak wpłat
II/2017	up.69/17 z 26.09.17 (doręczono 27.09.17) up.49/18 z 08.03.2018 (doręczono 16.03.2018)	SW19/29/17 z 02.11.17 (doręczono 06.11.17)	
I/2018	up.49/18 z 08.03.2018 (doręczono 16.03.2018) up.106/18 z 25.09.18 (doręczono 01.10.2018)	SW19/7/100257/2018 z 26.04.2018 (doręczono 26.04.2018)	
II/2018	up.106/18 z 25.09.18 (doręczono 01.10.2018)	SW19/27/100257/2018 z 12.10.2018 (doręczono 22.10.2018)	
I/2019	up.51/19 z 21.05.19 (doręczono 03.06.19)	SW19/2/100257/2019 z 14.05.2019 (doręczono 14.05.2019)	
II/2019	up.68/19 z 26.09.19 (doręczono 11.10.19)	SW19/15/100257/2019 z 17.10.2019 (doręczono 21.10.2019)	

Podatnik nr (...) <sup>117</sup>

<sup>116</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>117</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie podatnika figurowała zaległość na kwotę 8.477,00 zł (zaległość za lata 2011-2018), a na dzień 31 grudnia 2019 roku w kwocie 9.429,00 zł (zaległość za lata 2011-2019).

Na zaległość wystawiono:

Zaległość	Data wystawienia/doręczenia upomnienia	Data wystawienia/doręczenia tytułów wykonawczych
I/2011-906	up.72/11 z 31.05.11, doręczono 01.06.11	Nr 46/11 z 29.06.11, doręczono 04.07.11
II/2011-907	up.99/11 z 5.10.11, doręczono 10.10.11	nr 85/11 z 04.11.11, doręczono 07.11.11
I/2012-476	up.30/12 z 22.05.12, doręczono 23.05.12	Nr 30/12 z 01.06.12, doręczono 04.06.12
II/2012-476	up.44/12 z 24.09.12, doręczono 19.10.12	Nr 134/12 z 22.10.12, doręczono 23.10.12
I/2013-476	up.30/13 z 02.05.13, doręczono 09.05.13	Nr 171/13 z 31.10.13, doręczono 07.11.13
II/2013-476	up.97/13 z 20.09.13, doręczono 24.09.13	Nr SW19/171/13 z 30.10.13, doręczono 07.11.13
I/2014-476	up.69/14 z 07.07.14, doręczono 08.07.14	Nr Sw19/38/14 z 15.10.14, doręczono 16.10.14
II/2014-476	up. 105/14 z 29.09.14, doręczono 30.09.14	Nr Sw19/51/14 z 15.10.14, doręczono 16.10.14
I/2015-476	up.33/15 z 07.05.15, doręczono 12.05.15	Nr SW19/2/15 z 22.05.15, doręczono 23.05.15
II/2015-476	up.51/15 z 24.09.15, doręczono 28.09.15	Nr Sw19/9/15 z 08.10.15, doręczono 09.10.15
I/2016-476	up.27/16 z 25.04.16, doręczono 27.04.16	Nr SW19/8/16 z 09.05.16, doręczono 11.05.16
II/2016-476	up.42/16 z 22.09.16, doręczono 26.09.16	Nr SW19/25/16 z 27.10.16, doręczono 31.10.16
I/2017-476	up.60/17 z 29.05.17, doręczono 31.05.17	Nr SW19/16 z 08.06.17, doręczono 12.06.17
II/2017-476	up.131/17 z 13.10.17, doręczono 16.10.17	Nr SW19/40/17 z 09.11.17, doręczono 13.11.17
I/2018-476	up.92/2018 z 07.06.18, doręczono 12.06.18	Nr SW19/24/100314/2018 z 10.07.18 (brak daty doręczenia)
II/2018-476	up.102/2018 z 21.09.18, doręczono 25.09.18	Nr SW19/35/100387/2018 z 26.10.18 (doręczono 29.10.18)
I/2019-476	up.82/2019 z 30.09.19, doręczono 02.10.19	Nr SW/19/18/100314/2019 z 17.10.19 (doręczono 21.10.19)
II/2019/476		

Pismem z dnia 11 lipca 2013 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Wrocław-Krzyki na podstawie tytułu wykonawczego Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 4 listopada 2011 roku nr SW19/85/11 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności i tytułu wykonawczego z dnia 29 czerwca 2011 roku nr SW19/46/11 zaopatrzonego w klauzulę wykonalności, postanowił umorzyć postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji (art. 824 § 1 pkt 3 kpc) i zwrócić tytuły wykonawcze wierzycielowi.

Do dnia zakończenia kontroli na koncie podatnika nie odnotowano zaległych wpłat.

Podatnik nr (...) <sup>118</sup>

Na dzień 31 grudnia 2018 roku podatnik zalegał z zapłatą podatku na kwotę 6.493,29 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 8.885,29 zł. Zaległość obejmowała lata: [1] 2015 rok na kwotę 471,60 zł, [2] 2016 rok na kwotę 1.237,69 zł, [3] 2017 rok na

<sup>118</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kwotę 2.392,00 zł, [4] 2018 rok na kwotę 2.392,00 zł, [5] 2019 rok na kwotę 2.392,00 zł.

Ustalono, że w 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy określił zobowiązanie podatkowe w podatku od środków transportowych za lata 2016-2018 w związku z nabyciem pojazdu w 2016 roku, łącznie na kwotę 4.063,00 zł (przypis dot. 2016 roku – 334,00 zł, przypis dot. 2017 roku – 1.337,00 zł, przypis dot. 2018 roku – 1.337,00 zł). W 2019 roku została wydana decyzja określająca podatek od środków transportowych na 2019 rok na kwotę 2.392,00 zł).

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr 31/15 z dnia 7 maja 2015 roku (doręczono w dniu 21 maja 2015 roku) na I ratę za 2015 rok na i tytuł wykonawczy nr 16/15 z dnia 18 czerwca 2015 roku (doręczono w dniu 22 czerwca 2015 roku) na I ratę podatku za 2015 rok,
- upomnienie nr 60/15 z dnia 24 września 2015 roku (doręczono 25 września 2015 roku) na II ratę za 2015 rok i tytuł wykonawczy nr 15/15 z dnia 13 października 2015 roku (doręczono w dniu 15 października 2015 roku) na II ratę za 2015 rok,
- upomnienie nr 31/16 z dnia 27 kwietnia 2016 roku (doręczono 10 maja 2016 roku) na I/2016 i tytuł wykonawczy nr 14/16 z dnia 9 czerwca 2016 roku (doręczono 13 czerwca 2016 roku) na I ratę 2016 roku,
- upomnienie nr 68/16 z dnia 29 września 2016 roku (doręczono 19 października 2016 roku) na II ratę podatku za 2016 roku i tytuł wykonawczy nr 15/17 z dnia 8 czerwca 2017 roku (doręczono 12 czerwca 2017 roku) na II ratę podatku za 2016 rok,
- upomnienie nr 62/17 z dnia 29 maja 2017 roku (doręczono w dniu 31 maja 2017 roku) na I ratę podatku za 2017 rok i tytuł 15/17 z dnia 8 czerwca 2017 roku (doręczono w dniu 12 czerwca 2017 roku) na I ratę podatku za 2017 rok,
- upomnienie nr 138/17 z dnia 13 października 2017 roku (doręczono w dniu 17 października 2017 roku) na II ratę podatku za 2017 rok i tytuł wykonawczy nr 34/17 z dnia 2 listopada 2017 roku (doręczono 6 listopada 2017 roku) na II ratę podatku za 2017 rok,
- upomnienie nr 104/2018 z dnia 21 września 2018 roku (doręczono w dniu 11 października 2018 roku – powtórne awizo), obejmujące zaległość za 2016 i 2018 rok na kwotę 2.726,00 zł i tytuł wykonawczy nr SW19/42/10032/2018 z dnia 7 listopada 2018 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 19 listopada 2018 roku), obejmujący zaległość na kwotę 2.726,00 zł,
- upomnienie nr 58/2019 z dnia 4 lipca 2019 roku (doręczono w dniu 23 lipca 2019 roku – powtórne awizo), obejmujące zaległość za 2019 rok na kwotę 1.196,00 zł i tytuł wykonawczy nr SW19/13/100432/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 12 sierpnia 2019 roku), obejmujący kwotę 1.196 zł (I rata za 2019 rok),
- upomnienie nr 74/2019 z dnia 26 września 2019 roku (doręczono w dniu 1 października 2019 roku), obejmujące zaległość za 2019 rok na kwotę 1.196,00 zł i tytuł wykonawczy nr SW19/22/100432/2019 z dnia 6 listopada 2019 roku (złożony w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 12 listopada 2019 roku), obejmujący kwotę 1.196,00 zł (II rata za 2019 rok).

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2018-2019 jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości w paragrafach 077 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania, 076 - wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, 087 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w nw. kwotach:

Dział, rozdział, §	2018 rok		2019 rok	
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Plan po zmianach	Dochody wykonane
700,70005, §077	62 558,00	60 365,00	83 099,51	83 099,51
020,02001, §087	7 900,00	7 900,80	8 852,40	8 852,40
750,75023, §087	-	-	15 275,61	15 275,61
700,70005, §076	1 109,00	1 109,00	2 809,29	2 887,45

W okresie objętym kontrolą funkcjonowała stała komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 83/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 6 września 2013 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu pracy Komisji Przetargowej powołanej do przeprowadzania przetargów pisemnych i ustnych na sprzedaż nieruchomości, położonych na terenie Miasta i Gminy Działoszyn. Powyższe zarządzenie zostało uchylone przez zarządzenie nr 1/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 8 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Działoszyn oraz nadania Regulaminu pracy Komisji przetargowej.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości wykonaną w latach 2018-2019.

### Zbycie nieruchomości w trybie przetargowym

#### **Postępowanie przetargowe sprzedaży nieruchomości w Trębaczewie (działka nr 3113/2, obręb 12, o pow. 0,2300 ha )**

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 20 stycznia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnień nr 1566. Wartość nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 29.000,00 zł. Nieruchomość nie posiadała urzędzonej księgi wieczystej. W ewidencji gruntów działka posiadała oznaczenie Bp. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka zlokalizowana jest na terenie przeznaczonym na cele produkcyjne, składy, magazyny z obiektami i urządzeniami towarzyszącymi oraz częściowo na terenie dróg dojazdowych.

W dniu 17 czerwca 2013 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr LI/263/13 w której wyraziła zgodę na sprzedaż działki nr 3113/2 o pow. 0,2300 ha obręb Trębaczew.

Zarządzeniem nr 41/2017 z dnia 10 maja 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podał do publicznej wiadomości wykaz obejmujący niezabudowaną nieruchomość gruntową oznaczoną nr 3113/2 o pow. 0,23 ha położoną w 12 obrębie miasta Działoszyna, przeznaczoną do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 29.000,00 zł plus obowiązujący podatek VAT. W opisie nieruchomości wskazano, że jest ona położona w terenie przeznaczonym na cele produkcyjne, składy, magazyny z

objektami i urządzeniami towarzyszącymi oraz częściowo na terenie dróg dojazdowych. Wyznaczono termin na złożenie wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. od dnia 2 czerwca 2017 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że termin na złożenie wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości był krótszy niż 6 tygodni tj. od 10 maja do 2 czerwca (24 dni), co stanowiło naruszenie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który mówi, że termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.**

Na wykazie odnotowano, że wykaz podlega publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni, tj. od dnia 10 maja 2017 roku do 2 czerwca 2017 roku. Wykaz udostępniono na stronie internetowej jednostki (BIP) od dnia 16 maja do 2 czerwca 2017 roku.

**Kontrolujące ustaliły, że informacji o wywieszeniu wykazu nie zamieszczono w prasie lokalnej o zasięgu co najmniej powiatowym, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o z dnia 21 sierpnia 1997 roku gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 65 ze zm.).** Zgodnie z tym przepisem właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Zarządzeniem nr 115/2017 z dnia 4 grudnia 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na dzień 10 stycznia 2018 roku na godz. 10.00 w siedzibie Urzędu. Określono wadium w kwocie 2.900,00 zł, płatne najpóźniej do dnia 7 stycznia 2018 roku na rachunek wskazany w ogłoszeniu. W ogłoszeniu ustalono, że o postąpieniu decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości.

Ogłoszenie zgodnie z zarządzeniem miało zostać wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu – potwierdzenie wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 4 grudnia 2017 roku – 10 stycznia 2018 roku oraz udostępnione na stronie internetowej BIP jednostki od 8 grudnia 2017 roku do 10 stycznia 2018 roku oraz w prasie (Ilustrowany Przegląd Powiatu Pajęczno nr 46/257 z dnia 7 grudnia 2017 roku sprostowanie ogłoszenia w wydaniu nr 47/258 w dniu 14 grudnia 2017 roku).

W dniu 10 stycznia 2018 roku stała komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzenia przetargu na zbycie w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 10 stycznia 2018 roku. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie nikt nie zgłosił udziału w I przetargu ustnym nieograniczonym.

## II Przetarg

Zarządzeniem nr 31/2018 z dnia 23 marca 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na dzień 26 kwietnia 2018 roku na godz. 10.00 w siedzibie Urzędu. Cena wywoławcza została określona w wysokości 21.000 zł. Określono wadium w kwocie 2.100,00 zł, płatne najpóźniej do dnia 23 kwietnia 2018 roku na rachunek wskazany w ogłoszeniu. W ogłoszeniu ustalono, że o

postąpieniu decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości.

Ogłoszenie zgodnie z zarządzeniem miało zostać wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu – potwierdzenie wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 23 marca 2018 roku – 27 kwietnia 2018 roku oraz udostępnione na stronie internetowej BIP jednostki od 30 marca 2018 roku do 27 kwietnia 2018 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że operat, który był podstawą ogłoszenia przetargu na zbycie nieruchomości oznaczonej (działka 3113/2) w chwili ogłoszenia o przetargu był już nieważny, gdyż upłynął rok od jego sporządzenia a nie dokonano jego aktualizacji, co stanowiło naruszenie art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ww. ustawy operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w ust. 3, chyba że wystąpią zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

W dniu 26 kwietnia 2018 roku stała komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzenia przetargu na zbycie w drodze II przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 26 kwietnia 2018 roku. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie do II przetargu zgłosiły się dwie osoby (nabycie wspólne). Ustalono postąpienie na kwotę 210,00 zł, w drodze przeprowadzonego przetargu została osiągnięta cena 21.210 zł netto + obowiązujący podatek VAT 23% łącznie 26.088,30 zł. W protokole wskazano, że pozostała kwota w wysokości 23.988,30 zł (po zaliczeniu wadium na poczet ceny) podlega wpłacie najpóźniej na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego, a termin sporządzenia umowy sprzedaży ustalono na „w ciągu 90 dni od daty przeprowadzonego przetargu”.

**Kontrolujące stwierdziły, że zapis w protokole z przetargu dotyczący terminu daty sporządzenia umowy sprzedaży był sprzeczny z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto kontrolującym nie przedłożono zawiadomienia o wyznaczonym terminie sporządzenia umowy sprzedaży.**

Zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

**Kontrolującym nie przedłożono informacji o wyniku przetargu oraz o podaniu jej do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku poz. 1490).**

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] w dniu 19 kwietnia 2018 roku – kwota 2.100 zł tytułem wadium, [2] w dniu 24 lipca 2018 roku – kwota 23.988,30 zł.

W dniu 26 lipca 2018 roku został podpisany przed notariuszem akt notarialny Rep. A nr 3498/2018, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobie fizycznej za cenę 26.088,30 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 3113/2 o pow. 0,23 ha. Koszty aktu poniosła strona kupująca.

Sprzedaż nieruchomości ujęto w rejestrze sprzedaży VAT pod pozycją 243 w miesiącu czerwcu 2018 roku (kwota 2.100 zł wadium FS nr 81/2018/UMIG/GPOS.IV) i pod pozycją 150 w miesiącu lipcu 2018 roku (kwota 23.988,30 zł FS 83/2018/UMIG/GPOŚ.IV).

Nieruchomość opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 1.150 zł) pod datą 26 lipca 2018 roku – LT nr 6/2018.

### **Postępowanie przetargowe sprzedaży nieruchomości przy ul. Dmowskiego bez numeru (działka nr 238, obręb 4, o pow. 0,0265 ha)**

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 8 grudnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 12.600,00 zł. Nieruchomość nie posiadała urzędzonej księgi wieczystej. W ewidencji gruntów działka posiadała oznaczenie Bp. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka zlokalizowana jest na terenie przeznaczonym na drogi wewnętrzne w sąsiedztwie terenów przeznaczonych pod mieszkaniową zabudowę jednorodziną lub zabudowę usługową.

Uchwałą nr XLIX/307/18 z dnia 9 marca 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 238 o pow. 0,0265 ha położonej w obrębie nr 4 Działoszyn (miasto).

Zarządzeniem nr 42/2018 z dnia 16 maja 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podał do publicznej wiadomości wykaz obejmujący niezabudowaną nieruchomość gruntową oznaczoną nr 238 o pow. 0,0265 ha położoną w 4 obrębie miasta Działoszyna, przeznaczoną do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 13.500,00 zł plus obowiązujący podatek VAT. W opisie nieruchomości wskazano, że jest ona położona w terenie przeznaczonym pod drogi wewnętrzne. Wyznaczono termin na złożenie wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. od dnia 7 czerwca 2018 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że termin na złożenie wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości był krótszy niż 6 tygodni tj. od 16 maja do 7 czerwca (23 dni), co stanowiło naruszenie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który mówi, że termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu.**

Na wykazie odnotowano, że wykaz podlega publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni, tj. od dnia 16 maja 2018 roku do 7 czerwca 2018 roku. Wykaz udostępniono na stronie internetowej jednostki (BIP) od dnia 16 maja do 30 czerwca 2018 roku i podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie prasowe (Przegląd Ilustrowany Powiatu Pajęczno nr 19/278 z dnia 17 maja 2018 roku).

Zarządzeniem nr 63/2018 z dnia 10 lipca 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na dzień 10 sierpnia 2018 roku na

godz. 10.00 w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn ul. Piłsudskiego 21. Określono wadium w kwocie 1.350,00 zł, płatne najpóźniej do dnia 7 sierpnia 2018 roku na rachunek wskazany w ogłoszeniu. W ogłoszeniu ustalono, że o postąpieniu decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości.

Ogłoszenie zgodnie z zarządzeniem miało zostać wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu – potwierdzenie wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 10 lipca – 10 sierpnia 2018 roku oraz udostępnione na stronie internetowej BIP jednostki od 10 lipca do 13 sierpnia 2018 roku.

W dniu 10 sierpnia 2018 roku stała komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzenia przetargu na zbycie w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 10 sierpnia 2018 roku. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie udział w I przetargu ustnym nieograniczonym zgłosiło dwóch nabywców. Komisja sprawdziła dane osób zgłaszających się, dowód wpłaty wadium. Ustalono postąpienie na kwotę 405,00 zł, w drodze przeprowadzonego przetargu została osiągnięta cena 13.905,00 zł netto + obowiązujący podatek VAT 23% łącznie 17.103,15 zł. W protokole wskazano, że pozostała kwota w wysokości 15.753,15 zł (po zaliczeniu wadium na poczet ceny) podlega wpłacie najpóźniej na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego, a termin sporządzenia umowy sprzedaży ustalono na – „w ciągu 40 dni od daty przeprowadzonego przetargu”.

**Kontrolujące stwierdziły, że zapis w protokole z przetargu dotyczący terminu daty sporządzenia umowy sprzedaży był sprzeczny z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który mówi że termin zawarcia umowy powinien przypadać pomiędzy 8 a 21 dniem. Ponadto kontrolującym nie przedłożono zawiadomienia o wyznaczonym terminie przetargu, o którym również mowa w art. 41 ust. 1.**

**Kontrolującym nie przedłożono informacji o wyniku przetargu oraz o podaniu jej do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu stosowanie do z § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.**

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] w dniu 23 lipca 2018 roku – kwota 1.350 zł tytułem wadium, [2] w dniu 12 września 2018 roku – kwota 15.753,15 zł.

W dniu 14 września 2018 roku został podpisany przed notariuszem akt notarialny Rep. A nr 4310/2018, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobie fizycznej za cenę 17.103,15 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 238 o pow. 0,0265 ha.

Sprzedaż nieruchomości ujęto w rejestrze sprzedaży VAT pod pozycją 138 w miesiącu sierpniu 2018 roku (kwota 1.350,00 zł wadium FS nr 104/2018/UMiG/GPOŚ.IV) i pod pozycją 192 w miesiącu wrześniu 2018 roku (kwota 15.753,15 zł FS nr 115/2018/UMiG/GPOŚ.IV).

Nieruchomość opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 150 zł) pod datą 14 września 2018 roku – LT nr 7/2018.

**Postępowanie przetargowe sprzedaży nieruchomości w okolicach ul. Zamkowej bez numeru (działka nr 365/1, obręb 3, o pow. 0,2717 ha )**

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 24 sierpnia 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 21.300,00 zł. Nieruchomość nie posiadała urzędzonej księgi wieczystej. W ewidencji gruntów działka posiadała oznaczenie ŁV, ŁVI, Ws i N. Na działce, w jej środkowej części, zlokalizowany jest staw. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka zlokalizowana jest na terenach zieleni nieurzędzonej na obszarze zagrożonym powodzią. Przedmiotowa nieruchomość znajduje się w granicach strefy konserwatorskiej ochrony archeologicznej „W”, strefy obserwacji archeologicznych „OW” oraz w strefie konserwatorskiej ekspozycji „E1”. Działka była przedmiotem dzierżawy na rzecz osoby fizycznej do 12 stycznia 2017 roku.

**Kontrolujące stwierdziły, że operat, który był podstawą ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (działka 356/1) w chwili ogłoszenia tego wykazu był już nieważny, gdyż upłynął rok od jego sporządzenia, a nie dokonano jego aktualizacji, co stanowiło naruszenie art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Zgodnie z art. 156 ust. 3 i 4 ww. ustawy operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w ust. 3, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154. Po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w ust. 3, chyba że wystąpią zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

Uchwałą nr XLVIII/294/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 365/1 o pow. 0,2717 ha położonej w obrębie nr 3 Działoszyn (miasto).

Zarządzeniem nr 11/2018 z dnia 23 stycznia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podał do publicznej wiadomości wykaz obejmujący niezabudowaną nieruchomość gruntową oznaczoną nr 365/1 o pow. 0,2717 ha położoną w 3 obrębie miasta Działoszyna, przeznaczoną do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 25.000,00 zł plus obowiązujący podatek VAT. W opisie nieruchomości wskazano, że jest ona położona w terenie zieleni nieurzędzonej na obszarze zagrożonym powodzią (A1 Z/ZZ). Wyznaczono termin na złożenie wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Na wykazie odnotowano, że wykaz podlega publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni, tj. od dnia 23 stycznia 2018 roku do 14 lutego 2018 roku. Wykaz udostępniono na stronie internetowej jednostki (BIP) od dnia 23 stycznia do 14 lutego 2018 roku, a także zamieszczone w Ilustrowanym Przeglądzie Powiatu Pajęczańskiego nr 4/263 z dnia 25 stycznia 2018 roku.

Zarządzeniem nr 27/2018 z dnia 12 marca 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na dzień 16 kwietnia 2018 roku na godz. 10.00 w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. Określono wadium w kwocie 2.500,00 zł, płatne najpóźniej do dnia 13 kwietnia 2018 roku na rachunek



wskazany w ogłoszeniu. W ogłoszeniu ustalono, że o postąpieniu decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości.

Ogłoszenie zgodnie z zarządzeniem miało zostać wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu – potwierdzenie wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 12 marca – 16 kwietnia 2018 roku oraz udostępnione na stronie internetowej BIP jednostki od 20 marca do 17 kwietnia 2018 roku.

W dniu 28 marca 2018 roku Gmina otrzymała interpretację indywidualną z Krajowej Informacji Skarbowej Delegatura w Piotrkowie Trybunalski dotyczącą opodatkowania przedmiotowej sprzedaży działki podatkiem VAT. Zgodnie z otrzymaną interpretacją sprzedaż miała podlegać zwolnieniu z podatku VAT.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku stała komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzenia przetargu na zbycie w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 16 kwietnia 2018 roku. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie udział w I przetargu ustnym nieograniczonym zgłosił jedynie wcześniejszy dzierżawca nieruchomości. Komisja sprawdziła dane osoby zgłaszającej się, dowód wpłaty wadium. Ustalono postąpienie na kwotę 250,00 zł, w drodze przeprowadzonego przetargu została osiągnięta cena 25.250,00 zł brutto. W protokole wskazano, że pozostała kwota w wysokości 22.750,00 zł (po zaliczeniu wadium na poczet ceny) podlega wpłacie najpóźniej na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego, a termin sporządzenia umowy sprzedaży ustalono na w ciągu 21 dni od daty przeprowadzonego przetargu.

**Kontrolującym nie przedłożono zawiadomienia o wyznaczonym terminie zawarcia umowy, o którym mowa w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Stosownie do tego przepisu organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

**W dokumentacji brak było informacji o wyniku przetargu oraz o podaniu jej do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie urzędu stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.**

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] w dniu 10 kwietnia 2018 roku – kwota 2.500,00 zł tytułem wadium, [2] w dniu 7 maja 2018 roku – kwota 22.750,00 zł.

W dniu 6 czerwca 2018 roku został podpisany przed notariuszem akt notarialny Rep. A nr 2523/2018, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobie fizycznej za cenę 25.250,00 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 365/1 o pow. 0,2717 ha, położoną w Działoszynie. Koszty aktu poniosła strona kupująca.

Sprzedaż nieruchomości ujęto w rejestrze sprzedaży VAT pod pozycją 244 w miesiącu czerwcu 2018 roku (kwota 25.250,00 zł sprzedaż zwolniona FS nr 82/201/UMIG/GPOŚ.IV).

Nieruchomość opodatkowano podatkiem od nieruchomości i rolnym.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 1.356,92 zł) LT 1/2018 pod datą 6 czerwca 2018 roku.

**Postępowanie przetargowe sprzedaży nieruchomości przy ul. Dmowskiego bez numeru (działka nr 43/2, obręb 2, o pow. 0,1143 ha )**

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 30 lipca 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 33.900,00 zł. Nieruchomość nie posiadała urzędzonej księgi wieczystej. W ewidencji gruntów działka posiadała oznaczenie dr. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka zlokalizowana jest na terenie przeznaczonym na zabudowę produkcyjno-usługową (2PU), składów i magazynów oraz częściowo na ulicy dojazdowej (5KDD) w sąsiedztwie terenów inwestycyjnych przeznaczonych pod zabudowę przemysłowo-usługową oraz mieszkaniową.

Uchwałą nr LVII/370/18 z dnia 11 września 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 43/2 o pow. 0,1143 ha położonej w obrębie nr 2 Działoszyn (miasto).

Zarządzeniem nr 94/2018 z dnia 26 września 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podał do publicznej wiadomości wykaz obejmujący niezabudowaną nieruchomość gruntową oznaczoną nr 43/2 o pow. 0,1143 ha położoną w 2 obrębie miasta Działoszyzna, przeznaczoną do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 38.000,00 zł plus obowiązujący podatek VAT. W opisie nieruchomości wskazano, że jest ona położona w terenie przeznaczonym pod zabudowę produkcyjno-usługową oraz na terenach drogi publicznej – ulicy lokalnej. Wyznaczono termin na złożenie wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Na wykazie odnotowano, że wykaz podlega publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni, tj. od dnia 26 września 2018 roku do 18 października 2018 roku. Wykaz udostępniono na stronie internetowej jednostki (BIP) od dnia 26 września 2018 roku do 17 października 2018 roku. **Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu poprzez ogłoszenie prasowe, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

Zarządzeniem nr 121/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na dzień 9 stycznia 2019 roku na godz. 10.00 w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie ul. Piłsudskiego 21. Określono wadium w kwocie 3.800,00 zł, płatne najpóźniej do dnia 6 stycznia 2019 roku na rachunek wskazany w ogłoszeniu. W ogłoszeniu ustalono, że o postąpieniu decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości.

Ogłoszenie zgodnie z zarządzeniem miało zostać wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu – potwierdzenie wywieszenia ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 6 grudnia 2018 roku – 10 stycznia 2019 roku oraz udostępnione na stronie internetowej BIP jednostki od 6 grudnia 2018 roku do 9 stycznia 2019 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w pasie lokalnej – Ilustrowany Przegląd Powiatu Pajęczańskiego nr 47/306 z dnia 6 grudnia 2018 roku.

W dniu 9 stycznia 2019 roku stała komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzenia przetargu na zbycie w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 9 stycznia 2019 roku. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie udział w I przetargu ustnym nieograniczonym zgłosił jeden nabywca. Komisja sprawdziła dane osoby zgłaszającej się, dowód wpłaty wadium. Ustalono postąpienie na kwotę 380,00 zł, w drodze przeprowadzonego przetargu została osiągnięta cena 38.380,00 zł netto + obowiązujący podatek VAT 23% - łącznie 47.207,40 zł. W protokole wskazano, że pozostała kwota w wysokości 43.407,40 zł (po zaliczeniu wadium na poczet ceny) podlega wpłacie najpóźniej na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego, a termin

sporządzenia umowy sprzedaży ustalono na w ciągu 21 dni od daty przeprowadzonego przetargu.

**Kontrolującym nie przedłożono zawiadomienia o wyznaczonym terminie sporządzenia umowy sprzedaży, o którym mowa w art. 41 ust. 1.**

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 9 stycznia 2019 roku. Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości na stronie BIP i na tablicy ogłoszeń w dniach 11 – 16 stycznia 2019 roku.

Za sprzedaż działki nr 43/2 wystawiono fakturę nr 1/209/UMIG/GPOŚ.IV z dnia 9 stycznia 2019 roku na kwotę 47.207,40 zł. Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] w dniu 2 stycznia 2019 roku – kwota 3.800,00 zł tytułem wadium, [2] w dniu 10 stycznia 2019 roku – kwota 43.407,40 zł.

W dniu 24 stycznia 2019 roku został podpisany przed notariuszem akt notarialny Rep. A nr 365/2019, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobie fizycznej za cenę 47.207,40 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 43/2 o pow. 0,1143 ha.

Sprzedaż nieruchomości ujęto w rejestrze sprzedaży VAT pod pozycją 7 w miesiącu styczniu 2019 roku (kwota 47.207,40 zł FS nr 1/2019/UMIG/GPOŚ.IV).

Kontrolujące ustaliły, że po sporządzeniu operatu notarialnego a przed dokonaniem sprzedaży nastąpiła zmiana w ewidencji gruntów i budynków i przedmiotowa nieruchomość została przekwalifikowana na rolę klasy VI. Nieruchomość opodatkowano podatkiem rolnym.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 565,96 zł) pod datą 24 stycznia 2019 roku (LT nr 1/2019).

**Postępowanie przetargowe sprzedaży nieruchomości (działka nr 284, obręb 3, o pow. 0,0467 ha )**

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 25 września 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości jako prawa własności oszacowano na kwotę 16.100,00 zł. Nieruchomość posiadała księgę wieczystą nr SR2W/00002505/8. W ewidencji gruntów działka posiadała oznaczenie Bz. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego działka zlokalizowana jest na terenie przeznaczonym na zabudowę mieszkaniową śródmiejską lub/i zabudowę usługową w obszarze zagrożonym powodzią z obiektami i urządzeniami towarzyszącymi. Działka nie posiada bezpośredniego dostępu do drogi publicznej.

Uchwałą nr LXIII/346/14 z dnia 30 maja 2014 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości oznaczonej nr 284 o pow. 0,0467 ha położonej w obrębie nr 3 Działoszyn (miasto).

Zarządzeniem nr 94/2018 z dnia 26 września 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podał do publicznej wiadomości wykaz obejmujący niezabudowaną nieruchomość gruntową oznaczoną nr 284 o pow. 0,0467 ha położoną w 2 obrębie miasta Działoszyna, przeznaczoną do zbycia w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono cenę wywoławczą nieruchomości na kwotę 17.000,00 zł plus obowiązujący podatek VAT. W opisie nieruchomości wskazano, że jest ona położona w terenie przeznaczonym na zabudowę mieszkaniową śródmiejską lub i zabudowę usługową w obszarze zagrożonym powodzią z obiektami i urządzeniami towarzyszącymi oraz dopuszczalnym uzupełniającym – parkingi, stacje transformatorowe. Wyznaczono termin na złożenie wniosku dla osób, którym

przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu.

Na wykazie odnotowano, że wykaz podlega publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni, tj. od dnia 26 września 2018 roku do 18 października 2018 roku. Wykaz udostępniono na stronie internetowej jednostki (BIP) od dnia 26 września do 17 października 2018 roku. **Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wywieszeniu wykazu poprzez ogłoszenie prasowe, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.**

Zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 19 lutego 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na dzień 26 marca 2019 roku na godz. 10.00 w siedzibie Urzędu. Cena wywoławcza 21.910 zł (w tym podatek VAT). Określono wadium w kwocie 2.200,00 zł, **płatne najpóźniej do dnia 25 marca 2019 roku na rachunek wskazany w ogłoszeniu.** W ogłoszeniu ustalono, że o postąpieniu decydują uczestnicy przetargu z tym, że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej nieruchomości.

**Kontrolujące wskazują, że pomiędzy ceną wywoławczą określoną w wykazie (17.000 zł + podatek VAT), a ceną wywoławczą określoną w ogłoszeniu (21.910 zł brutto) wystąpiła różnica w wysokości 1.000 zł, tj. kwota 17.000 zł wraz z podatkiem VAT powinna wynieść 20.910 zł ( $17.000 \times 23\% = 3.910 \text{ zł}$ ,  $17.000 \text{ zł} + 3.910 \text{ zł} = 20.910 \text{ zł}$ ).** Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który określa między innymi, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

**Ponadto kontrolujące stwierdziły, że termin wniesienia wadium został ustalony, w sposób który naruszał § 4 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Zgodnie z ww. przepisem wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia wadium. W przedmiotowym przetargu termin wniesienia wadium ustalono na 1 dzień (25.03.2019 r.) przed terminem przetargu (26.03.2019 r.).**

**Ogłoszenie zgodnie z zarządzeniem miało zostać wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz udostępnione na stronie internetowej jednostki. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających, że ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej oraz w danej miejscowości w sposób zwyczajowo przyjęty. Stanowiło to naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,** zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

W dniu 26 marca 2019 roku stała komisja przetargowa sporządziła protokół z przeprowadzenia przetargu na zbycie w drodze I przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 26 marca 2019 roku. Z protokołu wynikało, że w wyznaczonym terminie udział w I przetargu ustnym nieograniczonym zgłosił jeden nabywca. Komisja sprawdziła dane osoby zgłaszającej się, dowód wpłaty wadium. Ustalono postąpienie na kwotę 220,00 zł, w drodze przeprowadzonego przetargu została osiągnięta cena 22.130 zł brutto, w tym podatek VAT 23%. W protokole wskazano, że kwota w wysokości 22.130 zł podlega wpłacie najpóźniej na dwa dni przed zawarciem aktu notarialnego, a termin

sporządzenia umowy sprzedaży ustalono na w ciągu 21 dni od daty przeprowadzonego przetargu.

W dniu 8 kwietnia 2019 roku sporządzono protokół z wydania terenu, z którego wynikało, że cena została uregulowana w dniu 27 marca 2019 roku, a umowa sprzedaży zostanie sporządzona w dniu 11 kwietnia 2019 roku.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 26 marca 2019 roku. Informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od 26 marca do 2 kwietnia 2019 roku.

Za sprzedaż działki nr 284 wystawiono fakturę nr 27/2019/UMIG/GPOŚ.IV w dniu 26 marca 2019 roku na kwotę 22.130 zł. Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] w dniu 20 marca 2019 roku – kwota 2.200,00 zł tytułem wadium, [2] w dniu 28 marca 2019 roku – kwota 19.930,00 zł.

W dniu 11 kwietnia 2019 roku został podpisany przed notariuszem akt notarialny Rep. A nr 1427/2019, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobie fizycznej za cenę 22.130 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 284 o pow. 0,0467 ha. Koszty aktu poniosła strona kupująca.

Sprzedaż nieruchomości ujęto w rejestrze sprzedaży VAT pod pozycją 136 w miesiącu marcu 2019 roku (kwota 22.130 zł FS nr 27/2019/UMIG/GPOŚ.IV).

Nieruchomość opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 3.736,00 zł) pod datą 12 kwietnia 2019 roku LT nr 2/IZP.GPOŚ/2019.

## **Zbycie nieruchomości w trybie bezprzetargowym**

### **Sprzedaż prawa własności działki gruntu nr 435 o pow. 0,1391 ha obręb nr 1 Działoszyn (miasto)**

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 6 sierpnia 2015 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa własności została ustalona na kwotę 11.800,00 zł. Kolejny operat został sporządzony w dniu 5 lipca 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości gruntowej jako przedmiotu prawa własności została ustalona na kwotę 12.500,00 zł.

### **Kontrolującym nie przedłożono wniosku o bezprzetargowe nabycie prawa własności na rzecz właścicieli nieruchomości przyległej.**

Uchwałą nr XV/110/15 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości oznaczonej nr 435 o pow. 0,1391 ha położonej w obrębie nr 1 Działoszyn (miasto). Zbycie nieruchomości nastąpi na rzecz współwłaścicieli nieruchomości przyległych, oznaczonych jako działki nr 71 o pow. 0,0478 i nr 433 o pow. 0,1228 ha. Koszty nabycia oraz sporządzenia aktu notarialnego ponoszą nabywcy.

W dniu 17 września 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wydał zarządzenie nr 89/2018 w sprawie ogłoszenia wykazu dotyczącego sprzedaży prawa własności nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 435 o pow. 0,1391 w drodze bezprzetargowej.

W wykazie wskazano: [1] położenie, powierzchnię i oznaczenie nieruchomości, [2] opis i przeznaczenie nieruchomości – nieruchomość położona jest na terenach przeznaczonych pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną ogrodami, obiektami i urządzeniami towarzyszącymi, [3] cenę wywoławczą – 12.500 zł + obowiązujący podatek VAT, [4]

termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – 6 tygodni od daty wywieszenia wykazu.

Na wykazie odnotowano, że podlega on publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni – od dnia 17 września 2018 roku do dnia 9 października 2018 roku. Wykaz udostępniono na stronie BIP Urzędu od dnia 19 września 2018 roku oraz podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie prasowe (Ilustrowany Przegląd Powiatu Pajęczno nr 36/295 z dnia 20 września 2018 roku).

W dniu 7 maja 2019 roku został spisany protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Działoszyn reprezentowaną przez Burmistrza a osobami fizycznymi. W protokole wskazano między innymi:

- wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 5 lipca 2018 roku na kwotę 15.375,00 zł brutto,
- nieruchomość graniczy z działkami stanowiącymi własność nabywców i jest zbywana w celu poprawy warunków zagospodarowania tych nieruchomości,
- strony uzgodniły, że nabywca w terminie 1 miesiąca od daty sporządzenia protokołu wystąpi do kancelarii notarialnej o sporządzenie umowy przeniesienia własności,
- należność płatna w terminie 2 dni przed zawarciem aktu notarialnego.

Nabywca nieruchomości wniósł wpłatę w dniu 27 maja 2019 roku – kwota 15.375 zł. Za sprzedaż działki wystawiono fakturę nr 74/2019/UMIG/GPOŚ.IV na kwotę 15.375 zł i ujęto pod poz. nr 70 w rejestrze sprzedaży za m-c maj 2019 roku.

W dniu 29 maja 2019 roku przed notariuszem został podpisany akt notarialny Rep. A nr 2336/2019, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobom fizycznym za cenę 15.375,00 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 435 o pow. 0,1391 ha. Koszty aktu poniosła strona kupująca.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 11.128,00 zł) pod datą 29 maja 2019 roku LT nr 4/IZP.GPOŚ/2019.

Przedmiotowa działka została opodatkowana podatkiem od nieruchomości i rolnym.

#### **Sprzedaż prawa własności działki gruntu nr 106/1 o pow. 0,0240 ha obręb nr 4 Działoszyn**

W dniu 9 maja 2017 roku w kancelarii Urzędu został złożony wniosek przez osoby fizyczne o bezprzetargowe nabycie prawa własności nieruchomości działki nr 106 w celu polepszenia warunków zagospodarowania nieruchomości o nr 103/2 i 103/5.

Uchwałą nr XLIX/306/18 z dnia 9 marca 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na sprzedaż w trybie bezprzetargowym nieruchomości oznaczonej nr 106/1 o pow. 0,0240 ha położonej w obrębie nr 4 Działoszyn (miasto). Zbycie nieruchomości nastąpi na rzecz współwłaścicieli nieruchomości przyległych, oznaczonych jako działki nr 103/2 o pow. 0,3681 i nr 103/5 o pow. 0,1047 ha.

Decyzją nr GPOŚ.VI.6831.18.2017.2018 z dnia 9 maja 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zatwierdził projekt podziału działki nr 106.

Operat szacunkowy przedmiotowej nieruchomości został sporządzony w dniu 28 sierpnia 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1566. Wartość nieruchomości gruntowej projektowanej działki nr 106/1, która miała powstać w wyniku podziału działki 106 została ustalona na kwotę 12.800,00 zł.

W dniu 17 września 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wydał zarządzenie nr 90/2018 w sprawie ogłoszenia wykazu dotyczącego sprzedaży prawa własności nieruchomości, oznaczonej jako działka nr 106/1 o pow. 0,0240 w drodze bezprzetargowej.

W wykazie wskazano: [1] położenie, powierzchnię i oznaczenie nieruchomości, [2] opis i przeznaczenie nieruchomości – nieruchomość położona jest na terenach przeznaczonych pod usługi oświaty z obiektami i urządzeniami towarzyszącymi, [3] cenę wywoławczą – 12.800 zł + obowiązujący podatek VAT, [4] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami – 6 tygodni od daty wywieszenia wykazu.

Na wykazie odnotowano, że podlega on publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni – od dnia 17 września 2018 roku do dnia 9 października 2018 roku. Wykaz udostępniono na stronie BIP Urzędu od dnia 19 września 2018 roku oraz podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie prasowe (Ilustrowany Przegląd Powiatu Pajęczno nr 36/295 z dnia 20 września 2018 roku).

W dniu 1 kwietnia 2019 roku został spisany protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Działoszyn reprezentowaną przez Burmistrza a osobami fizycznymi. W protokole wskazano między innymi:

- wartość nieruchomości została ustalona w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 28 sierpnia 2018 roku na kwotę 17.500 zł brutto,
- nieruchomość graniczy z działkami stanowiącymi własność nabywców nr 103/2 i 103/5 i jest zbywana w celu poprawy warunków zagospodarowania tych nieruchomości, nieruchomość nie może być zbyta jako odrębna, gdyż nie posiada parametrów technicznych działki budowlanej,
- strony uzgodniły, że nabywca w terminie 1 miesiąca od daty sporządzenia protokołu wystąpi do kancelarii notarialnej o sporządzenie umowy przeniesienia własności,
- koszty z tytułu sporządzenia aktu ponoszą nabywcy,
- należność płatna w terminie 2 dni przed zawarciem aktu notarialnego.

Kontrolujące ustaliły, że cena określona w operacie wynosiła 12.800 zł netto + podatek VAT, tj. 12.800 + 2.944 zł = 15.744 zł. Natomiast cena określona w protokole uzgodnień nie wynikała z operatu (17.500 zł brutto) i organizator przetargu powinien określić że jest to cena uzgodniona z nabywcą a nie wartość nieruchomości wynikająca z przetargu.

Nabywca nieruchomości wniósł wpłatę w dniu 9 kwietnia 2019 roku – kwota 17.500 zł. Za sprzedaż działki wystawiono fakturę nr 60/2019/UMIG/GPOŚ.IV na kwotę 17.500 zł i ujęto pod poz. nr 1 w rejestrze sprzedaży za m-c kwiecień 2019 roku.

W dniu 11 kwietnia 2019 roku przed notariuszem został podpisany akt notarialny Rep. A nr 1420/2019, którym działający w imieniu Gminy Działoszyn sprzedali osobom fizycznym za cenę 17.500,00 zł brutto niezabudowaną działkę gruntu nr 106/1 o pow. 0,0240 ha. Koszty aktu poniosła strona kupująca.

Grunt wyksięgowano z ewidencji księgowej na koncie 011 (wartość księgowa 7.200,00 zł) pod datą 12 kwietnia 2019 roku LT nr 3/IZP.GPOŚ/2019.

Przedmiotowa działka została opodatkowana podatkiem od nieruchomości.

### **Nabycie nieruchomości**

Nabycie nieruchomości przez Gminę

W dniu 5 marca 2019 roku Miasto i Gmina Działoszyn poinformowała Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Łodzi (pismo GPOŚ.IV.6800.8.2019), że w nawiązaniu do ogłoszenia ZSI.ŁÓD.WKUR.4240.670.2019.JT z dnia 12 lutego 2019 roku jest zainteresowana nabyciem nieruchomości oznaczonej jako działka nr 302 o pow. 0,2466 ha położonej w obrębie nr 1 i w związku z tym Gmina zwraca się z prośbą o wycofanie działki z przetargu na sprzedaż, w celu przystąpienia do jej zakupu. Ponadto Gmina oświadczyła, że dokona zakupu nieruchomości w kwocie podanej w przetargu, po zabezpieczeniu środków finansowych w budżecie.

Burmistrz w dniu 6 marca 2019 roku zwrócił się do Referatu Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji o zabezpieczenie w budżecie kwoty 68.900 zł w celu zakupu działki nr 302 o pow. 0,2466 ha.

Z protokołu nr 17/2019 z posiedzenia Komisji Polityki Gospodarczej, Budżetu i Finansów Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 3 września 2019 roku, wynikało że komisja głosowała za przyjęciem projektu uchwały w sprawie nabycia działki nr 302.

Uchwałą nr XVIII/119/19 z dnia 16 grudnia 2019 roku Rada Miejska w Działoszynie wyraziła zgodę na odpłatne nabycie do zasobu mienia komunalnego nieruchomości oznaczonej jako działka nr 302 obręb nr 1 Działoszyn (miasto).

**Ustalono, że Rada wyraziła zgodę na zakup nieruchomości już po zakończeniu przetargu na jej nabycie, ale jeszcze przed zawarciem umowy notarialnej.**

Ogłoszenie o nieograniczonym przetargu ustnym na sprzedaż działki nr 302 o pow. 0,2466 ha zostało wydane przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Oddział Terenowy w Łodzi w dniu 22 października 2019 roku. W ogłoszeniu określono:

- termin 15 listopada 2019 roku o godz. 12.00 w siedzibie KOWR w Łodzi,
- cena wywoławcza 69.8000 zł brutto w tym 13.052,03 VAT,
- wadium – 10.000 zł płatne na rachunek bankowy KOWR w Łodzi do dnia 12 listopada 2019 roku,
- minimalne postąpienie 700 zł,
- przeznaczenie w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Gminy Działoszyn – tereny obiektów komunikacyjnych, tereny obiektów produkcyjnych, składów i magazynów i/lub tereny zabudowy usługowej,
- księga wieczysta nr SR2W/00034260/1,
- opis użytku – RIV – 0,2466 ha,
- zapłata jednorazowa przed zawarciem umowy notarialnej, koszty aktu ponosi strona nabywająca.

W dniu 6 listopada 2019 roku Burmistrz zwrócił się do Referatu Księgowości, Windykacji i Egzekucji o wpłatę wadium w kwocie 10.000 zł na zakup działki nr 302 na wskazany nr rachunku bankowego w terminie do 12 listopada 2019 roku.

W dniu 12 listopada 2019 roku dokonano wpłaty wadium na wskazany rachunek bankowy z rachunku wydatków Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

W dniu 15 listopada 2019 roku sporządzano protokół z przetargu na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości sporządzony przez Komisję Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa Oddziału Terenowego w Łodzi. Z protokołu wynikało, że do przetargu przystąpiła tylko Gmina Działoszyn i zaoferowała najwyższą cenę 70.500 zł brutto w tym 13.182,93 zł podatku VAT. Termin zawarcia aktu miał zostać ustalony w ciągu 30 dni od rozstrzygnięcia przetargu.



W dniu 13 stycznia 2020 roku KOWR zawiadomił Gminę Działoszyn, że termin zawarcia umowy notarialnej został ustalony na dzień 30 stycznia 2020 roku na godz. 12.00.

**Termin zawarcia umowy został wyznaczony po 2 miesiącach po rozstrzygnięciu przetargu, co było wbrew ustaleniom zawartym w protokole, gdzie ustalono, że termin zawarcia umowy zostanie ustalony w ciągu 30 dni od rozstrzygnięcia przetargu.**

W dniu 30 stycznia 2020 roku został podpisany akt notarialny Rep. A nr 400/2020 – umowa sprzedaży ww. nieruchomości na rzecz Gminy na kwotę 70.500 zł brutto.

Koszty związane z nabyciem nieruchomości do zasobu gminnego:

- opłaty notarialne – kwota 1.278,14 zł – zapłacono w dniu 31 stycznia 2020 roku,
- dyspozycja z dnia 12 listopada 2019 roku przekazania wadium – kwota 10.000,00 zł,
- dyspozycja z dnia 28 stycznia 2020 roku przekazania pozostałej części ceny za zakup działki nr 302 – kwota 60.500 zł,

Działkę nr 302 przyjęto na stan środków trwałych w dniu 3 lutego 2020 roku OT nr 28/GPOŚ/2020 z dnia 3 lutego 2020 roku – wartość inwentarzowa 71.779,14 zł. Zaewidencjonowano na podstawie dowodu Pk nr 7 z dnia 3 lutego 2020 roku.

Zabezpieczenie w budżecie Miasta i Gminy Działoszyn wydatków na zakup działki nr 302 obręb nr 1 Działoszyn (miasto)

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2019 rok			
130/19	12.11.2019	700, 70005, § 4430	35.239,37
140/19	29.11.2019	700, 70005, § 4430	36.048,96
146/19	16.12.2019	700, 70005, § 4430	36.090,56
153/19	30.12.2019	700, 70005, § 4430	30.290,56
XIX/122/19	30.12.2019	700, 70005, § 6060	10.000,00
2020 rok			
XIX/125/19	30.12.2019	700, 70005, § 6060	71.000,00
XXII/135/20	28.02.2020	700, 70005, § 6060	61.779,14

Na podstawie pisma Burmistrza z dnia 6 listopada 2019 roku o wpłatę wadium w kwocie 10.000 zł na zakup działki nr 302 w terminie do 12 listopada 2019 roku zabezpieczono w budżecie w rozdziale 70005 § 4430 – różne opłaty i składki kwotę 10.000 zł w ramach ustalonego planu wydatków we wskazanej klasyfikacji budżetowej. Wydatek dokonano w dniu 12 listopada 2019 roku (70005 § 4430).

Na podstawie polecenia księgowania 02-PK nr 104 z dnia 6 listopada 2019 roku wadium zostało zaewidencjonowane Wn konto 403 – podatki i opłaty Ma konto 240 – pozostałe rozrachunki we wskazanej klasyfikacji budżetowej jako koszt.

Na podstawie polecenia księgowania 02-FV nr 2473 z dnia 24 grudnia 2019 roku poniesiony wydatek w dniu 12 listopada 2019 roku na zapłatę wadium został wyksięgowany z konta kosztów i zaewidencjonowany jako inwestycja (środek trwały w budowie) poprzez zapis Wn konto 080 – środki trwałe w budowie Ma konto 403 – podatki i opłaty w klasyfikacji 70005 § 6060, jednocześnie dokonano zmniejszenia kosztów w klasyfikacji 70005 § 4430.

W załączniku nr 3 do uchwały nr XIX/122/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku wprowadzono do wykazu zadań majątkowych przewidzianych do realizacji w 2019 roku w klasyfikacji

70005 § 6060 zadania pn. „Zakup działki nr 302 obręb nr 1 w Działoszynie” i przeznaczono na ten cel kwotę 10.000 zł.

Poleceniem księgowania 02-PK nr 122 z dnia 31 grudnia 2019 roku wydatki poniesione w klasyfikacji 70005 § 4430 stanowiące wadium w wysokości 10.000 zł zostały zmniejszone w tej klasyfikacji natomiast zwiększono wydatki w klasyfikacji 70005 § 6050.

Uchwałą nr XIX/125/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyn na 2020 rok w załączniku nr 3 wykazu zadań majątkowych przewidzianych do realizacji w 2020 roku ujęto zadanie pn. „Zakup działki nr 302 obręb nr 1 w Działoszynie” i zarezerwowano na ten cel kwotę 71.000 zł. Uchwałą nr XXII/135/20 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 28 lutego 2020 roku zmniejszono planowane wydatki dla ww. zadania o kwotę 9.220,86 zł. Kwota planowanych wydatków po zmniejszeniu wynosiła 61.779,14 zł.

Wg ustnego wyjaśnienia Skarbnik Gminy - Katarzyny Kowalskiej wpłacone wadium na zakup działki 302 zostało zakwalifikowane jako wydatek bieżący w § 4430 z uwagi na możliwość jego zwrotu w przypadku gdyby Gmina nie wygrała przetargu, natomiast po uzyskaniu informacji, że Gmina Działoszyn wygrała przetarg, który odbył się w dniu 15 listopada 2019 roku oraz uzgodnieniu, że zakup będzie miał charakter inwestycyjny wprowadzono do budżetu zadanie inwestycyjne i dokonano przeksięgowania poniesionych wydatków.

**Należy zaznaczyć, że Gmina знаła cenę wywoławczą nieruchomości i powinna uwzględnić w wydatkach majątkowych planowany zakup działki nr 302, gdyż od początku miał on charakter majątkowy a nie bieżący.**

## 2.2. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Wysokość planowanych i wykonanych dochodów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Dział, rozdział, §	2018 rok		2019 rok	
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	Plan po zmianach	Dochody wykonane
700,70005,076	1 109,00	1 109,00	2 809,29	2 887,45

Na podstawie ustawy z 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2018 roku poz. 1716) Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr VI/51/19 w sprawie określenia wysokości stawek procentowych i warunków udzielania bonifikat od opłat jednorazowych za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Miasta i Gminy Działoszyn w prawo własności tych gruntów. Stosownie do zapisów powyższej uchwały Rada Miejska zezwoliła na udzielenie bonifikat osobom fizycznym będących właścicielami domów jednorodzinnych i lokali mieszkalnych oraz spółdzielniom mieszkaniowym od opłaty jednorazowej w wysokości:

- 1) 60% jeżeli opłata zostanie wniesiona w roku, w którym nastąpiło przekształcenie,
- 2) 50% jeżeli opłata zostanie wniesiona w drugim roku po przekształceniu,
- 3) 40% jeżeli opłata zostanie wniesiona w trzecim roku po przekształceniu,
- 4) 30% jeżeli opłata zostanie wniesiona w czwartym roku po przekształceniu,

5) 20% jeżeli opłata zostanie wniesiona w piątym roku po przekształceniu.

Z § 2 ust. 2 ww. uchwały wynikało, że bonifikata nie będzie stosowana jeżeli użytkownik zalega z opłatą z tytułu użytkowania wieczystego gruntu wobec Miasta i Gminy Działoszyn związanych z nieruchomością będącą przedmiotem przekształcenia.

Ponadto określono, że jeżeli zaświadczenie potwierdzające przekształcenie zostało wydane po dniu 1 grudnia 2019 roku, to może on wnieść opłatę jednorazową w terminie dwóch miesięcy od daty doręczenia zaświadczenia z zachowaniem 60% bonifikaty.

Kontroli poddano następujące postępowania w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności:

2018 rok - Działka nr 299 o pow. 0,0024 ha obręb nr 3 Działoszyn – miasto przy ul. Podłącznej

Decyzją znak GMiPP 7224-30/92 z dnia 5 października 1992 roku Wójt Gminy Działoszyn przekazał z dniem 7 października 1992 roku na rzecz osoby fizycznej w użytkowanie wieczyste na 99 lat działkę nr 3407/1 o pow. 24 m<sup>2</sup> położoną przy ul. Podłącznej.

W dniu 5 kwietnia 2018 roku użytkownik zwrócił się z prośbą o przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 299 obręb 3 Działoszyn – miasto zabudowaną garażem murowanym.

Operat szacunkowy został sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1566) w dniu 16 kwietnia 2018 roku. Wg operatu wartość rynkowa prawa własności gruntu wynosiła 1.400 zł, natomiast wartość rynkowa prawa użytkowania wieczystego gruntu wynosiła 828 zł. Działka w ewidencji gruntów oznaczona jest jako Bi, natomiast w planie zagospodarowania przestrzennego znajduje się na terenach przeznaczonych pod obiekty obsługi komunikacyjnej na obszarze zagrożonym powodzią, oznaczonych symbolem A4KS/ZZ.

Decyzją GPOŚ.IV.6826.2.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku poz. 1314) postanowił o przekształceniu przedmiotowej nieruchomości na rzecz osoby fizycznej oraz ustalił jednorazową opłatę z tytułu przekształcenia w wysokości 572 zł płatną w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

Opłata z tytułu przekształcenia została wyliczona w następujący sposób: 1.400 zł – 828 zł = 572 zł.

Osoba fizyczna odebrała ww. decyzję w dniu 16 kwietnia 2018 roku. W dniu 23 kwietnia 2018 roku osoba fizyczna wpłaciła również opłatę skarbową za wydanie przedmiotowej decyzji.

Decyzja stała się ostateczna w dniu 1 maja 2018 roku, a zatem termin płatności przypadał na 15 maja 2018 roku. Opłata została wniesiona w dniu 7 maja 2018 roku.

Postanowieniem nr GPOŚ.IV.6826.2.2018 z dnia 18 maja 2018 roku Burmistrz sprostował oczywisty błąd pisarski w decyzji GPOŚ.IV.6826.2.2018 z dnia 16 kwietnia 2018 roku polegający na wpisaniu w 18 wierszu decyzji błędnego imienia i nazwiska właściciela działki.

Nieruchomość opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

**Działka 299 nie została zdjęta z ewidencji środków trwałych, wg wyjaśnienia Naczelnika Wydziału Księgowości, Egzekucji i Windykacji – Ewy Rus wydział nie otrzymał dokumentu LT z wydziału odpowiedzialnego merytorycznie.**

2019 rok

W 2019 roku Gmina dokonywała przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o zapisy ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Kontrolą objęto przekształcenie praw użytkowania wieczystego w prawo własności działek: [1] nr 175/3 o pow. 0,4045 ha obręb 2 w Działoszynie przy ulicy Ogrodowej 2 na rzecz właścicieli odrębnych lokali (27 właścicieli) oraz na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko – Własnościowej w Działoszynie (Na Stoku), [2] nr 175/4 o pow. 0,1534 ha obręb 2 w Działoszynie przy ulicy Ogrodowej 3 na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko – Własnościowej w Działoszynie (Na Stoku). Kontrolą objęto jednorazowe opłaty przekształceniowe wniesione w 2019 roku na łączną kwotę 1.988,08 zł (z uwzględnieniem 60% bonifikat) oraz 3 jednorazowe opłaty przekształceniowe w kwocie 747,22 zł, które do czasu kontroli nie zostały wniesione (bez uwzględnienia bonifikat), 7 rocznych opłat przekształceniowych w wysokości 97,89 zł na rzecz osób fizycznych oraz roczną opłatę przekształceniową w kwocie 836,10 zł ustaloną na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej Lokatorsko – Własnościowej w Działoszynie (Na Stoku).

Kontrolujące ustaliły, że:

- Gmina wydawała zaświadczenia potwierdzające prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, zawierające oznaczenie nieruchomości i kwotę opłaty przekształceniowej, których odbiór był potwierdzany,
- Ustalona kwota opłaty przekształceniowej była zgodna z kwotą opłaty za użytkowanie wieczyste, która obowiązywałaby w dniu przekształcenia,
- Osoby chcące skorzystać z jednorazowej opłaty oraz chcące skorzystać z bonifikaty składały wnioski wg wzoru ustalonego przez Gminę,
- Osoby korzystające z opłaty jednorazowej i bonifikaty nie zalegały z opłatami za użytkowanie wieczyste (poza jednym przypadkiem opisanym poniżej),
- Gmina informowała w formie pisemnej o wysokości opłaty jednorazowej oraz o wysokość przysługującej bonifikaty, których odbiór potwierdzany (poza jednym przypadkiem braku takiego pisma, oraz dwoma przypadkami braku potwierdzenia odbioru pisma),
- Gmina otrzymywała zawiadomienia o wpisach do ksiąg wieczystych w związku z ujawnieniem przekształcenia oraz roszczenia o opłatę przekształceniową,
- Gmina wydawała zaświadczenie potwierdzające wniesienie opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu na cele mieszkaniowe w prawo własności, po wpłacie jednorazowej opłaty,
- **Kontrolujące stwierdziły w czterech przypadkach rozbieżności pomiędzy kwotą opłaty za użytkowanie wieczyste w 2018 roku a kwotą opłaty przekształceniowej ustalonej na 2019 rok (różnice: 1,07 zł, 1,06 zł, 0,85 zł, i 0,84 zł). Powyższe różnice wynikały z nieprawidłowo ustalonej kwoty opłaty za użytkowanie wieczyste w latach wcześniejszych. Kwota opłaty przekształceniowej została ustalona prawidłowo;**
- **W przypadku dwóch współużytkowników jednego mieszkania kontrolującym nie przedłożono pism informujących o wysokości opłaty jednorazowej i o wysokości przysługującej bonifikaty, pomimo zgłoszenia przez współużytkowników zamiaru wniesienia opłaty jednorazowej z wnioskiem o udzielenie bonifikaty;**
- **W trzech przypadkach zaświadczenie potwierdzające wniesienie opłaty jednorazowej za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu**

na cele mieszkaniowe w prawo własności zostało wydane (lub doręczone) w terminie dłuższym niż 30 dni od dnia wniesienia opłaty jednorazowej, co stanowiło naruszenie art. 7 ust. 9 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów;

- W jednym przypadku użytkownik (...) <sup>119</sup>, który nabył w dniu 26 stycznia 2018 roku prawo użytkowania wieczystego do 145/10.000 udziału w działce 175/3 od innej osoby fizycznej (...) <sup>120</sup> nie miał naliczonej opłaty za użytkowanie za 2018 rok. W ewidencji księgowej opłata za 2018 rok została przypisana osobie, która to prawo zbyła. Opłaty za użytkowanie wieczyste za 2018 rok nie uregulował ani stary ani nowy użytkownik. Użytkownik, który nabył prawo użytkowania wieczystego w 2018 roku, w dniu 25 października 2019 roku, zgłosił zamiar jednorazowego wniesienia opłaty przekształceniowej wraz z wnioskiem o udzielenie bonifikaty. W tym samym dniu użytkownik wniósł jednorazową opłatę przekształceniową z uwzględnieniem 60% bonifikaty. Zgodnie z § 2 ust. 2 uchwały nr VI/51/19 bonifikata nie będzie stosowana jeżeli użytkownik zalega z opłatą z tytułu użytkowania wieczystego gruntu wobec Miasta i Gminy Działoszyn związanych z nieruchomością będącą przedmiotem przekształcenia. Należy zatem rozważyć czy w tym przypadku możliwe było udzielenie bonifikaty w przypadku gdy opłata za 2018 rok nie została wniesiona.

*Szczegółowe zestawienie skontrolowanych opłat przekształceniowych zawiera załącznik nr 17 do protokołu kontroli.*

Działki 175/3 i 175/4 zostały zdjęte z ewidencji środków trwałych na podstawie dokumentów LT nr 1/2019 i 2/2019 wystawionych w dniu 9 grudnia 2019 roku. Wyksięgowania z ewidencji dokonano na podstawie PK nr 02 PK/114/2019 w kwotach 32.360 zł – działka 175/3 i 12.272 zł – działka 175/4.

### 2.3. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

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

W okresie objętym kontrolą Gmina i Miasto Działoszyn osiągnęła nw. dochody z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania lub zarządu:

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po	Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie

<sup>119</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>120</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

	zmianach			zmianach	
25 000,00	29 000,00	24 216,22	25 000,00	16 180,92	16 285,65

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

### Wpłaty z tytułu prawa użytkowania wieczystego

Kontroli poddano prawidłowość uiszczania opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego pod względem ich wysokości oraz terminowości dotyczących następujących użytkowników:

- Użytkownik wieczysty działki nr 5660/3 o powierzchni 0,0238 ha i 5660/4 o powierzchni 0,1930 ha na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3994/2002 z dnia 26 września 2002 roku. Opłata roczna 893,00 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 października 2006 roku – oszacowana wartość gruntu 54.870,00 zł. Opłata roczna, począwszy od 2007 roku wynosiła 1.646,10 zł + należny podatek VAT (3% wartości gruntu).

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniach 14 czerwca i 23 listopada 2018 roku (dopłata 2 zł), a za 2019 roku – w dniach 4 kwietnia 2019 roku w kwocie brutto 1.646,10 zł za każdy rok. Od nieterminowych wpłat użytkownik wniósł odsetki za zwłokę. W dniu 12 grudnia 2019 roku do użytkownika skierowano pismo informujące o nadpłacie w kwocie 1.448,56 zł w związku z faktem nienależnego naliczania podatku VAT od użytkowania, które powstało przed 1 maja 2004 roku. Poinformowano użytkownika, że może się on zwrócić o zwrot nadpłaty. W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej kontrolujące ustaliły, że opłata za użytkowanie wieczyste podlegała opodatkowaniu podatkiem a nie powinna. Jednocześnie nie wystawiano faktur VAT i nie odprowadzano podatku VAT do Urzędu Skarbowego. Należy stwierdzić, że naliczenie opłaty i jej wpłata zarówno w 2018 jak i w 2019 roku zostało dokonane we właściwej kwocie tj. netto.

Użytkownik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości i rolnym wymienioną nieruchomość.

- Użytkownik wieczysty działki nr 296/2 o powierzchni 0,0363 ha na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5076/2001 z dnia 19 grudnia 2001 roku. Opłata roczna 224,34 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 6 października 2006 roku – oszacowana wartość gruntu 7.478,00 zł. Opłata roczna, począwszy od 2007 roku wynosiła 224,34 zł + należny podatek VAT (3% wartości gruntu).

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 15 czerwca w kwocie 224,34 zł, a za 2019 roku – w dniu 31 grudnia 2019 roku w kwocie 197,39 zł. Od nieterminowych wpłat użytkownik wniósł odsetki za zwłokę. W dniu 12 grudnia 2019 roku do użytkownika skierowano pismo informujące o w kwocie rocznej opłaty w wysokości 224,34 zł oraz informujące, że nie podlega ona opodatkowaniu podatkiem VAT, gdyż zostało ustanowione przed 1 maja 2004 roku. Naliczenie opłaty zarówno w 2018 jak i w 2019 roku zostało dokonane we właściwej kwocie tj. netto.

Użytkownik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wymienioną działkę.

- Użytkownik wieczysty (Poczta Polska S.A.) działki nr 321 (nowy numer 38 obręb 4) o powierzchni 0,1602 ha na podstawie decyzji nr GMiPP 7224-2/93 z dnia 22 marca 1993 roku Wójta Gminy Działoszyn. Opłata roczna 384,50 zł. **Opłaty nie aktualizowano od jej ustanowienia w 1993 roku.** Opłata roczna, począwszy od

1993 roku wynosiła 384,50 zł (3.845.000 zł przed denominacją) - 3% wartości gruntu.

**Oplata z tytułu użytkowania wieczystego nie była aktualizowana od roku 1993 tj. 27 lat. Zgodnie z art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami opłata z tytułu użytkowania wieczystego może być aktualizowana nie częściej niż raz 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Ponadto w przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.**

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 4 kwietnia 2018 roku, a za 2019 roku - w dniu 29 marca 2019 roku w kwocie 384,50 zł w każdym roku. W dniu 12 grudnia 2019 roku do użytkownika skierowano pismo informujące o kwocie rocznej opłaty w wysokości 384,50 zł oraz informujące, że nie podlega ono opodatkowaniu podatkiem VAT, gdyż zostało ustanowione przez 1 maja 2004 roku (nie wskazywano, że wystąpiła nadpłata z tytułu opodatkowania podatkiem VAT). Naliczenie opłaty zarówno w 2018 jak i w 2019 roku zostało dokonane we właściwej kwocie tj. netto.

Działka nr 321 jest opodatkowana podatkiem od nieruchomości. Uwagi dotyczące sposobu opodatkowania tej nieruchomości znajdującą się we wcześniejszej części protokołu dotyczącej podatku od nieruchomości osób prawnych.

- Użytkownik wieczysty (Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska”) działki nr 37 o powierzchni 0,3917 ha i 5660/5 o powierzchni 0,2126 ha na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1260/2002 z dnia 4 kwietnia 2002 roku. Opłata roczna za działkę nr 5660/5 - 1.479,05 zł, a za działkę nr 37 - 3.574,53 zł. Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 6 października 2006 roku - oszacowana wartość gruntu dla działki 5660/5 - 53.800,00 zł dla działki 37 - 132.390,00 zł. Opłata roczna, począwszy od 2007 roku miała wynosić dla działki 5660/5 - 1.614 zł oraz działki 37 - 3.971,70 zł + należny podatek VAT (3% wartości gruntu).

W dniu 30 stycznia 2017 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu wydało orzeczenie nr SKO.421/19/06 ustalające opłatę roczną z tytułu użytkowania działki 5660/5 w kwocie 1.479,05 zł. Również w dniu 30 stycznia 2017 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu wydało orzeczenie nr SKO.421/20/GO/06 ustalające opłatę roczną z tytułu użytkowania działki 37 w kwocie 3.574,53 zł. Jednocześnie Kolegium w obu decyzjach zwróciło uwagę, że opłata nie podlega opodatkowaniu podatkiem VAT.

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 29 marca 2018 roku, a za 2019 roku - w dniu 29 marca 2019 roku w kwotach 3.574,53 i 1.479,05 zł za każdy rok.

Użytkownik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wymienione działki.

- Użytkownik wieczysty (Spółdzielnia Mieszkaniowa NA STOKU) działki nr 2514/7 o powierzchni 2,2666 ha na podstawie decyzji Naczelnika Gminy Działoszyn z dnia 30 października 1986 roku i aktu notarialnego Rep. A nr 293/87 z dnia 5 lutego 1987 roku (obecnie Spółdzielnia użytkuje działki o nr 175/1, 175/3, 175/4, 175/5, 175/6, 175/8, 179/9, 175/10 o łącznej powierzchni 2,2097 ha). Ustalono okres użytkowania wieczystego na 99 lat do dnia 5 lutego 2086 roku z prawem przedłużenia na dalszy okres. Opłata roczna 4.831,31 zł.

Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 9 października 2006 roku -

oszacowana wartość gruntu 483.131,00 zł. Opłata roczna, począwszy od 2007 roku wynosiła 4.831,31 zł (1% wartości nieruchomości). W następnych latach zbyto na podstawie aktów notarialnych ułamkowe części nieruchomości gruntowej na rzecz kilkunastu mieszkańców bloków należących do Spółdzielni Mieszkaniowej. W związku z powyższym część opłaty została przeniesiona na nowych użytkowników wieczystych. Pismem z dnia 5 marca 2018 roku Urząd Miasta i Gminy Działoszyn poinformował Spółdzielnię, że w związku ze zbyciem udziałów w prawie użytkowania wieczystego działki 175/5 od dnia 1 stycznia 2018 roku opłata roczna za użytkowanie będzie wynosić 4.462,73 zł.

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 23 marca 2018 roku.

W dniu 27 marca 2019 roku Burmistrz skierował pismo do Spółdzielni informujące, że w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek 175/3 i 175/4 opłata za użytkowanie wieczyste w 2019 roku wynosi 3.610,83 zł (4.831,31 – 1.220,48 zł). Użytkownik wniósł opłatę za 2019 rok w dniu 29 marca 2019 roku.

Użytkownik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości użytkowane powierzchnie.

- Użytkownik wieczysty (Nadwarciański Bank Spółdzielczy) działki nr 307 o powierzchni 0,2024 ha na podstawie decyzji GMiPP 7224-1/93 Wójta Gminy Działoszyn z dnia 22 marca 1993 roku. Opłata roczna 480 zł (4.800.000 przed denominacją). Opłatę zaktualizowano w 2002 i w 2006 roku. W 2006 roku zaktualizowana kwota opłaty wyniosła 2.835 zł + podatek VAT (22%). W dniu 15 października 2015 roku sporządzono operat szacunkowy w celu aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste przez rzeczoznawcę majątkowego – oszacowana wartość gruntu 132.500,00 zł (opłata roczna na podstawie operatu 3.975 zł (3% wartości gruntu)). Aktualizacji nie dokonano.

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 6 marca 2018 roku w kwocie 3.458,70 zł brutto, a za 2019 roku – w dniu 15 marca 2019 roku w kwocie 3.458,70 zł. W dniu 12 grudnia 2019 roku do użytkownika skierowano pismo informujące o nadpłacie w kwocie 4.365,90 zł w związku z faktem nienależnego naliczania podatku VAT od użytkowania, które powstało przed 1 maja 2004 roku. Poinformowano użytkownika, że może się on zwrócić o zwrot nadpłaty. W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej kontrolujące ustaliły, że opłata za użytkowanie wieczyste podlegała opodatkowaniu podatkiem, a nie powinna. Jednocześnie nie wystawiano faktur VAT i nie odprowadzano podatku VAT do Urzędu Skarbowego. Należy stwierdzić, że naliczenie opłaty i jej wpłata zarówno w 2018 jak i w 2019 roku zostało dokonane we właściwej kwocie tj. netto. **Kontrolującym nie przedłożono wniosku o zwrot nadpłaty złożonego przez użytkownika.** Nadpłata została zwrócona w dniu 20 grudnia 2019 roku.

Użytkownik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości wymienioną działkę.

- Użytkownik wieczysty (Spółdzielnia Mieszkaniowa „Nad Wartą”) działki nr 2749/8 o pow. 2,34 ha, nr 3458 o pow. 0,28 ha, nr 3459 o pow. 0,17 ha na podstawie decyzji Wójta Gminy Działoszyn z dnia 22 grudnia 1992 roku (prawo użytkowania wieczystego ustanowiono w decyzji na rzecz Kombinatu Cementowo-Wapienniczego „Warta” S.A. w Działoszynie). Działki nr 39/2, 39/3, 39/7, 39/8, 39/11 o pow. 1,4765 ha zostały przekazane na rzecz Spółdzielni Mieszkaniowej umową darowizny Rep. A. 2962/92 z dnia 30 grudnia 1992 roku. Na dzień 1 stycznia 2018 roku Spółdzielnia była użytkownikiem wieczystym działek nr 39/2, 39/3, 39/4, 39/5, 39/6, 39/7, 39/8, 39/9, 39/10, 39/11, 39/12, 39/13, o łącznej powierzchni 2,8009 ha.



Zarząd Spółdzielni Mieszkaniowej „Nad Wartą” w dniu 30 stycznia 2018 roku zwrócił się do Burmistrza z wnioskiem o wyłączenie z użytkowania wieczystego działki nr 39/2 obręb 4 w związku z przebudową skrzyżowania ulic Piłsudskiego z Ogrodową i Usługową. Do chwili zakończenia kontroli powyższa działka nie została wyłączona z użytkowania wieczystego.

Opłatę zaktualizowano w 2006 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 6 października 2006 roku – oszacowana wartość gruntu 577.575 zł. Opłata roczna, począwszy od 2007 roku wynosiła 5.775,75 zł (1% wartości nieruchomości) + podatek VAT 22%. W następnych latach zbyto na podstawie aktów notarialnych ułamkowe części nieruchomości gruntowej na rzecz kilkunastu mieszkańców bloków należących do Spółdzielni Mieszkaniowej. W związku z powyższym część opłaty została przeniesiona na nowych użytkowników wieczystych. Od dnia 1 stycznia 2016 roku opłata roczna za użytkowanie wynosiła 5.523,04 zł.

Kontrolujące ustaliły, że opłata za lata 2016 – 2018 powinna wynosić w kwocie 5.554,07 zł. Różnica w kwocie 31,03 zł (5.554,07 zł – 5.523,04 zł) wynika z:

- błędnego ustalenia opłaty na rzecz współużytkownika (...) <sup>121</sup> działki 39/6 o pow. 2.168 m<sup>2</sup> w udziale 287/10.000. Opłatę ustalono w wysokości 12,31 zł. Opłata powinna zostać naliczona  $5.775,75 \text{ zł} / 28.009 \text{ m}^2 \times 2.168 \text{ m}^2 = 447,06 \text{ zł} \times 287 / 10.000 = 12,83 \text{ zł}$ . Począwszy od 2009 roku opłatę współużytkownika zaniżono o kwotę 0,52 zł (12,83 zł – 12,31 zł), natomiast opłatę spółdzielni zawyżono o kwotę 0,52 zł;
- opłaty na rzecz współużytkownika (...) <sup>122</sup>, który zbył w dniu 7 września 2012 roku udział 293/10.000 w prawie użytkowania wieczystego działki 39/6 na rzecz innej osoby (...) <sup>123</sup>. Ustalając opłatę na rzecz Spółdzielni począwszy od 2014 roku powyższy udział został potrącony dwukrotnie tj.  $2 \times 15,97 \text{ zł}$  (wg zestawienia spółdzielni pomniejszono udział zarówno starego jak i nowego użytkownika). Powyższa opłata została w 2016 roku skorygowana do kwoty 13,10 zł (wcześniej była to kwota wraz z nienależnym podatkiem VAT). Opłata na rzecz Spółdzielni została zaniżona o 13,10 zł.
- opłaty na rzecz współużytkownika (...) <sup>124</sup>, który zbył w dniu 6 czerwca 2013 roku udział 176/10.000 w prawie użytkowania wieczystego działki 39/13 na

---

<sup>121</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>122</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>123</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>124</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rzecz innej osoby (...)<sup>125</sup>. Ustalając opłatę na rzecz Spółdzielni poczynając od 2014 roku powyższy udział został potrącony dwukrotnie tj. 2 x 13,18 zł (wg zestawienia spółdzielni pomniejszono udział zarówno starego jak i nowego użytkownika). Powyższa opłata została w 2016 roku skorygowana do kwoty 10,81 zł (wcześniej była to kwota wraz z nienależnym podatkiem VAT). Opłata na rzecz Spółdzielni została zaniżona o 10,81 zł.

- opłaty na rzecz współużytkownika (...)<sup>126</sup>, który zbył w dniu 26 września 2008 roku udział 264/10.000 w prawie użytkowania wieczystego działki 39/12 na rzecz innej osoby (...)<sup>127</sup>. Ustalając opłatę na rzecz Spółdzielni poczynając od 2014 roku powyższy udział został potrącony dwukrotnie tj. 2 x 9,34 zł (wg zestawienia spółdzielni pomniejszono udział zarówno starego jak i nowego użytkownika). Powyższa opłata została w 2016 roku skorygowana do kwoty 7,66 zł (wcześniej była to kwota wraz z nienależnym podatkiem VAT). Opłata na rzecz Spółdzielni została zaniżona o 7,66 zł.

**Łącznie opłatę za użytkowanie wieczyste Spółdzielni Mieszkaniowej „Nad Wartą” w poszczególnych latach: [1] 2009-2013 zawyżono o 0,52 zł rocznie x 5 lat = 2,60 zł, [2] 2014-2018 zaniżono 31,03 zł rocznie (13,10 zł + 10,81 zł + 7,66 zł – 0,52 zł – 0,02 zł (różnice groszowe z zaokrągleniem)) x 5 lat = 155,15 zł.**

Użytkownik wniósł opłatę za 2018 rok w dniu 27 marca 2018 roku.

W dniu 27 marca 2019 roku Burmistrz skierował pismo do Spółdzielni informujące, że w związku z przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działek 39/4, 39/5, 39/6, 39/9, 39/10, 39/12, 39/13 opłata za użytkowanie wieczyste w 2019 roku wynosi 3.044,54 zł (5.523,04 – 2.478,50 zł). Użytkownik wniósł opłatę za 2019 rok w dniu 28 marca 2019 roku. Opłata na 2019 rok została ustalona prawidłowo i dotyczyła działek, które pozostały w użytkowaniu wieczystym (39/2, 39/3, 39/7, 39/8, 39/11 o łącznej powierzchni 1,4765 ha) wg obliczenia  $5.775,75 \text{ zł} / 28.009 \text{ m}^2 \times 14.765 \text{ m}^2 = 3.044,54 \text{ zł}$ .

Użytkownik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości użytkowane powierzchnie.

Ustalenia kontroli:

**Kontrolujące stwierdziły, że ostatnia aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste dla skontrolowanych użytkowników (poza jednym przypadkiem gdzie opłata nie była aktualizowana od 1993 roku – 27 lat) nastąpiła w 2006 roku, tj. 14 lat temu. Kontrolowana jednostka powinna przeanalizować możliwości dokonania aktualizacji tychże opłat, gdyż w**

---

<sup>125</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>126</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>127</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**obecnym stanie prawnym w użytkowaniu pozostały już jedynie nieruchomości nie będące przeznaczone na cele mieszkaniowe, co znacznie zawęży ilość nieruchomości, która będzie podlegać aktualizacji.** Stosownie bowiem do art. 77 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami opłata z tytułu użytkowania wieczystego może być aktualizowana nie częściej niż 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości uległa zmianie. Ponadto w przypadku nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na cele mieszkaniowe przepis stosuje się w okresie 5 lat, licząc od dnia zawarcia umowy o oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

#### Zaległości z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste

Wg sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu użytkowania wieczystego (rozdział 70005 § 0550) wynosiły 5.762,44 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości z tytułu użytkowania wieczystego (rozdział 70005 § 0550) wynosiły 602,92 zł.

Zaległości dotyczyły następujących użytkowników:

- (...) <sup>128</sup> zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 5.729,35 zł i dotyczyła opłaty za 2018 rok w kwocie 626 zł oraz kwoty 5.103,35 zł wynikającej z niedokonania odpisów opłaty za lata 2015-2016 na podstawie prawomocnego wyroku Sądu z dnia 14 sierpnia 2013 roku. Gmina powinna dokonać pomniejszenia przypisu należności z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste do kwot zasądzonych wymienionym wyrokiem, co szczegółowo zostało opisane w protokole z kontroli RIO z 2016 roku.

Kontrolującym w trakcie kontroli przedłożono opinię prawną sporządzoną w dniu 12 grudnia 2017 roku przez Justynę Budner Dłabich radcę prawnego z Kancelarii Radcowsko-Rzecznikowskiej Delex w przedmiocie zwrotu nadpłaconej opłaty za użytkowanie wieczyste. Z opinii tej wynikało, że nadpłaconą opłatę należy zwrócić jedynie za trzy lata wstecz (zobowiązania które się nie przedawniły) wraz z nienależnie pobranymi odsetkami i kosztami upomnień.

W dniu 25 stycznia 2018 roku zwrócono użytkownikowi nadpłaconą opłatę za użytkowanie wieczyste za lata 2015-2017 w wysokości 5.954,33 zł wg następującego wyliczenia:

Rok	Prawidłowy przypis	wpłata	Kwota zwrotu należności głównej	Kwota zwrotu odsetek i kosztów upomnień	Odsetki należne za okres zwłoki w zwrocie nadpłaty	łącznie kwota zwrotu
2015	626,00	3 530,00	2 904,00	670,00	897,33	3 574,00
2016	626,00	1 732,50	1 106,50	367,50		1 474,00
2017	626,00	626,00	0,00	9,00		906,33

<sup>128</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Razem	1 878,00	5 888,50	4 010,50	1 046,50	897,33	5 954,33
-------	----------	----------	----------	----------	--------	----------

**Dokonany w dniu 25 stycznia 2018 roku zwrot został zaewidencjonowany poprzez zapis na kontach Ma 130 (rachunek wydatków) Wn 761 – pozostałe koszty operacyjne. Dokonany zwrot nie został zaewidencjonowany na koncie 221-1-18/849 – należności z tytułu dochodów budżetowych (opłata za użytkowanie wieczyste (...)<sup>129</sup>) w związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2018 roku na koncie tym figurowała w dalszym ciągu zaległość.**

Zaległość na dzień 31 grudnia 2018 roku była jedynie pozorna. W dniu 29 marca 2019 roku dokonano odpisu kwoty 5.103,35 zł (zaległość figurująca na koncie 221) z ewidencji księgowej. Odpis zaewidencjonowano Wn 720 Ma 221. Kontrolujące ustaliły, że dokonany odpis nie odzwierciedlał faktycznego przebiegu operacji (w szczególności poprzez brak ewidencji zwrotu nadpłaty na koncie 221) jednak doprowadził do zlikwidowania nierealnego salda.

Opłatę za 2018 roku użytkownik uregulował w dniu 8 listopada 2019 roku. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległość w kwocie 550 zł, dotyczyła opłaty za 2019 roku (626 zł przypis za 2019 rok – 76 zł wpłata w dniu 8 listopada 2019 roku).

- (...) <sup>130</sup> (przypis na koncie (...) <sup>131</sup>) zaległość na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku w kwocie 12,82 zł. Użytkownik nabył w dniu 26 stycznia 2018 roku prawo użytkowania wieczystego do 145/10.000 udziału w działce 175/3 od innej osoby fizycznej (...) <sup>132</sup> nie miał naliczonej opłaty za użytkowanie za 2018 rok. W ewidencji księgowej opłata za 2018 rok została przypisana osobie, która to prawo zbyła. Opłaty za użytkowanie wieczyste za 2018 rok nie uregulował ani stary ani nowy użytkownik.

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po	Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie

<sup>129</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

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

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

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

	zmianach			zmianach	
270 000,00	270 000,00	232 456,92	250 000,00	320 860,24	327 689,10

*Zestawienie nieruchomości oddanych w najem/dzierżawę w latach 2017-2019 stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.*

**Przetarg na dzierżawę działki nr 154/3 obręb 2 o pow. 0,4205 ha ul. Skarbczyńskich oraz działki nr 366 obręb 4 o pow. 0,0545 ha ul. Grunwaldzka (Regionalny Ośrodek Turystyki i Rekreacji)**

**Przetarg I**

Komisja przetargowa

Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 8 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn powołał komisję przetargową do przeprowadzania przetargów na sprzedaż i dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Miasta i Gminy Działoszyn oraz nadał jej regulamin działania. Przewodniczącą komisji została – Danuta Kuśmierczyk, oraz członkowie – Agnieszka Maciejewska, Karolina Kowalska i Zbigniew Góra.

Zgodnie z § 3 regulaminu Przewodniczący Komisji sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu. W § tym określono jakie elementy powinien on zawierać.

Stosownie do § 7 regulaminu Przewodniczący otwiera przetarg, przekazując uczestnikom informacje o nieruchomości, w tym cenę wywoławczą, imiona i nazwiska albo nazwy lub firmy osób, które wpłaciły wadium i zostały dopuszczone do przetargu, informację o skutkach uchylecia od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości. Przewodniczący informuje uczestników przetargu, że po trzecim wywołaniu najwyższej ceny dalsze postąpienia nie zostaną przyjęte. Wysokość postąpienia nie może być niższa niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Minimalne postąpienie przy ustalaniu stawki czynszu dzierżawnego każdorazowo będzie ustalane przez Burmistrza. Po ustaniu zgłaszania postąpień Przewodniczący wywołuje trzykrotnie ostatnią, najwyższą cenę i zamyka przetarg, a następnie ogłasza imię i nazwisko lub firmę osoby, która przetarg wygrała.

W § 9 regulaminu określono, że w sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Wykaz

Zarządzeniem nr 127/2019 z dnia 7 listopada 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podał do publicznej wiadomości wykaz obejmujący:

- 1) nieruchomość gruntową oznaczoną nr 154/3 o pow. 0,4205 ha położoną w 2 obrębie miasta Działoszyna zabudowaną budynkiem Centrum Obsługi Turystycznej o powierzchni użytkowej 723,60 m<sup>2</sup>, przeznaczoną do dzierżawy na okres do 3 lat w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono kwotę miesięczną dzierżawy nieruchomości 1.000,00 zł plus obowiązujący podatek VAT z terminem wnoszenia do ostatniego dnia miesiąca. W wykazie określono, że w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przedmiotowa działka położona w terenie usług sportu i rekreacji jako przeznaczenie podstawowe i usługi turystyczne – hotel/motel, usługi komercyjne jako dopuszczalne przeznaczenie uzupełniające (1US).
- 2) nieruchomość gruntową oznaczoną nr 366 o pow. 0,4205 ha położoną w 4 obrębie miasta Działoszyna zabudowaną budynkiem przystani kajakowej o powierzchni użytkowej 171,20 m<sup>2</sup>, przeznaczoną do dzierżawy na okres do 3 lat w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. W wykazie określono kwotę miesięczną dzierżawy nieruchomości 500,00 zł plus obowiązujący podatek

VAT z terminem wnoszenia do ostatniego dnia miesiąca. W wykazie określono, że w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego przedmiotowa działka położona w terenie zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej z ogrodami, obiektami i urządzeniami towarzyszącymi jako przeznaczenie podstawowe i nieuciążliwe usługi towarzyszące nie zakłócające funkcji mieszkaniowej obszaru jako dopuszczalne przeznaczenie uzupełniające (B52MN).

Na wykazie odnotowano, że wykaz podlega publikacji na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn przez okres 21 dni, tj. od dnia 7 listopada 2019 roku do 28 listopada 2019 roku. Wykaz udostępniono na stronie internetowej jednostki (BIP) od dnia 7 do 27 listopada 2019 roku. Informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w tygodniku - Ilustrowany Przegląd Powiatu w dniu 7 listopada 2019 roku (FVS/005/11/2019 z dnia 14 listopada 2019 roku na kwotę 200 zł brutto).

#### Ogłoszenie o przetargu

Zarządzeniem nr 148/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku Burmistrz ogłosił przetarg na dzierżawę na okres 3 lat Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie obejmującego:

- 1) nieruchomość nr 1 – Centrum Obsługi Turystycznej położone na działce nr 154/3 o pow. 0,4205 ha, wysokość wywoławcza czynszu dzierżawnego – 1.000 zł miesięcznie,
- 2) nieruchomość nr 2 – Przystań kajakowa położona na działce nr 366 o pow. 0,0545 ha, wysokość wywoławcza czynszu dzierżawnego – 500 zł miesięcznie,

Ponadto w ogłoszeniu określono, że obie nieruchomości obciążone są ograniczonym prawem rzeczowym w postaci prawa użytkowania na rzecz Miejsko-Gminnego Domu Kultury w Działoszynie, jednak pismem z dnia 23 września 2019 roku użytkownik oświadczył, że zrzeka się prawa użytkowania nieruchomości z dniem 31 grudnia 2019 roku.

Dzierżawca ponadto oprócz czynszu będzie obowiązany uiszczać podatki (w tym podatek od nieruchomości) i inne ciężary związane z posiadaniem przedmiotu dzierżawy. Dzierżawca ponosić też będzie koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i należytą eksploatacją przedmiotu dzierżawy. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Czynsz dzierżawny płatny będzie do 15- dnia każdego miesiąca, na podstawie faktury VAT. Należy zwrócić uwagę na niezgodność wykazu z ogłoszeniem o przetargu w zakresie terminu płatności czynszu. W wykazie określono, że ma być płatny do końca miesiąca natomiast w ogłoszeniu że do 15 – dnia każdego miesiąca.

W ogłoszeniu ustalono termin przetargu na 20 stycznia 2020 roku na godz. 10.00 w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, ul. Piłsudskiego 21. W przypadku braku oferentów na łączne wydzierżawienie obydwu nieruchomości o godz. 12 odbędzie się przetarg na wydzierżawienie nieruchomości nr 1, a o godz. 14 na wydzierżawienie nieruchomości nr 2. W ogłoszeniu podano pokój i nr telefonu pod którym udzielane są dodatkowe informacje.

Postąpienie ustalono na 10% wartości czynszu dzierżawnego.

Burmistrz zastrzegł sobie prawo odwołania przetargu bez podania przyczyny. Protokół stanowił podstawę do zawarcia umowy dzierżawy.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP w dniach od 18 grudnia 2019 roku do 20 stycznia 2020 roku. Ogłoszenie ponadto zostało opublikowane w tygodniku - Ilustrowany Przegląd Powiatu w dniu 19 grudnia 2019 roku (FVS/021/12/2019 z dnia 26 grudnia 2019 roku na kwotę 738 zł brutto).

#### Licytacja

W dniu 20 stycznia 2020 roku sporządzony został protokół z przeprowadzenia przetargu na dzierżawę w drodze ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości zabudowanych oznaczonych nr 154/3 obręb 2 o pow. 0,4205 ha i 366 obręb 4 o pow. 0,0545 ha.

Z protokołu wynikało, że przeprowadziła go komisja w składzie: Danuta Kuśnierczyk – przewodnicząca, Karolina Kowalska i Zbigniew Góra. Przetarg odbył się w dniu 20 stycznia 2020 roku o godzinie 10.00 w pok. 105 (sala konferencyjna). W § 2 protokołu określono nieruchomości będące przedmiotem przetargu. W § 3 zapisano, że do przetargu przystąpiła (...) <sup>133</sup>. Zgodnie z § 4 zwycięzcą przetargu została Pani (...) <sup>134</sup>, licytując czynsz w wysokości 1.700 zł. W dalszej części protokołu określono, że wadium nie było wymagane oraz że dzierżawca zobowiązuje się do wpłacania czynszu w wysokości 1.700 zł miesięcznie do 15 dnia każdego dnia miesiąca przez okres trwania umowy na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. Pod protokołem podpisali się członkowie komisji przetargowej, brak natomiast było podpisu dzierżawcy wyłonionego w wyniku przetargu.

Przed przetargiem sporządzono listę uczestników przetargu, na której podpisała się jedynie Pani (...) <sup>135</sup>.

Pismem znak IZP.GPOŚ.VIII.6800.7.2020 z dnia 24 stycznia 2020 roku Burmistrz poinformował Panią (...) <sup>136</sup> o wpłynięciu skargi w postępowaniu na dzierżawę nieruchomości zabudowanych oznaczonych nr 154/3 obręb 2 o pow. 0,4205 ha i 366 obręb 4 o pow. 0,0545 ha. Termin rozpatrzenia skargi wynosi 7 dni zgodnie z obowiązującym prawem.

**W dniu (brak daty)** Burmistrz Działoszyna wydał informację o sposobie rozstrzygnięcia skargi z której wynikało, że skargę uznał za zasadną i unieważnia przetarg na podstawie § 11 ust. 1 -5 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

---

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

<sup>134</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>135</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>136</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Informacja o rozstrzygnięciu skargi została zamieszczona na stronie BIP Urzędu w dniu 28 stycznia 2020 roku oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Zgodnie z § 11 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości skargę na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu uczestnik przetargu składa za pośrednictwem właściwego organu albo bezpośrednio do właściwego organu, jeżeli przetarg dotyczy nieruchomości, o których mowa w art. 57 ust. 1, albo nieruchomości ujętych w ewidencji, o której mowa w art. 60a ust. 2 pkt 1. W przypadku wniesienia skargi, o której mowa w ust. 1, właściwy organ wstrzymuje czynności związane ze zbyciem nieruchomości. Minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, wojewoda albo organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego rozpatruje skargę w terminie 7 dni od daty jej otrzymania. Minister właściwy do spraw Skarbu Państwa, wojewoda albo organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego może uznać skargę za zasadną i nakazać powtórzenie czynności przetargowych lub unieważnić przetarg albo uznać skargę za niezasadną. Po rozpatrzeniu skargi wojewoda albo organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zawiadamia skarżącego, a właściwy organ wywiesza niezwłocznie, na okres 7 dni, w swojej siedzibie informację o sposobie rozstrzygnięcia skargi.

W § 9 regulaminu działania komisji przetargowej (wprowadzonego zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 8 stycznia 2019 roku Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn) określono, że w sprawach nieuregulowanych mają zastosowanie przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W związku z powyższym Burmistrz stosował do przetargu na dzierżawę w drodze ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości zabudowanych oznaczonych nr 154/3 obręb 2 o pow. 0,4205 ha i 366 obręb 4 o pow. 0,0545 ha przepisy rozporządzenia dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, w szczególności dotyczyło to czynności związanych z rozpatrzeniem skargi oraz unieważnieniem przetargu.

Do zaskarżania czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu zastosowanie mają przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego – uczestnik przetargu powinien złożyć odwołanie w terminie 7 dni od ogłoszenia wyników przetargu lub 7 dni od doręczenia zawiadomienia o wyniku przetargu pisemnego. Odwołanie takie, zgodnie z art. 40 ust. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w odniesieniu do nieruchomości stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego – wnosi się do organu wykonawczego tej jednostki.

Efektom uznania skargi za zasadną może być albo nakazanie powtórzenia czynności przetargowych, albo unieważnienie przetargu (a także to, że nieruchomość nie może zostać zbyta podmiotowi wyłonionemu w kwestionowanym przetargu). Jeżeli jednak przed rozpatrzeniem skargi nieruchomość zostałaaby sprzedana, skarga mogłaby zostać rozpatrzona tylko przez sąd, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie byłby już kompetentny do jej rozpatrzenia.

Kontrolujące zwracają uwagę, że zgodnie z ww. przepisami Burmistrz ma prawo do unieważnienia przetargu jeśli stwierdzi, że skarga wniesiona przez uczestnika przetargu jest zasadna. W przedmiotowym przetargu Burmistrz stwierdził, że doszło do naruszenia prawa poprzez niezachowanie zasady jawności postępowania tj. poprzez niejednoznaczne wskazanie miejsca przetargu. Należy uznać, że unieważnienie przedmiotowego przetargu na dzierżawę nieruchomości przez Burmistrza było właściwym działaniem z punktu widzenia zachowania zasady jawności postępowania.

Drugą kwestią jest fakt wniesienia skargi nie przez uczestnika przetargu a jedynie osobę, która miała zamiar się nim stać (szczegółowe ustalenia i uzasadnienia



poczynione w tym zakresie zostały opisane poniżej przy opisie rozpatrzenia skarg wniesionych przez Pana (...) <sup>137</sup> i Panią (...) <sup>138</sup>.

W tym miejscu kontrolujący wskazują, że w ogłoszeniu o przetargu umieszczono informację, że protokół stanowił podstawę do zawarcia umowy dzierżawy. Zatem wydanie protokołu z przeprowadzonego przetargu jego zwycięzcy (dzierżawcy) w sytuacji wniesienia skargi mogłoby doprowadzić do żądania zawarcia umowy dzierżawy, w przypadku gdy w postępowaniu stwierdzono naruszenia prawa.

Pismo Burmistrza unieważniające przetarg nie jest decyzją administracyjną, lecz cywilnoprawnym oświadczeniem o uchyleniu się od skutków prawnych przeprowadzonego przetargu (postanowienie SN z 30.10.1990 r., I CZ 265/90 opublikowane OSNCP 1991/10-12, poz. 132).

Pismo IZP.GPOŚ.6800.12.2020 informujące Panią (...) <sup>139</sup> o zasadności skargi i unieważnieniu przetargu zostało wystawione z datą 11 lutego 2020 roku. W powyższym piśmie zawiadomiono również Panią (...) <sup>140</sup> o kolejnym przetargu, który został wyznaczony na dzień 2 marca 2020 roku na godzinę 10.00 w sali konferencyjnej nr 105 Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

#### Skarga dotycząca sposobu przeprowadzenia przetargu na dzierżawę Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie złożona przez Pana (...) <sup>141</sup>

W dniu 21 stycznia 2020 roku do Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie wpłynęła skarga skierowana do Burmistrza dotycząca sposobu przeprowadzenia przetargu na dzierżawę Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie. Skarga została wniesiona przez (...) <sup>142</sup>. W skardze określono, że zgodnie z informacją zamieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej przetarg miał się odbyć w dniu 20 stycznia 2020 roku o godz.

---

<sup>137</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>138</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>139</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>140</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>141</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>142</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

10.00 w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn (nie podano numeru sali). Skarżący opisał, że wszedł do Urzędu przed godziną 10 i zapytał napotkanego pracownika, w której sali odbywa się przetarg i uzyskał informację, że jest to sala 208. Niestety pod tą salą nikogo nie zastał i poprosił tym razem sekretarkę o wskazanie gdzie odbywa się przetarg, a ta podała właściwy numer sali tj. 105. Skarżący udał się do sali 105 gdzie został spytany przez członka komisji „Co Pan tu chciał?”. Skarżący odpowiedział, że jest zainteresowany przystąpieniem do przetargu. Członek komisji poinformował go, że jest godzina 10.02 i przetarg rozpoczął się o godzinie 10.00 i nie uzyskał żadnej informacji czy postępowanie licytacyjne rozpoczęło się czy się zakończyło. Skarżący zwrócił również uwagę na fakt, że nie został wpuszczony na salę, w której odbywał się przetarg, mimo że upłynęły tylko 2 minuty od jego rozpoczęcia i nie zdążono jeszcze „odczytać procedur związanych z przebiegiem przetargu”. Zwrócił się również do Burmistrza „o zweryfikowanie przebiegu przetargu oraz rozpatrzenie decyzji o jego unieważnieniu”. Skarżący ponadto zadeklarował, że w przypadku unieważnienia przetargu gotowy jest do przystąpienia w kolejnym przetargu.

W dniu 22 stycznia 2020 roku Burmistrz przekazał skargę Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie. Komisja Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2020 roku rozpatrzyła skargę Pana (...) <sup>143</sup>. Z posiedzenia komisji w dniu 23 stycznia 2020 roku został sporządzony protokół nr 2/2020. Z protokołu wynikało między innymi:

- protokół z przetargu nie został podpisany przez oferenta z uwagi na jego sporządzenie w dniu następnym po przetargu, jak to wyjaśniła Pani Danuta Kuśnierczyk – przewodnicząca komisji przetargowej, jednak w wyniku wniesienia skargi dokumentacja została przekazana prawnikowi celem sporządzenia opinii i w związku z tym nie wezwano oferenta do podpisania protokołu;
- przewodnicząca komisji przetargowej poinformowała Komisję, że nie ma regulaminu regulującego przebieg przetargu jedynie w ogłoszeniu i w protokole są zawarte dane dotyczące przetargu. Radni wskazali na brak określenia w protokole przebiegu przetargu, jak też na brak regulaminu przebiegu przetargu;
- przewodnicząca komisji przetargowej ponadto stwierdziła, że odczytała ogłoszenie o przetargu, lecz nie w całości i potwierdziła, że w ogłoszeniu znajdowała się informacja, że przetarg odbędzie się w sali konferencyjnej. Radni zwrócili uwagę, że przetarg był przeprowadzony w tak krótkim czasie, w związku z czym nie mogła zostać zachowana procedura przetargowa oraz odczytane wszystkie informacje dotyczące przedmiotu przetargu. Pan Zbigniew Góra – członek komisji potwierdził, że nie zostały odczytane wszystkie informacje o przetargu oraz że przetarg faktycznie trwał 2 minuty;
- radni ustalili, że komisja przetargowa nie sprawdziła dokumentów tożsamości osób biorących udział w przetargu;
- Pani Karolina Kowalska przekazała przewodniczącej prośbę o odczekanie z rozpoczęciem przetargu, jednak przewodnicząca stwierdziła, że jest godzina 10.00 i trzeba zaczynać. Pani Kowalska potwierdziła, że przewodnicząca wiedziała, że jest więcej osób zainteresowanych przetargiem;

---

<sup>143</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- z przytoczonego przez przewodniczącą komisji przetargowej przebiegu przetargu wynikało, że gdy skarżący wszedł do sali licytacja była już zakończona. Podobnie wypowiedział się Pan Zbigniew Góra, który spytał się skarżącego w jakim celu przyszedł, a on odpowiedział, że na przetarg, po czym został poinformowany, że jest już po przetargu. Pani Kowalska stwierdziła, że skarżący tłumaczył się ze spóźnienia, lecz przewodnicząca stwierdziła, że to nie jest wytłumaczenie;
- Pani Karolina Kowalska – członek komisji poinformowała Komisję, że Pan (...) <sup>144</sup> wielokrotnie z nią rozmawiał, stąd też wiedziała, że jest zainteresowany przetargiem, jednak nie udzielała mu informacji w jakiej sali się on odbędzie (Pan (...) <sup>145</sup> nie pytał o miejsce przetargu), natomiast na 15 minut przed przetargiem zgłosili się do niej państwo (...) <sup>146</sup> z pytaniem, w której sali będzie przetarg i udzieliła im odpowiednich informacji;
- Na pytanie radnych odnośnie sal, w których odbywają się przetargi Pani Karolina Kowalska odpowiedziała, że odbywają się również w sali 208;
- radni ustalili, że w protokole z przetargu nie odnotowano faktu wejścia na salę drugiego oferenta, i uznali to za błąd;
- radni uznali, że brak wskazania numeru sali, w której miał zostać przeprowadzony przetarg stanowi winę Urzędu, a nie oferenta, który chciał uczestniczyć w przetargu;
- radni ustalili, że w przetargu nie brał udziału jeden z jej członków – Agnieszka Maciejewska. Pani Maciejewska stwierdziła, że nie została poinformowana, że jest członkiem komisji i że miała uczestniczyć w przetargu w dniu 20 stycznia 2020 roku;
- przewodnicząca komisji przetargowej stwierdziła, że przetarg w związku z powyższymi ustaleniami należałoby unieważnić i przeprowadzić ponowne postępowanie;

Komisja skarg, wniosków oraz petycji Rady Miejskiej w Działoszynie uznała skargę za zasadną oraz sformułowała następujące wnioski:

- 1) wniosek o unieważnieniu przetargu na dzierżawę ROTiR, który odbył się w dniu 20 stycznia 2020 roku,
- 2) wniosek o zwiększenie składu osobowego komisji do 5 osób oraz o powoływanie komisji przetargowej do każdego przetargu indywidualnie,
- 3) wniosek o każdorazowe protokołowanie i nagrywanie przetargów prowadzonych przez Urząd Miasta Działoszyn,

---

<sup>144</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>145</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>146</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 4) wniosek o zmianę warunków w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę ROTiR poprzez ustanowienie wadium,
- 5) wniosek o zwiększenie wysokości opłaty z tytułu dzierżawy ROTiR w Działoszynie.
- 6) wniosek o przeprowadzenie rozmowy z pracownikami wchodzącymi w skład komisji w sprawie nieprawidłowości w przetargu na dzierżawę ROTiR.

Pismem OSO.I.0003.I.2020 z dnia 23 stycznia 2020 roku Komisja Skarg, Wniosków petycji Rady Miejskiej w Działoszynie poinformowała Burmistrza, że skarga złożona przez Pana (...) <sup>147</sup> jest zasadna i przekazała wnioski sformułowane na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2020 roku.

W dniu 28 stycznia 2020 roku Burmistrz Działoszyna skierował do Pana (...) <sup>148</sup> pismo OSO.I.2.216.5.2020 informujące, że skarga którą złożył została skierowana do Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie. Komisja na posiedzeniu w dniu 23 stycznia 2020 roku rozpatrzyła przedmiotową skargę i w związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości w postępowaniu na dzierżawę ROTiR uznała skargę za zasadną i wnioskuje o unieważnienie przedmiotowego przetargu. W związku z powyższym Burmistrz poinformował Pana (...) <sup>149</sup>, że przetarg, który odbył się w dniu 20 stycznia 2020 roku zostanie unieważniony, a o terminie następnego Pan (...) zostanie poinformowany.

**W związku z faktem, że Burmistrz skierował skargę Pana (...) <sup>150</sup> do Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie należy przyjąć, iż uznał ją jako skargę na swoje działanie, a zatem rozpatrzenie takiej skargi powinno się zakończyć podjęciem uchwały Rady Miejskiej w tym zakresie. Kontrolującym nie przedłożono uchwały Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie rozpatrzenia skargi, którą wniósł Pan (...) <sup>151</sup>.**

Skarga na działania Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn złożona przez Panią (...) <sup>152</sup>

---

<sup>147</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>148</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>149</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>150</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>151</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>152</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 30 stycznia 2020 roku do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn wpłynęła skarga na Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn złożona przez Panią (...) <sup>153</sup>. Przedmiotem skargi było niezgodne z prawem działanie Burmistrza w zakresie przeprowadzonego postępowania przetargowego na dzierżawę nieruchomości zabudowanych oznaczonych jako działki nr 154/3 o pow. 0,4205 ha i 366 o pow. 0,5450 ha poprzez wybiórcze traktowanie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku, odmowę wydania czy też udostępnienia protokołu z przeprowadzonego przetargu oraz unieważnienie przetargu bez uzasadnienia chociaż w ogłoszeniu Burmistrz zastrzegł prawo do odwołania przetargu bez podania przyczyny. W przedmiotowej skardze Pani (...) <sup>154</sup> wniosła o zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości zabudowanych oznaczonych jako działki nr 154/3 o pow. 0,4205 ha i 366 o pow. 0,5450 ha na okres 3 lat zgodnie z rozstrzygniętym przetargiem z dnia 20 stycznia 2020 roku. Ponadto skarżąca opisała przebieg przetargu oraz że w dniu 24 stycznia 2020 roku otrzymała pismo informujące, że wpłynęła skarga w sprawie przetargu. Pani (...) <sup>155</sup> oznajmiła że w dniach 27 i 29 stycznia 2020 roku była w Urzędzie prosząc o przekazanie protokołu z przetargu bądź okazanie go do wglądu, lecz Pani Danuta Kuśmierczyk odmówiła, stwierdzając, że wszystkie decyzje związane z przetargiem podejmuje Burmistrz. Skarżąca podniosła ponadto kwestię pokrewieństwa pomiędzy Radną uczestniczącą w Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, a Panem (...) <sup>156</sup> oraz że złożenie skargi na postępowanie przetargowe nastąpiło przez osobę nie będącą uczestnikiem przetargu, natomiast z § 11 rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku wynika, że skargę składa uczestnik przetargu. Ponadto Pani (...) <sup>157</sup> stwierdziła, że o unieważnieniu przetargu dowiedziała się przypadkiem w dniu 29 stycznia 2020 roku, mimo że w piśmie z 24 stycznia 2020 roku otrzymała deklarację, że zostanie zawiadomiona (Pismo informujące Panią (...) <sup>158</sup> o sposobie rozstrzygnięcia skargi zostało sporządzone w dniu 11 lutego 2020 roku).

---

<sup>153</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>154</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>155</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>156</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>157</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>158</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pismo IZP.GPOŚ.6800.12.2020 informujące Panią (...) <sup>159</sup> o zasadności skargi i unieważnieniu przetargu zostało wystawione z datą 11 lutego 2020 roku. W powyższym piśmie zawiadomiono również Panią (...) <sup>160</sup> o kolejnym przetargu, który został wyznaczony na dzień 2 marca 2020 roku na godzinę 10.00 w sali konferencyjnej nr 105 Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

W dniu 7 lutego 2020 roku odbyło się posiedzenie Komisji Skarg, Wniosków oraz Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie, z którego został sporządzony protokół nr 3/2020. Przedmiotem posiedzenia Komisji było rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 30 stycznia 2020 roku. Komisja ustaliła:

- po konsultacjach z prawnikiem i inspektorem danych osobowych nie udostępniono Pani (...) <sup>161</sup> protokołu z przetargu z uwagi na niezakończenie procedury przetargowej,
- Pani Karolina Kowalska poinformowała Komisję, że z rozmowy z prawnikiem nie wynikało, że Pan (...) <sup>162</sup> nie był uczestnikiem przetargu. Komisja zawnioskowała o wydanie opinii prawnej w sprawie, czy Pan (...) <sup>163</sup> był uczestnikiem przetargu,
- Pani Danuta Kuśnierczyk poinformowała, że nastąpił błąd formalny, tj. brak numeru sali, w której miał się odbyć przetarg, natomiast brak wadium spowodował, że Komisja nie mogła ustalić ilu uczestników przystąpi do przetargu,
- należy udostępnić Komisji monitoring z dnia 20 stycznia 2020 roku.

Komisja ustaliła kolejny termin spotkania na 21 luty 2020 roku na godz. 13.00.

Komisja Skarg, Wniosków oraz Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie pismem OSO.I.2.2016.6.2020 z dnia 7 lutego 2020 roku zaprosiła Panią (...) <sup>164</sup> na posiedzenie komisji, które zostało wyznaczone na dzień 21 lutego 2020 roku o 13.30 w sali nr 208. Posiedzenie miało się odbyć w celu rozpatrzenia skargi złożonej w dniu 30 stycznia 2020

---

<sup>159</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>160</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>161</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>162</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>163</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>164</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

roku. W posiedzeniu uczestniczył na podstawie przedłożonego pełnomocnictwa z dnia 21 lutego 2020 roku Pan (...) <sup>165</sup>.

Komisja Skarg, Wniosków oraz Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie pismem OSO.I.2.2016.7.2020 z dnia 7 lutego 2020 roku zaprosiła na posiedzenie Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn – Rafała Draba, które zostało wyznaczone na dzień 21 lutego 2020 roku o 13.30 w sali nr 208.

Komisja Skarg, Wniosków oraz Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie pismem OSO.I.2.2016.8.2020 z dnia 7 lutego 2020 roku zaprosiła na posiedzenie Pana (...) <sup>166</sup>, które zostało wyznaczone na dzień 21 lutego 2020 roku o 13.30 w sali nr 208.

Kontrolującym nie udostępniono protokołu z Komisji Skarg, Wniosków oraz Petycji Rady Miejskiej, która odbyła się w dniu 21 lutego 2020 roku z uwagi na fakt, że protokół nie został do czasu zakończenia kontroli zatwierdzony. W związku z zaistniałą sytuacją epidemiologiczną komisja nie zebrała się po raz kolejny i nie dokonała zatwierdzenia protokołu z poprzedniego posiedzenia. Ustalenia Komisji zostały natomiast przekazane Radzie Miejskiej w Działoszynie i na podstawie ustaleń Komisji dokonanych w dniach 23 stycznia, 7 lutego i 21 lutego Rada Miejska podjęła na posiedzeniu w dniu 28 lutego 2020 roku uchwałę nr XXII/140/20.

Z uzasadnienia do uchwały nr XXII/140/20 wynikało, że Komisja na posiedzeniu w dniu 21 lutego 2020 roku zapoznała się z opinią prawną w sprawie unieważnienia przetargu z dnia 20 stycznia 2020 r. przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn.

Powyzsza opinia została przesłana drogą mailową do Naczelnika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich w dniu 19 lutego 2020 roku. Opinia została sporządzona przez Radcę Prawnego Sławomira Kawę. Z w/w opinii wynika, iż zgodnie z art. 34 ust. 7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, zawarcie umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony następuje w drodze przetargu. Przetarg może odbywać się w formie ustnej albo pisemnej i mieć charakter nieograniczony bądź ograniczony. Dla wskazanego na wstępie przetargu została określona forma ustna i miał on charakter nieograniczony. Z treści art. 38 ust. 2 ww. ustawy wynika, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Przez podanie miejsca przetargu należy rozumieć, precyzyjne określenie nie tylko adresu budynku, w którym postępowanie będzie przeprowadzone, ale także konkretnego pomieszczenia, przez wskazanie jego nazwy albo numeracji, która umożliwi jednoznaczną identyfikację lokalu, w którym przetarg będzie się odbywał. W ogłoszeniu przetargu ustnego na dzierżawę ROTIR w Działoszynie przeprowadzonego w dniu 20 stycznia 2020 r., jako miejsce jego przeprowadzenia wskazano salę konferencyjną Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, jednak bez podania numeru pomieszczenia. W związku z istnieniem w budynku Urzędu dwóch sal konferencyjnych, położonych dodatkowo na różnych kondygnacjach, pojawiła się możliwość wystąpienia wątpliwości, w której sali konferencyjnej przetarg się odbędzie, a

---

<sup>165</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>166</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

co za tym idzie potencjalni uczestnicy przetargu mogli zostać wprowadzeni w błąd, co do miejsca jego przeprowadzenia. Biorąc powyższe okoliczności pod uwagę oraz fakt, że zgodnie z warunkami przetargu nie było konieczność uiszczenia wadium, jednoznaczne ustalenie uczestników przetargu było utrudnione. Jednakże w związku z treścią § 11 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi, że skargę na czynności związane z przeprowadzeniem przetargu może złożyć uczestnik przetargu, należy przyjąć, we wskazanych wcześniej okolicznościach sprawy, że podmiotem uprawnionym jest również osoba, która wykaże, że chciała wziąć w nim udział, jednakże na skutek niejednoznacznego wskazania miejsca jego przeprowadzenia i szybkości samej procedury, w kategoriach obiektywnych, nie mogła stać się jego rzeczywistym uczestnikiem. W przypadku ustalenia wskazanych wyżej okoliczności, które mogły mieć wpływ na liczbę uczestników przetargu, zwłaszcza w przypadku faktycznego uczestnictwa tylko jednego oferenta, a co za tym idzie rzeczywistych możliwości uzyskania większych dochodów jednostki samorządu terytorialnego, biorąc pod uwagę odpowiedzialność z tytułu dyscypliny finansów publicznych, obowiązkiem organu wykonawczego było unieważnienie przetargu, wyeliminowanie nieściśłości i powtórzenie procedury.

Komisja na posiedzeniu zapoznała się również z zapisami monitoringu w celu weryfikacji zdarzeń z dnia 20 stycznia 2020 roku i uznała, że przebieg zdarzeń opisany przez skarżącą jest niezgodny ze stanem faktycznym.

Komisja Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego ustaliła, że w zaistniałej sytuacji skargę z dnia 30 stycznia 2020 roku należy uznać za bezzasadną.

Rada Miejska w Działoszynie w dniu 28 lutego 2020 roku podjęła uchwałę nr XXII/140/20 w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn. Z treści uchwały wynikało, że Rada uznała skargę za bezzasadną oraz zobowiązała Przewodniczącą Rady do powiadomienia skarżącej o sposobie załatwienia sprawy.

W uzasadnieniu wskazano, że Rada podziela argumenty Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie i uznaje skargę za bezzasadną. Ponadto Rada informowała, że uchwała stanowi zawiadomienie o sposobie załatwienia skargi w rozumieniu 237 § 3 w zw. z art. 238 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego, od którego nie przysługuje żaden środek odwoławczy ani środek zaskarżenia.

Pismem OSO.I.2.216.9.2020 z dnia 28 lutego 2020 roku przekazano Pani (...) <sup>167</sup> uchwałę XXII/140/20 Rady Miejskiej w Działoszynie.

## **II przetarg**

### Komisja przetargowa

Zarządzeniem nr 8/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 stycznia 2020 roku została powołana komisja do przeprowadzenia przetargu na dzierżawę nieruchomości zabudowanych oznaczonych numerami ewidencyjnymi 154/3 o pow. 0,4205 ha obręb 2 oraz 366 o pow. 0,0454 ha obręb 4 stanowiących własność Miasta i Gminy Działoszyn. Powołano komisję w pięcioosobowym składzie, przewodniczącym

---

<sup>167</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



został Pan Karol Nowak. Powyższe zarządzenie uchylało wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 1/2019 z dnia 8 stycznia 2019 roku.

#### Ogłoszenie o przetargu

Zarządzeniem nr 9/2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku Burmistrz ogłosił przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę na okres 3 lat Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie obejmującego:

- 1) nieruchomość nr 1 – Centrum Obsługi Turystycznej położone na działce nr 154/3 o pow. 0,4205 ha, wysokość wywoławcza czynszu dzierżawnego – 2.000 zł miesięcznie,
- 2) nieruchomość nr 2 – Przystań kajakowa położona na działce nr 366 o pow. 0,0545 ha, wysokość wywoławcza czynszu dzierżawnego – 500 zł miesięcznie,

Wadium w wysokości 10% czynszu dzierżawnego należało wpłacić do 27 lutego 2020 roku na wskazany rachunek bankowy.

Ponadto w ogłoszeniu określono, że obie nieruchomości obciążone są ograniczonym prawem rzeczowym w postaci praw użytkowania na rzecz Miejsko-Gminnego Domu Kultury w Działoszynie, jednak pismem z dnia 23 września 2019 roku użytkownik oświadczył, że zrzeka się prawa użytkowania nieruchomości z dniem 31 grudnia 2019 roku.

Dzierżawca ponadto oprócz czynszu będzie obowiązany uiszczać podatki (w tym podatek od nieruchomości) i inne ciężary związane z posiadaniem przedmiotu dzierżawy. Dzierżawca ponosić też będzie koszty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i należytą eksploatacją przedmiotu dzierżawy. Stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen, towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni, ogłoszony przez Prezesa GUS.

Czynsz dzierżawny płatny będzie do 15- dnia każdego miesiąca, na podstawie faktury VAT. Należy zwrócić uwagę na niezgodność wykazu z ogłoszeniem o przetargu w zakresie terminu płatności czynszu. W wykazie określono, że ma być płatny do końca miesiąca natomiast w ogłoszeniu, że do 15 – dnia każdego miesiąca.

W ogłoszeniu ustalono termin przetargu na 2 marca 2020 roku na godz. 10.00 w sali konferencyjnej nr 105 (parter) Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, ul. Piłsudskiego 21. W przypadku braku oferentów na łączne wydzierżawienie obydwu nieruchomości o godz. 12 odbędzie się przetarg na wydzierżawienie nieruchomości nr 1, a o godz. 14 na wydzierżawienie nieruchomości nr 2. W ogłoszeniu podano pokój i nr telefonu pod którym udzielane są dodatkowe informacje.

Postąpienie ustalono na 10% wartości czynszu dzierżawnego.

Burmistrz zastrzegł sobie prawo odwołania przetargu bez podania przyczyny. Protokół stanowił podstawę do zawarcia umowy dzierżawy.

Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP w dniach od 29 stycznia 2020 roku do 3 lutego 2020 roku.

#### Licytacja

Kontrolującym przedłożono porządek przetargu nieograniczonego na dzierżawę Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie, który miał się odbyć w dniu 2 marca 2020 roku. Z porządku wynikało: [1] część I – otwarcie przetargu przez Przewodniczącą komisji przetargowej - składające się z: 1) sporządzenie list obecności, 2) przekazanie uczestnikom przetargu informacji, o których mowa w § 13 pkt 1-4 i 8 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania

przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, 3) rejestracja uczestników na podstawie dowodu wniesienia wadium, dowodu tożsamości, aktualnego dokumentu z którego wynika umocowanie do reprezentowania podmiotu biorącego udział w przetargu, 4) złożenie przez członków komisji oświadczeń o bezstronności w stosunku do uczestników przetargu, 5) podanie przez przewodniczącego komisji informacji o zasadach postępowania, 6) podanie informacji przez przewodniczącego komisji, o tym że po trzecim wywołaniu najwyższej zaoferowanej ceny dalsze postąpienia nie zostaną przyjęte, [2] część II – licytacja składająca się z: 1) podania ceny wywoławczej i kwoty minimalnego postąpienia, 2) rozpoczęcie licytacji, 3) uczestnicy zgłaszają kolejne postąpienia ceny, do czasu trzykrotnego wywołania najwyższej zaoferowanej ceny przez Przewodniczącego, 4) przetarg jest ważny bez względu na liczbę uczestników, jeżeli przynajmniej jeden z uczestników zaoferuje co najmniej jedno postąpienie powyżej ceny wywoławczej, 5) po ustaniu zgłaszania postępowania przewodniczący komisji przetargowej wywołuje trzykrotnie ostatnią (najwyższą) cenę i zamyka przetarg a następnie ogłasza imię i nazwisko albo nazwę lub firmę osoby, która wygrała przetarg, [3] protokół – sporządzenie protokołu i podpisanie przez członków komisji. Porządek podpisali członkowie komisji przetargowej (poza Karoliną Kowalską) i został zatwierdzony przez Burmistrza.

W dniu 2 marca 2020 roku sporządzony został protokół z przeprowadzenia przetargu na dzierżawę w drodze ustnego przetargu nieograniczonego nieruchomości zabudowanych oznaczonych nr 154/3 obręb 2 o pow. 0,4205 ha – Centrum Obsługi Turystycznej i 366 obręb 4 o pow. 0,0545 ha – Przystań kajakowa .

Z protokołu wynikało, że przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja (Pani Karolina Kowalska była nieobecna). Przetarg odbył się w dniu 2 marca 2020 roku o godzinie 10.00 w pok. 105 (sala konferencyjna). W protokole odnotowano, że przewodniczący podał informacje o nieruchomości zamieszczone w ogłoszeniu oraz wymienił osoby i firmy które wpłaciły wadium ([1] (...) <sup>168</sup>, [2] (...) <sup>169</sup>, [3] ZPHU Gama s.c. Grzegorz Małatyński, Kamil Małatyński, [4] PHU Remix Mariusz Krajewski). Do licytacji zostali dopuszczeni oferenci [1] i [2] natomiast oferenci [3] i [4] nie zostali dopuszczeni z uwagi na nieobecność. Przewodniczący sprawdził tożsamość oferentów i podał informacje o zasadach postępowania i sposobie licytacji. Następnie członkowie komisji złożyli oświadczenia o bezstronności w stosunku do uczestników przetargu. W wyniku licytacji najwyższa kwota czynszu wyniosła 7.500 zł, a dzierżawcą został (...) <sup>170</sup>. Pod protokołem znalazły się podpisy Komisji przetargowej oraz nabywcy.

---

<sup>168</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>169</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>170</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W dniu 10 marca została sporządzona informacja o wyniku przetargu, z której wynikało, że przedmiotowa nieruchomość została wdzierżawiona za kwotę 7.500 zł (cena wywoławcza w wysokości 2.500 zł). Informację podpisał Burmistrz.

Informacja o wyniku przetargu została zamieszczona na stronie na stronie BIP Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od 10 do 17 marca 2020 roku.

**Powyższa informacja nie zawierała imienia i nazwiska lub firmy osoby, która zwyciężyła w przetargu. Brak wskazanej informacji stanowi naruszenie § 12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.** Zgodnie z ww. przepisem w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ, z zastrzeżeniem ust. 2, podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu, która powinna zawierać:

- 1) datę i miejsce oraz rodzaj przeprowadzonego przetargu;
- 2) oznaczenie nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej;
- 3) liczbę osób dopuszczonych oraz osób niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu;
- 4) cenę wywoławczą nieruchomości oraz najwyższą cenę osiągniętą w przetargu albo informację o złożonych ofertach lub o niewybraniu żadnej z ofert;
- 5) imię, nazwisko albo nazwę lub firmę osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości.

W dniu 18 marca 2020 roku wpłynął do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn wniosek o rezygnację z podpisania umowy dzierżawy złożony przez Pana (...) <sup>171</sup>. W uzasadnieniu Pan (...) <sup>172</sup> wskazał, że w związku z sytuacją wywołaną epidemią wirusa SARS-COV-2, jego kontrahent wycofał się z umowy, co skutkuje brakiem możliwości prowadzenia dzierżawionych obiektów. Ponadto dzierżawca wskazywał, że sytuacja jest od niego niezależna.

W dniu 1 kwietnia 2020 roku Burmistrz skierował pismo IZP.GPOŚ.VIII.6800.29.2020 do Pana (...) <sup>173</sup>, w którym w odpowiedzi na wniosek z dnia 18 marca wyraził zgodę na rezygnację z zawarcia umowy dzierżawy.

#### Skarga na działalność Rady Miejskiej wniesiona przez (...) <sup>174</sup>

---

<sup>171</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>172</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>173</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>174</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

W dniu 16 marca 2020 roku Pani (...) <sup>175</sup> skierowała skargę do Wojewody Łódzkiego na działanie Rady Miejskiej w Działoszynie (skarga została przesłana również do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi). Pani (...) <sup>176</sup> złożyła skargę na nierzetelne, stroniczne i niezgodne z prawem działanie w zakresie postępowania prowadzonego w związku z rozpatrzeniem skargi na działalność Burmistrza a dotyczącej przetargu na dzierżawę nieruchomości zabudowanych oznaczonych nr 154/3 obręb 2 o pow. 0,4205 ha i 366 obręb 4 o pow. 0,0545 ha. Pani (...) <sup>177</sup> wniosła o stwierdzenie nieważności uchwały XXII/140/20 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 28 lutego 2020 roku i ponowne rozpatrzenie skargi przez Radę Miejską w Działoszynie na działalność Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyń. Pani (...) <sup>178</sup> wskazała następujące powody, dla których skarga jest zasadna:

- 1) uchwała Rady nie zawiera szczegółowego uzasadnienia faktycznego i prawnego, do czego zobowiązywał Radę art. 238 § 1 KPA;
- 2) w postępowaniu uczestniczyła radna blisko spokrewniona z osobą, która złożyła skargę na przetarg przeprowadzony w dniu 20 stycznia 2020 roku;
- 3) brak ustosunkowania się komisji do przepisów prawa na podstawie, których przeprowadzono przetarg;
- 4) komisja Skarg Wniosków i Petycji oraz Rada Miejska nie odróżnia pojęć „odwołanie przetargu” i „unieważnienie przetargu” błędnie przyjmując, że są to tożsame pojęcia,
- 5) komisja nie ustosunkowała się do zarzutów nieudostępnienia dokumentów przetargowych, protokołów z posiedzeń komisji czy nagrań z monitoringu wizyjnego, które zdaniem komisji uzasadniały unieważnienie przetargu,
- 6) Rada nie wypełniła obowiązku wynikającego z § 92 ust.1 pkt 5 Statutu Gminy Działoszyń (uchwalonego uchwałą nr LIX/375/18 z dnia 17 października 2018 roku) poprzez niezawiadomienie o miejscu i terminie sesji, na której będzie rozpatrywana skarga,
- 7) do 16 marca 2020 roku nie zamieszczono na stronie Miasta i Gminy Działoszyń zapisu audio i wizualnego z przebiegu sesji z dnia 28 lutego 2020 roku.

---

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

<sup>175</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>176</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>177</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>178</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dokumentacja z czynności przeprowadzonych w ramach dzierżawy przedmiotowych nieruchomości została przekazana przez Urząd Miasta i Gminy Działoszyn do Urzędu Wojewódzkiego.

*AKTA KONTROLI NR 20 [strony od nr 765 do nr 838] kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem zarządzenia nr 127/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 7 listopada 2019 roku w sprawie przeznaczenia do oddania nieruchomości w dzierżawę na okres 3 lat z dnia 7 listopada 2019 roku wraz z załącznikiem nr 1, zarządzenia nr 148/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 18 grudnia 2018 roku w sprawie ogłoszenia o przetargu ustnym na dzierżawę Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie wraz z załącznikiem nr 1, zlecenia IPZ.GPOŚ.II.6800.2.2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku umieszczenia ww. ogłoszenia w prasie oraz faktura nr FVS/021/12/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku na kwotę 738 zł za to ogłoszenie, zlecenia IPZ.GPOŚ.II.6800.1.2019 z dnia 6 listopada 2019 roku umieszczenia ww. ogłoszenia o wykazie w prasie oraz faktura nr FVS/005/11/2019 z dnia 7 listopada 2019 roku na kwotę 738 zł za to ogłoszenie, listy obecności uczestników na przetargu w dniu 20 stycznia 2020 roku, protokołu nr 2/2020 sporządzony z przetargu z dnia 20 stycznia 2020 roku, informacji o sposobie rozstrzygnięcia skargi, pisma IZP.GPOŚ.VIII.6800.7.2020 z dnia 24 stycznia 2020 roku informujące (...) <sup>179</sup> o wpłynięciu skargi na przetarg z dnia 20 stycznia 2020 roku, pisma IZP.GPOŚ.6800.12.2020 informujące (...) <sup>180</sup> o uznaniu skargi za zasadną i o unieważnieniu przetargu oraz określające, że następny przetarg został wyznaczony na dzień 2 marca 2020 roku, zarządzenia nr 8/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie powołania Komisji Przetargowej na przeprowadzenia przetargu na dzierżawę działek nr 154/3 i 366, zarządzenia nr 9/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 29 stycznia 2020 roku w sprawie ogłoszenia ustnego przetargu nieograniczonego na dzierżawę na okres 3 lat Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie wraz z załącznikiem nr 1, porządku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę Regionalnego Ośrodka Turystyki i Rekreacji w Działoszynie, list obecności na przetargu w dniu 2 marca 2020 roku, oświadczeń o bezstronności członków komisji przetargowej, protokołu z przetargu ustnego na dzierżawę Regionalnego Ośrodka Turystyki i w Działoszynie, potwierdzeń bankowych wpłat wadium, informacji o wyniku przetargu z dnia 10 marca 2020 roku, wniosku o rezygnację z podpisania umowy dzierżawy, pisma IZP.GPOŚ.VIII.6800.29/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku wyrażającego zgodę na rezygnację z podpisania umowy, protokołu nr 2/2020 z dnia 23 stycznia 2020 roku Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie, protokołu nr 3/2020 z dnia 7 lutego 2020 roku Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Miejskiej w Działoszynie, pisma OSO.1.2.216.6.2020 z dnia 7 lutego 2020 roku, w którym Komisja Skarg zaprasza (...) <sup>181</sup> na posiedzenie w dniu 21 lutego 2020 roku (wraz z potwierdzeniem odbioru), porządek obrad komisji w dniu 21 lutego 2020 roku wraz z listą obecności i pełnomocnictwem dla (...) <sup>182</sup>, uchwały nr XXII/140/2020 Rady Miejskiej w Działoszynie w sprawie rozpatrzenia skargi na działalność Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn wraz uzasadnieniem, pisma OSO.1.2.2016.9.2020 z dnia 28 lutego 2020 roku o*

---

<sup>179</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>180</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>181</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>182</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*przekazaniu (...) <sup>183</sup> uchwały nr XXII/140/2020 wraz z potwierdzeniem odbioru, opinii radcy prawnego Sławomira Kawy.*

#### Umowy najmu lokali użytkowych i dzierżawy gruntów

W okresie objętym kontrolą funkcjonowały dwa zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn w sprawie stawek czynszu najmu oraz opłat użytkowych za lokalne użytkowe, garaże oraz miejsca postojowe:

- 1) nr 18/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku obowiązujące od 1 kwietnia 2017 roku,
- 2) nr 123/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku.

Analizie poddano opłaty za najem lokali użytkowych i dzierżawę gruntów, stanowiących własność Miasta i Gminy Działoszyn na podstawie niżej zawartych umów najmu/dzierżawy:

- 1) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 22 maja 2000 roku zawarta z NZOZ ZDROWIE sp. z o.o. Sp. K. z/s w Działoszynie. Przedmiotem umowy stosownie do aneksu nr 1/2017 z dnia 1 czerwca 2017 roku jest najem pomieszczeń w budynku przy ul. Piłsudskiego 21 b w Działoszynie o powierzchni użytkowej 460,81 m<sup>2</sup> na cele działalności związanej ze świadczeniem usług medycznych. W aneksie nr 1/2017 określono wysokość czynszu na kwotę 4.608,10 zł brutto, płatny do 10 dnia każdego miesiąca. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo do zmiany stawek czynszu w drodze aneksu do umowy, tj. wzrostu opłaty czynszowej o stopę procentową inflacji w danym roku kalendarzowym obowiązywania umowy. Zobowiązano najemcę do ponoszenia wszelkich kosztów związanych z użytkowaniem lokalu (opłaty za korzystanie z energii elektrycznej, za wodę, itp.). Umowę zawarto na czas nieokreślony, z możliwością jej wypowiedzenia z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia. Ponadto aneksem z dnia 1 października 2013 roku zastrzeżono, że z racji modernizacji oraz remontu pomieszczeń w obrębie wynajmowanego przez najemcę lokalu, które to zostaną wykonane na koszt najemcy, wynajmujący przez okres 15 lat od dnia podpisania aneksu nie dokona wypowiedzenia umowy najmu.

Stawka czynszu w 2018 roku zgodnie z zarządzeniem nr 18/2017 dla budynku przy ul. Piłsudskiego 21b wynosiła 10 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 10 zł/m<sup>2</sup> x 460,81 m<sup>2</sup> = 4.608,10 zł.

Aneksem nr 1/2019 z dnia (brak daty) zmieniono kwotę czynszu na 9.216,20 zł brutto miesięcznie od 1 stycznia 2019 roku. Stawka czynszu zgodnie z zarządzeniem nr 123/2018 od 1 stycznia 2019 roku dla budynku przy ul. Piłsudskiego 21b wynosiła 20 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 20 zł/m<sup>2</sup> x 460,81 m<sup>2</sup> = 9.216,20 zł.

Aneksem nr 2/2019 z dnia (brak daty) od dnia 1 marca 2019 roku zmieniono wynajmowaną powierzchnię na 397,60 m<sup>2</sup>, tym samym kwota czynszu zmniejszyła się do 7.952 zł brutto. Czynsz regulowany terminowo.

Najemca złożył deklaracje na podatek od nieruchomości w związku z wynajmowanymi powierzchniami (budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych).

---

<sup>183</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 2) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 18 marca 2016 roku zawarta z PROTON Gracjan Ludyga z/s Piekary Śląskie. Przedmiotem najmu jest lokal o powierzchni użytkowej 45,84 m<sup>2</sup>, położony w budynku przy ul. Piłsudskiego 19 w Działoszynie, składający się z 5 pomieszczeń. Ww. umową zobowiązano najemcę do ponoszenia płatności za energię elektryczną wg odrębnych rachunków. Umowę zawarto na czas określony, tj. 3 lat od dnia 18 marca 2016 roku do dnia 17 marca 2019 roku z możliwością wypowiedzenia z zachowaniem sześciomiesięcznego okresu. W umowie określono czynsz najmu w wysokości 822,07 zł brutto miesięcznie z terminem płatności do 10 dnia każdego miesiąca.

Aneks nr 1/2017 z dniem 1 kwietnia 2017 roku zmieniono wynajmowaną powierzchnię na 89,49 m<sup>2</sup> oraz ustalono czynsz w wysokości 894,90 zł. Stawka czynszu w 2018 roku dla budynku przy ul. Piłsudskiego 19 zgodnie z zarządzeniem nr 18/2017 wynosiła 10 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 10 zł/m<sup>2</sup> x 89,49 m<sup>2</sup> = 894,90 zł.

Aneks nr 1/2018 z dniem 1 marca 2018 roku zmieniono wynajmowaną powierzchnię na 20,76 m<sup>2</sup> oraz ustalono czynsz w wysokości 207,60 zł. Stawka czynszu w 2018 roku zgodnie z zarządzeniem nr 18/2017 wynosiła 10 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 10 zł/m<sup>2</sup> x 20,76 m<sup>2</sup> = 207,60 zł. Stawka czynszu dla budynku przy ul. Piłsudskiego 19 zgodnie z zarządzeniem nr 123/2018 od 1 stycznia 2019 roku wynosiła 10 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 10 zł/m<sup>2</sup> x 20,67 m<sup>2</sup> = 207,60 zł.

Aneks nr 1/2019 przedłużono czas trwania umowy zawierając ją na kolejne 3 lata od 18 marca 2019 roku do 17 marca 2022 roku z możliwością jej dalszego przedłużenia. Pozostałe warunki umowy pozostały bez zmian.

Najemca zgłosił do opodatkowania wynajmowaną powierzchnię.

- 3) Umowa najmu nr 1/2017 lokalu użytkowego z dnia 30 marca 2017 roku zawarta ze Związkiem Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Działoszynie. Przedmiotem umowy jest najem lokalu położonego w Działoszynie przy ul. Piłsudskiego 21b o powierzchni użytkowej 43,05 m<sup>2</sup>. Ustalono kwotę czynszu na 77,49 zł brutto, płatną z góry do 10 dnia każdego miesiąca. W umowie zastrzeżono prawo do zmiany czynszu w drodze aneksu do umowy. Umowę zawarto na czas określony – dwóch lat od dnia 1 kwietnia 2017 roku do dnia 31 marca 2019 roku z możliwością przedłużenia najmu. Najmujący był zobowiązany do ponoszenia opłat za centralne ogrzewanie oraz energię elektryczną.

Stawka czynszu w 2018 roku zgodnie z zarządzeniem nr 18/2017 dla budynku przy ul. Piłsudskiego 21b gdy najemca nie prowadzi działalności gospodarczej wynosiła 1,80 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 1,80 zł/m<sup>2</sup> x 43,05 m<sup>2</sup> = 77,49 zł. Podobnie w 2019 roku na podstawie zarządzenia nr 123/2018 stawka czynszu dla najemcy nie prowadzącego działalności gospodarczej wynosiła również 1,80 zł za 1 m<sup>2</sup>. Czynsz regulowany terminowo.

Gmina Działoszyn rozwiązała umowę ze Związkiem ze skutkiem na dzień 28 lutego 2019 roku z uwagi na planowane inne przeznaczenie tego lokalu. Wypowiedzenie było datowane na 11 lutego 2019 roku. Od dnia 1 lutego 2019 roku na powyższy lokal została zawarta już umowa najmu ze Szpitalem Powiatowym w Radomsku.

W dniu 1 marca 2019 roku zawarto umowę najmu lokalu użytkowego położonego przy ul. Szkolnej 4 w Działoszynie w budynku Szkoły Podstawowej nr 2 w Działoszynie. W umowie nie określono wynajmowanej powierzchni. **Umowa została zawarta od dnia 1 marca 2019 roku na czas nieokreślony.** Czynsz ustalono w wysokości 123 zł brutto za miesiąc, płatny do 14 każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury po zakończonym miesiącu.

**Kontrolującym nie przedstawiono uchwały Rady Miejskiej w Działoszynie wyrażającej zgodę na wydzierżawienie nieruchomości na czas nieokreślony.**

Uchwałą nr XLVII/295/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Działoszynie określiła zasady wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz wydzierżawiania i wynajmowania po raz kolejny tych samych nieruchomości tym samym stronom z której wynikało, że zawarcie umowy dzierżawy lub najmu na okres dłuższy niż 10 lat oraz na czas nieoznaczony, wymaga podjęcia odrębnej uchwały przez Radę.

**Brak zgody rady na najem nieruchomości na czas nieokreślony stanowi naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 713)** zgodnie z którym podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość należy do kompetencji rady gminy; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

**Najemca nie zgłosił do opodatkowania ww. lokalu. (...)<sup>184</sup>,**

- 4) Umowa najmu nr 1/2018 lokalu użytkowego z dnia 1 czerwca 2018 roku zawarta z Małgorzatą Karolak zam. w Działoszynie, prowadzącą działalność gospodarczą pn. Dietetyka i Odchudzanie Małgorzata Karolak. Przedmiotem najmu jest lokal położony w Działoszynie przy ul. Piłsudskiego 21b o powierzchni 28,17 m<sup>2</sup>. Ustalono czynsz na kwotę 281,70 zł brutto, płatny do dnia 10 dnia każdego miesiąca. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo do zmiany stawek czynszu w drodze aneksu do umowy. Zobowiązano najemcę do ponoszenia kosztów energii cieplnej i prac porządkowych związanych z użytkowaniem lokalu. Umowę zawarto na czas określony tj. 3 lat - od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 1 czerwca 2021 roku.

Stawka czynszu w 2018 roku zgodnie z zarządzeniem nr 18/2017 dla budynku przy ul. Piłsudskiego 21b wynosiła 10 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 10 zł/m<sup>2</sup> x 28,17 m<sup>2</sup> = 281,70 zł.

Aneksem nr 1/2019 od dnia 1 stycznia 2019 roku zmieniono kwotę czynszu na 563,40 zł brutto miesięcznie. Stawka czynszu zgodnie z zarządzeniem nr 123/2018 od 1 stycznia 2019 roku dla budynku przy ul. Piłsudskiego 21b wynosiła 20 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 20 zł/m<sup>2</sup> x 28,17 m<sup>2</sup> = 563,40 zł.

Czynsz regulowany terminowo.

Najemca zgłosił lokal do opodatkowania.

- 5) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 1 lutego 2019 roku zawarta ze Szpitalem Powiatowym w Radomsku. Przedmiotem najmu jest lokal położony w Działoszynie przy ul. Piłsudskiego 21b o powierzchni 43,21 m<sup>2</sup> przeznaczony na miejsce stacjonowania zespołu ratownictwa medycznego. Ustalono czynsz na kwotę 864,20 zł brutto, płatny z dołu, w terminie 21 dni od daty doręczenia najemcy faktury. Wynajmujący zastrzegł sobie prawo do zmiany stawek czynszu zgodnie z

---

<sup>184</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



obowiązującymi przepisami prawa. Zobowiązano najemcę do ponoszenia kosztów energii cieplnej, kosztów wody i odprowadzania ścieków, ogrzewania wg faktycznego zużycia, a w przypadku braku opomiarowania wg stawki ryczałtowej oraz za odpady bytowe z wyłączeniem odpadów medycznych. Natomiast za prace porządkowe wynajmujący miał płać opłatę 30 zł miesięcznie brutto. Umowę zawarto na czas określony tj. 3 lat - od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 31 stycznia 2022 roku. Czynsz natomiast miał być płatny za okresy począwszy od 1 kwietnia 2019 roku (za luty i marzec nie pobierano czynszu z uwagi na prace adaptacyjne w lokalu).

Stawka czynszu zgodnie z zarządzeniem nr 123/2018 od 1 stycznia 2019 roku dla budynku przy ul. Piłsudskiego 21b wynosiła 20 zł za 1m<sup>2</sup> tj. 20 zł/m<sup>2</sup> x 43,21 m<sup>2</sup> = 864,20 zł.

Czynsz za 6 miesięcy uregulowano z kilku dniowym opóźnieniem, należne odsetki pobrano.

**Ustalono, że najemcę nie opodatkowano podatkiem od nieruchomości. (...)<sup>185</sup>.**

- 6) Umowa dzierżawy z dnia 14 grudnia 2011 roku zawarta z WKG TRADING Sp. z o.o. z/s Raciszyn. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz. Przedmiotem umowy jest część działek o nr 1087 (ok. 0,26 ha) i 1094 (ok. 0,29 ha) przechodzących bezpośrednio nad złożem „Raciszyn II”, a w chwili obecnej sklasyfikowane są jako drogi wewnętrzne dojazdowe. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 3.000,00 zł brutto miesięcznie, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca, którego dotyczy. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku. Aneks nr 1 z dnia 24 września 2014 roku do ww. umowy przedłużono czas trwania umowy dzierżawy o kolejny okres 3 lat, tj. do dnia 30 grudnia 2017 roku.

Aneks nr 2 z dnia 30 września 2016 roku zmieniono przedmiot dzierżawy na części działek nr 1087, 1094 i 832/3 przechodzących bezpośrednio nad złożami „Raciszyn II” i „Raciszyn”, a które w chwili obecnej sklasyfikowane są jako drogi wewnętrzne dojazdowe. Ponadto dodano w § 3 punkt c który stanowił, że dzierżawiona jest część działki 832/3 o powierzchni 0,1750 ha znajdująca się nad złożem „Raciszyn”. Powyższym aneksem zmieniono okres trwania umowy tj. od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Ustalono też czynsz dzierżawny w kwocie 4.000 zł brutto.

Aneks nr 3 z dnia 1 marca 2017 roku zmieniono czynsz dzierżawny od dnia 1 kwietnia 2017 roku na kwotę 1.000 zł netto.

Jednocześnie w aktach znajdowała się umowa stałego wsparcia finansowego na rzecz Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Wsi Raciszyn zawarta w dniu 22 marca 2017 roku pomiędzy WKG sp z o.o. sp. K. z siedzibą w Raciszynie i stowarzyszeniem. Spółka zobowiązała się darować Stowarzyszeniu miesięcznie 4.000 zł w terminie do 30 dnia każdego miesiąca, na cele statutowe.

W dniu 5 listopada 2018 roku Spółka zwróciła się do UMiG Działoszyn o wydłużenie umowy dzierżawy dróg na kolejne 3 lata. Aneks nr 4 z dnia 14 listopada 2018

---

<sup>185</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

roku strony zmieniły czas trwania umowy tj. od 2 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Nieruchomość została opodatkowana podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

W dniu 8 maja 2019 roku została zawarta z WKG z o.o. sp. K. z siedzibą w Raciszynie umowa dzierżawy działki nr 440 o powierzchni przybliżonej 28 ha sklasyfikowanej jak lasy. Umowa została zawarta na okres 3 lat od daty zawarcia umowy. Wyzierżawiający oświadczył, że na działce znajdują się potencjalne złoża surowców mineralnych nadające się do przemysłowego wykorzystania (dla działki nie ma uchwalonego miejscowego planu zagospodarowania). Wyzierżawiający zgodził się na prowadzenie prac geologicznych oraz na wydobywanie wapienia metodą odkrywkową pod warunkiem uzyskania koncesji na wydobycie i pisemnej zgody wydzierżawiającego i ustalenie w formie aneksu warunków na jakich działalność ta będzie wykonywana w tym m. in. wysokość czynszu. Czynsz dzierżawny w okresie badań geologicznych został ustalony na kwotę 1.000 zł miesięcznie netto. Czynsz jest płatny z dołu do ostatniego dnia roboczego miesiąca którego dotyczy.

- 7) Umowa dzierżawy z dnia 12 grudnia 2014 roku zawarta z Cementownią WARTA SA z/s Trębaczew. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki o nr 3792/4 o pow. 0,17 ha, w celu realizacji działalności statutowej. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. 3 lata od dnia 12 grudnia 2014 roku do dnia 11 grudnia 2017 roku. Ustalono czynsz dzierżawny na kwotę 4.000,00 zł brutto miesięcznie, płatny do ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczy. Strony uzgodniły, że po zakończeniu umowy dzierżawca jest zobowiązany do rekultywacji terenu objętego dzierżawą.

Cementownia w dniu 30 października 2017 roku zwróciła się o ponowne zawarcie umowy dzierżawy działki 3792/4 oraz udziału 2/3 części działki 5376/3.

Aneksem nr 1 z dnia 12 grudnia 2017 roku strony przedłużyły czas trwania umowy do 11 grudnia 2020 roku (dzierżawa działki 3792/4).

Nieruchomość została opodatkowana podatkiem od nieruchomości stawką dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

- 8) Umowa dzierżawy z dnia 6 marca 2015 roku zawarta ze (...) <sup>186</sup>. Przedmiotem umowy jest część działek 168/4 i 189 o pow. 300 m<sup>2</sup> z przeznaczeniem na prawidłowe zagospodarowanie działki 173. W umowie określono czynsz w wysokości 240 zł rocznie (kwota czynszu nie zawierała podatku VAT). Umowę zawarto na czas określony - 10 lat, tj. od 6 marca 2015 roku do 28 lutego 2025 roku. W umowie nie określono terminu płatności czynszu.

Rada Miejska uchwałą nr LXIII/350/14 z dnia 30 maja 2014 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie na czas 10 lat w trybie bezprzetargowym części działki 168/4 i 189 w obrębie nr 1 w Działoszynie.

Dzierżawca zgłosił do opodatkowania ww. powierzchnię działki.

---

<sup>186</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 3 (dane zawarte w aktach postępowania podatkowego, kontroli podatkowej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- 9) Umowa dzierżawy z dnia 1 kwietnia 2015 roku zawarta z Zakładem Usługowo – Handlowym AUTOGAS Łukasz Antoniak. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz. Przedmiotem umowy jest część działki o nr 168 o powierzchni 131 m<sup>2</sup>, która będzie przeznaczona pod dystrybucję gazu. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 1.100,00 zł miesięcznie (kwota czynszu zawiera 23% podatku VAT). Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2018 roku. W umowie nie określono terminu płatności czynszu. W dniu 19 lutego 2018 roku dzierżawca zwrócił się o dalsze wydzierżawienie nieruchomości na okres kolejnych 10 lat i pozostawienie czynszu na tym samym poziomie.

Aneks nr 1 zmieniono czas trwania umowy na - od 1 kwietnia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku.

Rada Miejska uchwałą nr LIII/343/18 z dnia 22 czerwca 2018 roku wyraziła zgodę na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat.

Aneks nr 2 z dnia 1 lipca 2018 roku zmieniono okres umowy na - od dnia 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2028 roku. Czynsz pozostał bez zmian.

Dzierżawca zgłosił do opodatkowania ww. powierzchnię działki.

- 10) Umowa dzierżawy z dnia 1 października 2015 roku zawarta z ZPHU ASMAR-WAP sc Muszkiet Marcin, Muszkiet Daniel. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części nieruchomości o nr 323/2 o pow. 1.720 m<sup>2</sup>, która jest przeznaczona w celu prowadzenia działalności związanej z produkcją wapna rolniczego. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 700,00 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 października 2015 roku do dnia 30 września 2018 roku. W umowie nie określono terminu płatności czynszu.

W dniu 3 stycznia 2018 roku firma zwróciła się o powiększenie powierzchni dzierżawy części działki 323/2 o 2.980 m<sup>2</sup> w celu polepszenia warunków zagospodarowania nieruchomości poprzez utwardzenie terenu i postawienie wiaty. Ponadto zwrócono się o przedłużenie umowy dzierżawy o 5 lat.

Aneks nr 1 z dnia 15 stycznia 2018 roku zmieniono przedmiot dzierżawy poprzez zwiększenie powierzchni dzierżawy do 4.700 m<sup>2</sup> oraz zwiększono czynsz dzierżawny do kwoty 1.900 zł miesięcznie brutto.

Aneks nr 2 z dnia 1 października 2018 roku zmieniono czas trwania umowy od dnia 1 października 2018 roku do 30 września 2021 roku.

Dzierżawca zgłosił do opodatkowania ww. działkę.

- 11) Umowa dzierżawy z dnia 1 sierpnia 2017 roku zawarta z Ośrodkiem Szkolenia Kierowców Goldszling Andrzej. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki nr 304 o powierzchni 120 m<sup>2</sup>, która będzie wykorzystana jako plac manewrowy do nauki jazdy. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 130,00 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 sierpnia 2017 roku do dnia 31 lipca 2020 roku. W umowie nie określono terminu płatności czynszu.

Dzierżawca zgłosił do opodatkowania ww. działkę.

- 12) Umowa dzierżawy z dnia 1 października 2018 roku zawarta z Piotrem Korkusem prowadzącym działalność pod nazwą Mechanika Pojazdowa. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz. Przedmiotem umowy jest dzierżawa części działki nr 351 o powierzchni 310 m<sup>2</sup>, która będzie przeznaczona pod działalność związaną z

mechaniką pojazdową. Ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 248,00 zł netto miesięcznie. Umowę zawarto na czas określony, tj. od dnia 1 października 2018 roku do dnia 30 września 2021 roku. W umowie nie określono terminu płatności czynszu.

Dzierżawca zgłosił do opodatkowania ww. działkę.

#### Ustalenia kontroli

- 1) **Oddając w najem lokale użytkowe, bądź w dzierżawę grunty na rzecz najemców/dzierżawców przyjętych jako próba kontroli jednostka nie zachowała procedury oddania nieruchomości w najem w zakresie obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.**
- 2) Przedłużono jedną umowę najmu nieruchomości, zawartą z PROTONET Gracjan Ludyga, na kolejny okres do 3 lat. Zgodnie z § 1 pkt 2 uchwały nr XLVII/292/17 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie określenia zasad wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz zasad wydzierżawiania i wynajmowania po raz kolejny tych samych nieruchomości tym samym stronom, Rada Miejska określiła, że wyraża się zgodę na zawieranie kolejnej umowy dzierżawy lub najmu, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejną umowę do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość pod warunkiem zadeklarowania zamiaru zawarcia kolejnej umowy na co najmniej miesiąc przed upływem terminu obowiązywania poprzedniej umowy, wywiązywania się przez stronę z postanowień umowy oraz zachowania dotychczasowego przeznaczenia nieruchomości.
- 3) Kontrolę terminowości wpłat czynszu przeprowadzono w odniesieniu do opisanych umów najmu i dzierżawy. Stwierdzono, że kwoty zapłaconego czynszu, odpowiadały stawkom czynszu określonym w umowach dzierżawy, które poddano kontroli. **W większości przypadków czynsze wnoszono terminowo ale wg terminów określonych na fakturach (na pięciu kontrolowanych umowach dzierżawy nie ustalono terminu płatności czynszu, termin zapłaty wynikał z wystawionych faktur). W przypadku 4 umów najmu terminy płatności czynszu w umowach ustalono na 10 każdego miesiąca natomiast najemcy płacili czynsz wg terminów określonych na fakturach. Kontrolujące zwracają uwagę na konieczność jednoznacznego określenia terminów płatności czynszów z tytułu najmu i dzierżawy.** W sytuacji płatności czynszu po terminie naliczano odsetki za zwłokę.
- 4) W trakcie kontroli uzyskano informacje, że w przypadku umów dzierżawy gruntów nie wydano zarządzenia w sprawie ustalenia stawek za 1m<sup>2</sup> dzierżawionego gruntu. Stawki ustalane są indywidualnie przez Burmistrza.

Z kolei w przypadku naliczania czynszu lokali użytkowych stanowiących mienie komunalne Miasta i Gminy Działoszyn stawki czynszu były ustalane na podstawie: [1] zarządzeniem nr 18/2017 z dnia 22 lutego 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za lokale użytkowe, garaże i miejsca postojowe. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 kwietnia 2017 roku, [2] zarządzeniem nr 123/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za lokale użytkowe, garaże i miejsca postojowe stanowiące zasób Miasta i Gminy Działoszyn. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku. We wszystkich umowach poza jedną (ZNP umowa zawarta w 2019 roku – ustalenia powyżej) stawki czynszu zostały ustalone na podstawie ww. zarządzeń.

Zaległości z tytułu zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych

Na dzień 31 grudnia 2018 roku wystąpiły zaległości z tytułu najmu i dzierżawy na kwotę 107.586,94 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 106.411,10 zł. Takie też kwoty wykazano w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i do dnia 31 grudnia 2019 roku.

W kwocie zaległości ujęto zaległe czynsze, natomiast wynikające z umów najmu lokali zaległe opłaty za wodę, ścieki, wywóz nieczystości i energię elektryczną wykazano w § 069 – wpływy z różnych opłat.

Kontrolą objęto zaległości:

- Pronet Gracjan Ludyga zaległość na kwotę 207,60 zł brutto (168,70 zł netto) według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku – wpływ na rachunek bankowy Urzędu w dniu 9 stycznia 2019 roku.
- (...) <sup>187</sup> na kwotę 474,90 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. Wezwanie do zapłaty nr FN.FNB.V.C.2019.34 z dnia 10 grudnia 2019 roku na kwotę 474,90 zł. Dzierżawca zapłacił zaległość w dniu 20 stycznia 2020 roku.
- Marcin Zajac P.H.U.T. Cemtrax na kwotę 2.214 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku. W dniu 12 marca 2019 roku sporządzono wezwanie do zapłaty na kwotę 2.214 zł. W dniu 23 października 2019 roku sporządzono pozew o nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym kwoty 2.214 zł wraz z kosztami upomnień i odsetkami. W dniu 29 listopada 2019 roku Sąd Rejonowy w Wieluniu VIII Zamiejskowy Wydział Cywilny z siedzibą w Pajęcznie wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. akt VIII Nc 431/19. W dniu 5 lutego 2020 roku została nadana klauzula wykonalności. W dniu 14 lutego 2020 roku sporządzono wniosek o wszczęcie postępowania egzekucyjnego. W dniu 25 lutego 2020 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu poinformował o zajęciu przysługujących dłużnikowi należności od Skarbu Państwa z tytułu zwrotu lub nadpłaty podatku. W dniu 2 marca 2020 roku Komornik poinformował o zajęciu 3 rachunków bankowych. Do dnia zakończenia kontroli komornik nie przekazał żadnych środków.
- (...) <sup>188</sup> na kwotę 6.910,47 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku i dotyczyły okresu: [1] 645,73 zł za 2010 rok, [2] 1.043,40 zł za 2011 rok, [3] 960,79 zł za 2012 rok, [4] 956,45 zł za 2013 rok, [4] 1.043,40 zł za 2014 rok, [6] 1.043,40 zł za 2015 rok, [7] 956,45 zł za 2016 rok, [8] 260,85 zł za 2018 rok.

W dniu 13 grudnia 2013 roku Miasto i Gmina Działoszyn złożyło pozew do Sądu Rejonowego w Wieluniu obejmujący zaległości z okresu VI.2010 – XI.2013 na łączną kwotę 17.852,55 zł (w tym kwota czynszu 3.606,34 zł, pozostała część to zaległe opłaty za wodę, ścieki oraz energię elektryczną). Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 31 grudnia 2013 roku sygn. akt. VIII Nc 413/13. Klauzula wykonalności została nadana w dniu 14 lutego 2014 roku. W dniu 12 marca 2014 roku Gmina Działoszyn otrzymała od Komornika zajęcie wierzytelności należnych dłużnikowi od Urzędu Skarbowego w Pajęcznie z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym, Vat i innych. W tym samym dniu Komornik

---

<sup>187</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>188</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przesłał również wezwanie do dokonywania potrąceń z renty lub emerytury.

W dniu 20 grudnia 2016 roku Miasto i Gmina Działoszyn złożyło pozew do Sądu Rejonowego w Wieluniu obejmujący zaległości z okresu XII.2013 – VI.2016 na łączną kwotę 11.915,57 zł (w tym kwota czynszu 2.695,45 zł, pozostała część to zaległe opłaty za wodę, ścieki oraz energię elektryczną). Kontrolującemu przedłożono również nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym sygn. Akt VIII Nc 752/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku. Klauzula wykonalności została nadana w dniu 2 marca 2017 roku (kontrolującemu nie przedłożono natomiast informacji o przekazaniu egzekucji komornikowi).

Od początku 2017 roku dłużnik płaci bieżący czynsz (pierwsza wpłata dotyczyła faktury za m-c grudzień 2016 roku), natomiast zaległości pozostają niewyegzekwowane. Zaległości dotyczące 2018 roku w kwocie 260,85 zł zostały uregulowane w dniach 14 stycznia, 14 lutego, 14 marca 2019 roku. Natomiast zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku dotyczące 2019 roku w kwocie 260,85 zł zostały uregulowane w dniach 14 stycznia, 14 lutego i 14 marca 2020 roku.

- (...) <sup>190</sup> zaległości na kwotę 9.142,24 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2018 i dotyczyły następujących lat: [1] 841,02 zł - 2011 rok, [2] 1.543,41 zł - 2012 rok, [3] 559,57 zł - 2013 rok, [4] 1.549,56 zł - 2014 rok, [5] 1.549,56 zł - 2015 rok, [6] 1.549,56 zł - 2016 rok, [7] 258,26 zł - 2017 rok, [8] 1.291,30 zł - 2018 rok. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości najemcy z tytułu czynszu wynosiły 8.393,43 zł i dotyczyły następujących lat: [1] 344,32 zł - 2012 rok, [2] 559,57 zł - 2013 rok, [3] 1.549,56 zł - 2014 rok, [4] 1.549,56 zł - 2015 rok, [5] 1.549,56 zł - 2016 rok, [6] 258,26 zł - 2017 rok, [7] 1.162,17 zł - 2018 rok, [8] 1.420,43 zł.

W dniu 28 lipca 2014 roku Miasto i Gmina Działoszyn złożyło pozew do Sądu Rejonowego w Wieluniu obejmujący zaległości z okresu XI.2010 – VI.2014 na łączną kwotę 30.882,70 zł (w tym kwota czynszu 4.969,71 zł, pozostała część to zaległe opłaty za wodę, ścieki oraz energię elektryczną). Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym w dniu 27 sierpnia 2014 roku sygn. akt. VIII Nc 433/14. Klauzula wykonalności została nadana w dniu 19 listopada 2014 roku. W dniu 30 stycznia 2015 roku Gmina Działoszyn otrzymała od Komornika zajęcie wierzytelności należnych dłużnikowi od Urzędu Skarbowego w Pajęcznie z tytułu nadpłaty w podatku dochodowym, Vat i innych.

Do dłużnika skierowano ponadto następujące wezwania do zapłaty: [1] z dnia 14 marca 2016 roku na łączną kwotę 7.792,82 zł za okres 2/2015 – 2/2016, [2] z dnia 19 lipca 2016 roku na łączną kwotę 2.257,25 zł za okres 3/2016 – 6/2016, [3] z dnia 10 marca 2017 roku na łączną kwotę 4.190,35 zł za okres 7/2016-1/2017, [4] z dnia 19 grudnia 2019 roku na łączną kwotę 12.828,20 zł za okres 6/2017-10/2019. Na zaległości z okresu od 7/2014 do 2/2015 kontrolującemu nie przedstawiono żadnej dokumentacji z czynności windykacyjnych.

**Nie przedłożono kontrolującemu dokumentów potwierdzających podjęcie dalszych czynności windykacyjnych w sprawie zaległości dłużnika za okres VII.2014 - XII.2019 na łączną kwotę 6.714,76 zł (opłata miesięczna 129,13 zł). Zaniechanie prowadzenia dalszej windykacji należności za okres VII.2014 - XII.2016, doprowadziło do przedawnienia roszczeń na kwotę**

---

<sup>190</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

### **3.873,90 zł.**

W trakcie kontroli w 2020 roku najemca dokonał wpłaty w czynszu za styczeń 2019 roku w kwocie 129,13 zł (10 stycznia 2020 roku), jak też komornik przekazał kwotę 129,13 zł, która została zaliczona na zaległości z 2012 roku.

Należy mieć na uwadze, że niepodjęcie czynności egzekucyjnych może przyczynić się do przedawnienia należności z tytułu czynszu. Zgodnie z art. 118 ustawy w dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.) - termin przedawnienia do dnia 8 lipca 2018 roku wynosił 10 lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 3 lata. Od dnia 9 lipca 2018 roku przepis art. 118 Kodeksu cywilnego brzmi - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Należy mieć na uwadze, że warunkiem skutecznego dochodzenia należności budżetowych jest niedopuszczenie do ich przedawnienia. Aby zapewnić przerwanie biegu przedawnienia roszczeń, należy m.in. dochodzić zaległych kwot w drodze postępowania sądowego. W odniesieniu do należności o charakterze cywilnoprawnym instytucja przedawnienia została zawarta w przepisach art. 117 i następnym ustawy Kodeks cywilny. Zgodnie z art. 117 § 2<sup>1</sup> ww. ustawy, po upływie terminu przedawnienia, ten przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Jednakże zrzeczenie się zarzutu przedawnienia przed upływem terminu jest nieważne. Po upływie terminu przedawnienia nie można domagać się zaspokojenia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi. Upływ terminu przedawnienia powoduje zatem niemożność przymusowego dochodzenia świadczenia – w przypadku podniesienia przez dłużnika zarzutu przedawnienia. Zobowiązanie istnieje jednak nadal i dłużnik może je spełnić dobrowolnie.

Ponadto stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

## **3. POZOSTAŁE DOCHODY**

### **3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego**

<b>Rok</b>	<b>Ilość wydanych decyzji (szt.)</b>	<b>Wysokość wymierzonych opłat w roku (zł)</b>	<b>Wysokość uzyskanych dochodów ogółem w roku (zł)</b>
2018	118	4 010,13	61 117,76
2019	65	2 560,61	60 753,04

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego stanowiły na koniec 2018 roku 0,1%, a na dzień 30 września 2019 roku – 0,099% dochodów wykonanych ogółem. Odstąpiono od kontroli przedmiotowego zagadnienia.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

### 1. WYDATKI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ GMINNEGO PROGRAMU PROFILAKTYKI I ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW ALKOHOLOWYCH - 2019 ROK

#### 1.1. Informacje ogólne

Uchwałą nr VI/49/19 z dnia 5 kwietnia 2019 roku Rada Miasta Działoszyna przyjęła Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na 2019 rok. Program stanowił załącznik do uchwały i określał: [1] diagnozę, [2] obszary lokalnej diagnozy problemów alkoholowych, narkomanii oraz przemocy w rodzinie, [3] zasoby, [4] adresaci, [5] cele programu i zadania, [6] działalność Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, [7] źródła i zasady finansowania Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani na 2019 rok, [8] realizatorzy Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomani na 2019 rok.

Ogółem na realizację programu przeznaczono na 240.405,68 zł.

Wydatki wykonane z tytułu realizacji programu wyniosły 238.939,26 zł.

#### 1.2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych - 2019 rok

Według sprawozdań z wykonania wydatków budżetowych Rb - 28S i ewidencji księgowej w roku 2019 wydatki w rozdziale 85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi wynosiły:

§	Plan	Wykonanie
<b>2820</b>	80.000,00	79.848,21
4170	32.630,00	32.630,00
4210	15.462,10	14.207,47
4300	112.213,58	112.213,58
4430	100,00	100,00
Razem	240.405,68	238.939,26

W zakresie wydatków związanych z realizacją programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych skontrolowano wydatki na dotacje udzieloną Stowarzyszeniu Abstynentów Klubu KROKUS w Działoszynie na zadanie „Przeciwdziałanie alkoholizmowi i patologiom społecznym – terapia i rehabilitacja osób uzależnionych od alkoholu” w wysokości 24.848,22 zł (10,40 % wydatków na realizację programu).



## 2. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

### 2.1. Informacje ogólne

Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działoszynie jest gminną jednostką organizacyjną gminy, nie posiadającą osobowości prawnej, utworzoną w celu realizacji zadań własnych gminy i zadań zleconych gminie w zakresie pomocy społecznej. Ośrodek powołany został uchwałą nr XI/44/90 Gminnej Rady Narodowej w Działoszynie z dnia 20 lutego 1990 roku.

Uchwałą nr LXI/327/14 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 28 marca 2014 roku nadano statut Miejsko - Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Działoszynie (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 kwietnia 2014 roku pod pozycją 1937).

Kierownikiem Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działoszynie jest Mariola Garbolus, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 4 września 2013 roku, na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Pismem nr OP.077.61.2013 z dnia 4 września 2013 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn upoważnił kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do: [1] prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy, [2] prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu świadczeń rodzinnych, [3] zawierania w imieniu Miasta i Gminy Działoszyn kontraktów socjalnych.

### 2.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

#### Wykonanie zadań finansowych w 2019 roku

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	736 202,58
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	2 787,26
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	15 167,07
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	572 816,05
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	86 060,83
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	171 847,63
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	995 859,83
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	94 530,93
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	55 367,05
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej przyznawanych w postaci zasiłków okresowych i stałych. W 2019 roku na podstawie decyzji Kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działoszynie przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 60 osób w łącznej kwocie 81.310,79 zł oraz zasiłki stałe dla 31 osób w łącznej kwocie 171.847,63 zł.

Wyrzykowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w latach 2018-2019:

Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr MGOPS-5100/106/2019 z dnia 15 lutego 2019 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku w wysokości 645 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej do 31 stycznia 2021 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 4 lutego 2019 roku. W dniu 12 lutego 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie Nadwarciańskiego Banku Spółdzielczego do dnia 28 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr MGOPS-5100/278/2018 z dnia 15 marca 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 31 marca 2023 roku w wysokości 604 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej do 31 marca 2023 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 1 marca 2018 roku. W dniu 14 marca 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana na wskazany rachunek bankowy do 28 dnia każdego miesiąca. W dniu 19 października 2018 roku wydano decyzję nr MGOPS-5100/641/2018 z dnia 19 października 2018 roku, którą zmieniono decyzję z dnia 15 marca 2018 roku poprzez ustalenie od dnia 1 października 2018 roku zasiłku stałego w kwocie 645 zł. Aktualizacja wywiadu nastąpiła w dniu 19 października 2018 roku.
- **Decyzja nr MGOPS-5100/744/2019 z dnia 11 grudnia 2019 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 30 listopada 2020 roku w wysokości 645 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej na czas określony – do dnia 30 listopada 2020 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 4 grudnia 2019 roku. W dniu 6 grudnia 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana na rachunek bankowy, 28 dnia każdego miesiąca; w grudniu w dniu 21.
- **Decyzja nr MGOPS-5100/241/2019 z dnia 6 maja 2019 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 lutego 2015 roku do dnia 30 kwietnia 2021 roku w wysokości 645 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej do 30 kwietnia 2021 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 21 kwietnia 2019 roku. W dniu 30 kwietnia 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana na wskazany numer rachunku bankowego do dnia 28 każdego miesiąca. W decyzji określono wypłatę świadczenia za miesiąc kwiecień w dniu 7 maja 2019 roku.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr MGOPS-5101/817/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku** - przyznano na okres od 1 do 30 grudnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 420,58 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny -  $4 \times 528,00 \text{ zł} = 2.112,00 \text{ zł}$ , dochód faktyczny rodziny - 1.270,84 zł) - wniosek z dnia 9 grudnia 2019 roku. Zasiłek przyznany z uwagi na niepełnosprawność i bezrobocie. W dniu 13 grudnia 2019 roku pracownik socjalny

przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o dochodach, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z KRUS, oświadczenie o odpowiedzialności za składanie fałszywych zeznań. Wypłata zasiłku będzie realizowana na podany rachunek bankowy w dniu 21 grudnia 2019 roku.

- **Decyzja nr MGOPS-5101/308/2019 z dnia 8 lipca 2019 roku** - przyznano na okres od 1 czerwca do 31 lipca 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 507,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe czteroosobowej rodziny – 4 x 528,00 zł = 2.112,00 zł, dochód faktyczny rodziny – 1.097,00 zł) - wniosek z dnia 27 czerwca 2019 roku. W dniu 5 lipca 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o dochodach, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana na podany rachunek bankowy w dniach 12 lipca i 14 sierpnia 2019 roku.
- **Decyzja nr MGOPS-5101/794/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku** - przyznano na okres od 1 grudnia 2019 roku do 31 stycznia 2020 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód faktyczny – 0,00 zł) - wniosek z dnia 2 grudnia 2019 roku. W dniu 6 grudnia 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o dochodach, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana na podany rachunek bankowy w dniach 21 grudnia 2019 roku i 21 stycznia 2020 roku.
- **Decyzja nr MGOPS-5101/502/2019 z dnia 9 października 2019 roku** - przyznano na okres od 1 września do 30 listopada 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby i bezrobocia w wysokości 350,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód faktyczny – 0,00 zł) - wniosek z dnia 23 września 2019 roku. W dniu 27 września 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: zaświadczenie o dochodach, karty informacyjne leczenia szpitalnego, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana na podany rachunek bankowy w dniach 21 października, 21 listopada i 21 grudnia 2019 roku.
- **Decyzja nr MGOPS-5101/623/2019 z dnia 18 listopada 2019 roku** - przyznano na okres od 1 października do 31 grudnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 300,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód faktyczny – 100,00 zł) - wniosek z dnia 25 października 2019 roku. W dniu 13 listopada 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z PUP. Wypłata zasiłku będzie realizowana na podany rachunek bankowy w dnia 28 listopada, 21 grudnia 2019 roku oraz 28 stycznia 2020 roku.

#### **Ustalenia kontroli:**

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1507 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku, poz. 1358), [2] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku, poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż do 30 września 2018 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2018 roku w części dotyczącej wysokości zasiłku stałego zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2018 roku.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacono osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie – w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia: [1] 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, [2] 1 października 2018 roku, tj. 645,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacono ze względu na bezrobocie, niepełnosprawność i długotrwałą chorobę oraz ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działoszynie wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: wniosek o udzielenie pomocy, oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, decyzje o waloryzacji renty, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenia o dochodach, zaświadczenia z ZUS o braku uprawnień do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych, rachunki na zakup leków, zaświadczenia o posiadaniu gospodarstwa rolnego, zaświadczenia z KRUS o wysokości opłacanej składki na ubezpieczenie społeczne, decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, karty informacyjne leczenia szpitalnego.

### **3. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2019 ROK**

---

W załączniku nr 1 do Uchwały Nr IV/36/2019 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyn na rok 2019 ustalono wysokość dotacji podmiotowych, przedmiotowych i celowych na 2019 rok planowanych do udzielenia z budżetu miasta podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych.

Dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań zleconych przez jednostkę samorządu terytorialnego Stowarzyszeniom zaplanowano w kwocie 230.000,00 zł, z tego:

- na realizację zadań związanych ze zwalczaniem i przeciwdziałaniem alkoholizmowi kwotę 80.000,00 zł,
- na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej kwotę 150.000,00 zł.

Uchwałą nr XVIII/117/19 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie zmian w budżecie na 2019 rok Rada Miejska w Działoszynie zwiększyła wydatki dla Stowarzyszeń (OSP) w formie dotacji celowej o kwotę 8.706,00 zł, z przeznaczeniem na zakup sprzętu do ograniczania i likwidacji zagrożeń dla środowiska.

Wielkość planowanych i zrealizowanych wydatków w formie udzielonych dotacji celowych na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych (stowarzyszeń) w 2019 roku wg działów, rozdziałów i paragrafów przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
754	75412	2820	0.00	8.706,00	8.706,00
851	85154	2820	80.000,00	80.000,00	79.848,21
926	92605	2820	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>Ogółem</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>230.000,00</b>	<b>238.706,00</b>	<b>238.554,21</b>

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

### **Konsultacje z organizacjami pozarządowymi**

Sposób konsultowania się z radami działalności pożytku publicznego lub z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji określony został uchwałą nr VI/16/2011 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 31 stycznia 2011 roku (**uchwała nie była publikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i nie stanowi aktu prawa miejscowego; zgodnie z zapisem w §3 uchwały weszła w życie z dniem podjęcia**).

W dniu 2 października 2018 roku na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Działoszyn podane zostało do publicznej wiadomości zarządzenie nr 97/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 1 października 2018 roku w sprawie przeprowadzenia konsultacji projektu Programu współpracy Miasta i Gminy Działoszyn z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok. Zgodnie ze wskazanym zarządzeniem przedmiotem konsultacji będzie wyrażenie i poznanie opinii organizacji pozarządowych i organizacji pożytku publicznego o projekcie Programu. Konsultacje zaplanowano przeprowadzić w formie otwartego spotkania, które wyznaczono na dzień 11 października 2018 roku o godzinie 10:00 w sali posiedzeń nr 208. Z adnotacji złożonej w dniu 11 października 2018 roku na wskazanym powyżej zarządzeniu Burmistrza przez Martę Patocką – Pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień wynikało, że na konsultację nikt się nie zgłosił.

### **Program współpracy z organizacjami pozarządowymi**

Uchwałą nr II/20/2018 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 6 grudnia 2018 roku uchwalony został „Program współpracy Miasta i Gminy Działoszyn z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami na 2019 rok”.

## **Realizacja zadań poprzez lub powierzenie lub wsparcie zadań zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych w trybie otwartego konkursu ofert**

### **Ogłoszenie o konkursie ofert z dnia 14 stycznia 2019 roku**

W dniu 15 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz prewencji schorzeń cywilizacyjnych w formie wsparcia realizacji zadań publicznych na 2019 rok. W ramach zadań przewidziano przedsięwzięcia w zakresie: [1] przeciwdziałania alkoholizmowi, narkomanii i przemocy w rodzinie, [2] ochrony zdrowia – pozostała działalność: organizacja zajęć nauki pływania dla dzieci i młodzieży, promocja zdrowego trybu życia. Łączna kwota środków przewidzianych na realizację zadania 80.000,00 zł.

Ww. ogłoszenie zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Miasta i Gminy Działoszyn, na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn oraz na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy w dniu 15 stycznia 2019 roku.

Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku, poz. 450 ze zmianami, obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 688 ze zmianami). Termin składania ofert określony został do dnia 12 lutego 2019 roku do godziny 12:00.

Zgodnie z treścią ogłoszenia, konkursem objęte zostały następujące zadania:

Zadanie nr 1 – przeciwdziałanie alkoholizmowi, narkomanii i przemocy w rodzinie,

Zadanie nr 2 - ochrona zdrowia – pozostała działalność: organizacja zajęć nauki pływania dla dzieci i młodzieży, promocja zdrowego trybu życia.

Łączna kwota środków przewidzianych na realizację zadania 80.000,00 zł. Maksymalna kwota dotacji nie więcej niż 75% kosztów całkowitych zadania.

Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie ofert z dotacji na ww. zadanie nie mogły być pokryte: [1] zobowiązania powstałe przed datą zawarcia umowy, [2] opłaty leasingowe oraz zobowiązania z tytułu kredytów, [3] nabycie i dzierżawa gruntów, [4] działalność polityczna i gospodarcza, [5] wydatki na wynagrodzenia pracowników, artykuły sanitarne, prace remontowo-budowlane, [6] koszty indywidualnego uczestnictwa w warsztatach szkoleniowych, seminariach, konferencjach, kongresach, [7] koszty wyjazdów (podróż, zakwaterowanie i przysługujące diety) osób nie będących członkami dotowanej organizacji, [8] koszty delegacji służbowych związanych z realizacją zadania.

Zarządzeniem nr 6/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn powołał 4-osobową komisję konkursową w celu zaopiniowania ofert złożonych przez organizacje pozarządowe działające na terenie Miasta i Gminy Działoszyn, ubiegające się o udzielenie dotacji z budżetu Miasta i Gminy Działoszyn w następującym składzie: Przewodnicząca – Danuta Cieśla, członkowie: Ewa Rus, Anna Jagieło-Kępińska i Marta Patocka. **W komisji konkursowej nie uczestniczył żaden z przedstawicieli organizacji pozarządowej.**

**W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn nie ogłosił naboru na członka komisji konkursowej z organizacji pozarządowych.** Zgodnie z art. 15.ust.2d ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie. Natomiast w świetle art. 15 ust. 2da ustawy komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w

art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej, lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegają wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji (tj. złożonych ofert, protokołu z posiedzenia komisji konkursowej z dnia 19 lutego 2019 roku, kart indywidualnych oceny formalnej i merytorycznej ofert, zarządzenia Burmistrza o udzieleniu kwoty dofinansowania) stwierdzono, że w wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, które spełniły wymagania formalne i zostały poddane ocenie merytorycznej. Wszystkie oferty zostały wysoko ocenione pod względem możliwości realizacji zadania publicznego, jak również za proponowaną jakość wykonania zadania i kwalifikacje osób przy udziale których oferenci będą realizować zadania publiczne. Dotacje przyznano wszystkim organizacjom pozarządowym, które przystąpiły do konkursu ofert.

Organizacjom pozarządowym, które przystąpiły do konkursu ofert przyznano dotacje w następujących kwotach:

- 1) Stowarzyszeniu Abstynentów Klubu KROKUS w Działoszynie na zadanie „Przeciwdziałanie alkoholizmowi i patologiom społecznym – terapia i rehabilitacja osób uzależnionych od alkoholu” – przyznana dotacja w kwocie 25.000,00 zł (wnioskowana kwota dotacji 26.000,00 zł).
- 2) Katolickiemu Stowarzyszeniu CIVITAS CHRISTIANA w Działoszynie na zadanie: „Promocja zdrowego trybu życia – XXVI Dni Kultury Chrześcijańskiej” - przyznana dotacja w kwocie 8.500,00 zł (wnioskowana kwota dotacji 10.000,00 zł).
- 3) Stowarzyszeniu Na Rzecz Pomocy Osobom Niepełnosprawnym NASZ PROMYK w Działoszynie na zadanie „Promocja zdrowego trybu życia – turystyka, integracja i rehabilitacja osób niepełnosprawnych” – przyznana kwota dotacji 8.000,00 zł (wnioskowana kwota dotacji 9.000,00 zł).
- 4) Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu MEDUZA w Pajęcznie na zadanie „Ochrona zdrowia – pozostała działalność: organizacja zajęć nauki pływania dla dzieci i młodzieży –Powszechna Nauka Pływania dla dzieci z terenu Miasta i Gminy Działoszyn” – przyznana kwota dotacji 24.500,00 zł, (wnioskowana kwota dotacji 25.500,00 zł).
- 5) Parafialnemu Oddziałowi Akcji Katolickiej przy Parafii św. Marii Magdaleny w Działoszynie na zadanie „Ochrona i Promocja Zdrowia” – przyznana kwota dotacji 9.500,00 zł (wnioskowana kwota dotacji 14.000,00 zł).
- 6) Stowarzyszeniu Uniwersytet Trzeciego Wieku w Działoszynie na zadanie Ochrona Zdrowia – pozostała działalność – III wiek – Srebrny Ciałem, Złoty Duchem” - przyznana kwota dotacji 4.500,00 zł (wnioskowana kwota dotacji 10.500,00 zł).

Zarządzenie nr 14/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 20 lutego 2019 roku o wysokości przydzielonych kwot dofinansowania organizacjom pozarządowym wykonującym zadania gminy z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz prewencji schorzeń cywilizacyjnych – zgodnie z adnotacją na zarządzeniu złożoną przez Panią Marię Gnecioszek – Naczelnika Wydziału Ogólnego i Spraw Obywatelskich zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn na okres od dnia 20 lutego 2019 roku do 29 marca 2019 roku oraz opublikowane w tym samym dniu na stronie internetowej i w BIP.

Szczegółowej kontroli poddano dokumentację dotyczącą przyznania i rozliczenia dotacji Stowarzyszeniu Abstynentów Klubu KROKUS w Działoszynie i Międzyszkolnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „MEDUZA” w Pajęcznie.

## Oferty złożone w ramach konkursu ofert przez Stowarzyszenia objęte kontrolą

1. **Stowarzyszenie Abstynentów Klubu KROKUS w Działoszynie** złożyło w dniu 7 lutego 2019 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. "Przeciwdziałanie Uzależnieniom i Patologiom Społecznym – Terapia i rehabilitacja osób uzależnionych od alkoholu". Celem zadania zgodnie ze złożoną ofertą było: [1] zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i psychologicznej poprzez udział w klubowych grupach samopomocowych, grupie terapeutycznej z profesjonalistą, konsultacjach psychologicznych, wsparcie osób rozpoczynających walkę z uzależnieniem, możliwość korzystania z biblioteki problemowej i wideoteki, [2] prowadzenie działalności edukacyjnej oraz warsztatów dla dzieci i młodzieży, [3] integracja rodzin z problemem alkoholowym – poprzez informację, rozrywkę, wypoczynek i inne imprezy promujące zdrowy styl życia, [4] utrwalanie procesu zdrowienia i integracji wśród osób uzależnionych i współuzależnionych. [5] promowanie wiedzy o chorobie alkoholowej, profilaktyki antyalkoholowej oraz zdrowego stylu życia w społeczności lokalnej, aktywizacja w zakresie rozwoju hobby i pasji. Całkowity koszt zadania przewidziano na kwotę 34.650,00 zł, planowany do pokrycia: dotacją w kwocie 26.000,00 zł (75,04% kosztów całkowitych, 75% kosztów całkowitych to kwota 25.988,00 zł, różnica 12,00 zł), z innych środków finansowych w kwocie 5.000,00 zł oraz z wkładu osobowego w kwocie 3.650,00 zł.

Z wnioskowanej kwoty dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] wynagrodzenie terapeuty - 8.000,00 zł (160 godzin x 50,00 zł), [2] wynagrodzenie psychologa - 13.440,00 zł (96 x 140,00 zł), [3] materiały niezbędne do realizacji zadania - warsztaty dla dzieci i młodzieży - 500,00 zł, [4] szkolenia, konferencje, zjazdy, narady - 460,00 zł, [5] obozy terapeutyczne - 1.600,00 zł, [6] spotkania integracyjno-profilaktyczne, imprezy okolicznościowe, literatura - 2.000,00 zł.

Oferta zawierała wszystkie wymagane dokumenty, tj.: wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym: w rejestrze Stowarzyszeń, statut, oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 8 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, zawartymi w załączniku nr 2 do ogłoszenia o otwartym konkursie ofert przyznała ofercie 90 punktów na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 25.000,00 zł.

Aktualizacja kosztów zadania złożona została przez Stowarzyszenie w dniu 26 lutego 2019 roku. Całkowity koszt zadania wg złożonej aktualizacji kosztów zaplanowano w wysokości 31.800,00, w tym z przyznanej kwoty dotacji 25.000,00 zł, z innych środków finansowych 8.333,00 zł. **W zaktualizowanej kalkulacji nie poprawiono błędu rachunkowego w podsumowaniu poszczególnych rodzajów kosztów, składających się na koszt całkowity. Przewidywany koszt całkowity zadania po prawidłowym podsumowaniu powinien wynosić 39.134,07 (w tym: do pokrycia przyznaną dotacją w kwocie 25.000,00 zł (tj. 75% kosztów całkowitych zadania)).** Z przyznanej kwoty dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] wynagrodzenia terapeuty - 8.000,00 zł (160 godzin x 50,00 zł), [2] wynagrodzenie psychologa - 13.440,00 zł (96 x 140,00 zł), [3] materiały niezbędne do realizacji zadania - warsztaty dla dzieci i młodzieży - 500,00 zł, [4] szkolenia, konferencje, zjazdy, narady - 460,00 zł, [5] obozy terapeutyczne, zloty - 600,00 zł, [6] spotkania integracyjno-profilaktyczne, imprezy okolicznościowe, literatura - 2.000,00 zł.

2. **Stowarzyszenie Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy w „MEDUZA” w Pajęcznie** złożyło w dniu 12 lutego 2019 roku ofertę na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. Ochrona zdrowia – pozostała działalność: organizacja zajęć nauki



pływania dla dzieci i młodzieży – Powszechna Nauka Pływania dzieci z terenu i miasta i gminy Działoszyn. Zgodnie ze złożoną ofertą - celem zadania realizowanego we współpracy z Ministerstwem Sportu i Turystyki jest m.in.: [1] wyrównywanie szans rozwojowych dzieci ze środowisk wiejskich i małych miast poprzez m.in. naukę pływania, [2] umożliwienie dzieciom ze szkół podstawowych z terenu miasta i gminy Działoszyn, którzy nie posiadają stałego dostępu do pływalni, uczestniczenia w zorganizowanych zajęciach nauki pływania. Przewidziano udział 270 dzieci z terenu miasta i gminy Działoszyn w dwóch blokach zajęciowych, tj. w bloku wiosennym trwającym od dnia 11 marca do dnia 7 czerwca 2019 roku i w bloku jesiennym, trwającym od dnia 9 września do dnia 31 grudnia 2019 roku. Całkowity koszt zadania przewidziano na kwotę 58.695,30 zł, planowany do pokrycia: dotacją w kwocie 25.500,00 zł (43,44% kosztów całkowitych), z innych środków finansowych w kwocie 33.195,30 zł (w tym: świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego w kwocie 13.500,00 zł, środki finansowe z Ministerstwa Sportu i Turystyki w kwocie 19.695,30 zł).

Z wnioskowanej kwoty dotacji przewidywano pokrycie następujących kosztów: [1] transport uczestników – 12.100,00 zł (wg stawki 3.60 zł/km), [2] wynajęcie obiektu na kwotę 13.400,00 zł. Oferta zawierała wszystkie wymagane dokumenty, tj.: wyciąg z ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonych przez Starostę Pajęczańskiego, Statut, oświadczenie o nie prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu art. 8 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i spełniła wymogi formalne. Komisja konkursowa, zgodnie z kryteriami oceny merytorycznej ofert, zawartymi w załączniku nr 2 do ogłoszenia o otwartym konkursie ofert przyznała ofercie 94 punkty na 100 możliwych do uzyskania i zaproponowała przyznanie dotacji w kwocie 24.500,00 zł.

Aktualizacja kosztów zadania złożona została przez Stowarzyszenie w dniu 27 lutego 2019 roku. Całkowity koszt zadania wg złożonej aktualizacji kosztów zaplanowano w wysokości 57.375,30 zł, w tym: z przyznanej kwoty dotacji 24.500,00 zł, z innych środków finansowych 32.875,30 zł (świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego w kwocie 13.500,00 zł, środki finansowe z Ministerstwa Sportu i Turystyki w kwocie 19.375,30 zł). Z przyznanej kwoty dotacji przewidziano pokrycie następujących kosztów: [1] transport uczestników – 12.000,00 zł (wg stawki 3.60 zł/km), [2] wynajęcie Sali na kwotę 12.500,00 zł.

## **Umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego**

W dniu 1 marca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn, podpisał (przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy) umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z ww. Stowarzyszeniami, reprezentowanymi przez Zarząd, tj.:

1. Umowę nr 6/2019 ze Stowarzyszeniem Abstynentów Klubu KROKUS w Działoszynie o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz prewencji schorzeń cywilizacyjnych, określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 7 lutego 2019 roku, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań. Miasto i Gmina Działoszyn w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 25.000,00 zł na rachunek bankowy Stowarzyszenia w dwóch transzach: I transza 12.500,00 zł do dnia 30 marca 2019 roku II transza w kwocie 12.500,00 zł do dnia 30 września 2019 roku. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, a termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2019 roku. **Zleceniobiorca - zgodnie z zapisem w §2 ust.2 umowy - zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań.**

2. Umowę nr 1/2019 z Międzyszkolnym Uczniowskim Klubem Sportowym MEDUZA w Pajęcznie o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ochrony i promocji zdrowia oraz prewencji schorzeń cywilizacyjnych, określonego szczegółowo w ofercie złożonej w dniu 12 lutego 2019 roku, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań. Miasto i Gmina Działoszyn w zawartej umowie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania w formie dotacji kwoty 24.500,00 zł na rachunek bankowy Stowarzyszenia w dwóch transzach: I transza 12.500,00 zł do dnia 30 marca 2019 roku, II transza w kwocie 12.000,00 zł do dnia 30 września 2019 roku. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, a termin wykorzystania dotacji do dnia 31 grudnia 2019 roku. Zleceniobiorca - zgodnie z zapisem w §2 ust.2 umowy - zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji opisu poszczególnych działań.

W umowach zawartych z ww. Stowarzyszeniami zawarto tej samej treści postanowienia, a mianowicie: [1] **przekazanie kolejnej transzy dotacji nastąpi po złożeniu sprawozdania częściowego i zaakceptowaniu przez Zleceniodawcę pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym rozliczenia z poprzedniej transzy dotacji (§3 ust. 4 umowy)**, [2] procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 75%, [3] zleceniobiorca zobowiązany jest do: a) prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, b) przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez 5 lat, licząc od początku roku, następującego po roku, w którym Zleceniobiorca realizował zadanie publiczne, c) złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zgodnie ze wzorem, stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy, Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1300) – w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, [4] **zleceniodawca może wezwać zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik do wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania (§8 ust.1 umowy)**, [5] zwrotu niewykorzystanej w terminie dotacji do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego.

**Zawarte w umowach postanowienia (z pogrubionym powyżej drukiem) wskazują na brak spójności w ich zapisach ponieważ, z jednej strony Zleceniodawca uzależnia wypłatę II transzy dotacji od złożenia przez Zleceniobiorcę sprawozdania częściowego i rozliczenia się z przekazanej transzy dotacji, a z drugiej strony (w innym miejscu umowy) zastrzega jedynie sobie prawo wezwania Zleceniobiorcy do złożenia sprawozdania częściowego.**

**Podkreślić należy, że zgodnie z ramowym wzorem umowy, stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy, Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku postanowienia dotyczące przekazania kolejnej transzy dotacji po złożeniu sprawozdania częściowego i rozliczeniu poprzedniej mają charakter fakultatywny. Oznacza to że Zleceniodawca może żądać składania sprawozdań częściowych i rozliczeń po każdej przekazanej transzy dotacji, ale nie musi.**

Dotacja dla Stowarzyszenia Klubu Abstynentów KROKUS została przekazana w dniach: 6 marca 2019 roku I transza w kwocie 12.500,00 zł, 12 września 2019 roku II transza w kwocie 12.500,00 zł. I transza dotacji dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu

Sportowego w Pajęcznie w kwocie 12.500,00 zł przekazana została w dniu 14 marca 2019 roku, a II transza w kwocie 12.000,00 zł w dniu 4 października 2019 roku (sprawozdanie częściowe wpłynęło w dniu 30 września 2019 roku).

## **Sprawozdania częściowe i końcowe z realizacji zadań publicznych złożone przez Stowarzyszenia objęte kontrolą**

### **Sprawozdania złożone przez Stowarzyszenie Klubu Abstynentów KROKUS w Działoszynie**

Sprawozdanie częściowe (merytoryczno-finansowe) z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 stycznia do 30 sierpnia 2019 roku, złożone zostało w dniu 30 sierpnia 2019 roku. Sprawozdanie częściowe (także sprawozdanie końcowe), zgodnie z zapisem w zawartej umowie powinno być sporządzone w oparciu o wzór sprawozdania z realizacji zadania publicznego, stanowiący załącznik do wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy, Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (stan prawny obowiązujący dla zadania publicznego realizowanego w wyniku oferty złożonej przed 1 marca 2019 roku). **Tymczasem złożone sprawozdanie sporządzone zostało z pominięciem niektórych istotnych elementów, wynikających ze wskazanego wzoru sprawozdania. W części II sprawozdania z realizacji zadania publicznego pn. „Sprawozdanie z wykonania wydatków – rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów” podano jedynie ogólny koszt całkowity zadania w okresie sprawozdawczym wynoszący kwotę 22.260,92 zł, w tym: pokryty z dotacji na kwotę 12.248,70 zł (55,02% kosztu całkowitego), z innych środków finansowych na kwotę 9.912,22 zł. Brak było w sprawozdaniu wyspecyfikowanych kosztów w układzie rodzajowym wynikających ze złożonej oferty, stanowiącej załącznik do umowy (z podziałem na źródła finansowania), a także faktycznie poniesionych kosztów wg rodzajów, również z podziałem na źródła finansowania. Zestawienie faktur/rachunków sporządzone odrębnie na potwierdzenie wydatkowania środków pokrytych z dotacji nie zawierało: [1] daty wystawienia faktury/rachunku, [2] nr pozycji kosztu rodzajowego wg oferty, do której wydatek został przypisany. Załączone do wskazanego zestawienia, podpisane za zgodność z oryginałem faktury/rachunki, wyciąg bankowy potwierdzały poniesienie wydatków z dotacji we wskazanej powyżej kwocie i w okresie wyznaczonym jako termin realizacji zadania publicznego. Odrębne zestawienie faktur/rachunków sporządzone zostało dla udokumentowania wkładu własnego, przy czym wyspecyfikowane w zestawieniu dokumenty posiadały datę ich wystawienia, ale nie zostały załączone do sprawozdania, ponieważ nie wymagano od zleceniobiorcy ich załączenia.**

Ww. sprawozdanie częściowe zostało poddane kontroli merytorycznej w dniu 3 września 2019 roku przez Pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień Panią Martę Patocką oraz w dniu 9 września 2019 roku pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji Panią Ewę Rus. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone sprawozdania, w których potwierdzono zgodność wykonywania zadania pod względem rzeczowym oraz prawidłowość rozliczenia transzy dotacji pod względem formalno-rachunkowym.

**Uwagi do złożonego sprawozdania częściowego wniesione przez inspektorów RIO, wskazują, że kontrola ww. sprawozdania została przeprowadzona w sposób nierzetelny.**

**Ustalono, że Zleceniobiorca dokonał zwrotu niewykorzystanej części I transzy dotacji w kwocie 151,30 zł w dniu 29 sierpnia 2019 roku.**

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 13 stycznia 2020 roku. Całkowity koszt zadania publicznego wg sprawozdania wyniósł 39.134,07 zł (na plan 39.134,07 zł) i został pokryty dotacją w kwocie 24.848,21 zł oraz z innych środków finansowych na kwotę 14.285,86 zł (w tym: wydatki poniesione z II transzy dotacji na kwotę 12.499,51 zł). **Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego, zostało sporządzone z tymi samymi uchybieniami jak sprawozdanie częściowe, które opisano powyżej, natomiast kontrola pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przeprowadzona w dniu 20 stycznia 2020 roku przez Pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień i Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji, żadnych uchybień nie stwierdziła.**

Zleceniobiorca dokonał zwrotu niewykorzystanej części II transzy dotacji w kwocie 0,49 zł w dniu 29 sierpnia 2019 roku.

**Wskazać należy, że zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji po rozliczeniu każdej transzy dotacji był niezgodny z zawartą umową. W świetle zawartej umowy otrzymane środki finansowe (w formie dotacji) na realizację zadania publicznego zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2019 roku, a niewykorzystaną w tym terminie kwotę zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku. Zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji otrzymanej na realizację zadania publicznego powinien zatem nastąpić po rozliczeniu końcowym zleconego zadania publicznego. Nierozliczone środki finansowe z otrzymanej transzy dotacji mogły być przeznaczone na realizację zadania w późniejszym okresie, to jest do czasu upływu terminu wskazanego w umowie jako termin wykorzystania dotacji.**

W trakcie niniejszej kontroli dokonano zestawienia faktur/rachunków i przypisania ich do poszczególnych rodzajów kosztów, przewidzianych do pokrycia z przyznanej dotacji na wsparcie realizacji zleconego zadania publicznego, a wynikających z przedłożonej oferty (po aktualizacji), stanowiącej załącznik do umowy.

*Zestawienie zawierające planowane koszty w układzie rodzajowym wg oferty oraz faktycznie poniesione zgodnie z załączonymi fakturami/rachunkami i innymi dokumentami zawiera załącznik nr 19 do protokołu kontroli.*

W ujęciu syntetycznym planowane wg oferty i faktycznie poniesione koszty w układzie rodzajowym przedstawiały się następująco:

Rodzaj kosztów	Plan wg kalkulacji	Wydatki wg I transzy	Wydatki wg II transzy	Ogółem	% wykonania planu
Wynagrodzenie terapeuty	8.000,00	7.400,00	5.400,00	12.800,00	160,00
Wynagrodzenia psychologa	13.440,00	2.240,00	5.600,00	7.840,00	58,35
Materiały niezbędne do realizacji zadań – warsztaty	500,00	363,09	816,78	1.179,87	235,98
Szkolenia, konferencje, zjazdy, narady	460,00	0	0	0	0
Obozy terapeutyczne, zloty	600,00	0	0	0	0
Spotkania	2.000,00	1.859,66	667,73	2.527,39	126,37

integracyjno-profilaktyczne, imprezy okolicznościowe					
Delegacje na zawody tenisa stołowego	0,00	463,96	0,00	463,96	-
Inne (opłaty i prowizje bankowe)	0,00	22,00	12,00	34,00	-
<b>Razem</b>	<b>25.000,00</b>	<b>12.348,71</b>	<b>12.499,51</b>	<b>24.848,22</b>	<b>99,39</b>

**Dane zawarte w powyższej tabeli wskazują, że zleceniobiorca nie wywiązał się z warunku zawartego w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego, dotyczącego obowiązku wykonania zadania, zgodnie ze złożoną ofertą. Zrealizowane wydatki na poszczególne rodzaje kosztów nie pokrywały się z wydatkami zaplanowanymi w ofercie, co oznacza, że zleceniobiorca dowolnie, bez żadnych sankcji kształtował wydatki na poszczególne rodzaje kosztów, na co nie zezwalała mu zawarta umowa (umowa nie przewidywała modyfikacji poszczególnych kosztów zadania). Natomiast ze strony Zleceniodawcy brak było rzetelnego rozliczenia realizatora zadania publicznego z przyznanej kwoty dotacji, pod kątem zgodności z zawartą umową.**

**Ponadto, nie wyegzekwowanie od Zleceniobiorcy sprawozdań według wymaganego wzoru, wynikającego z obowiązującego przy realizacji ww. zadania publicznego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy, Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku oraz niesprawdzenie czy wszystkie poniesione koszty mieszczą się w katalogu kosztów ujętych w ofercie spowodowało, że do rozliczenia dotacji Zleceniobiorca uwzględnił koszty na kwotę 497,06 zł (delegacje, opłaty i prowizje bankowe) nie mieszczące się w katalogu kosztów przewidzianych do pokrycia z dotacji. Wydatek związany z wypłatą delegacji był przede wszystkim niezgodny z ogłoszeniem o konkursie ofert, w świetle którego z dotacji nie mogły być pokryte koszty delegacji służbowych związanych z realizacją zadania.**

*AKTA KONTROLI NR 1 [strony od nr 1 do nr 65], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: ogłoszenia o konkursie ofert; oferty złożonej przez Stowarzyszenie, z uwzględnieniem aktualizacji; umowy o wsparcie realizacji zadania; rozliczeń z I i II transzy dotacji; wypłaconych delegacji służbowych, zapłaconych prowizji i opłat bankowych (wyciąg bankowy), sprawozdań z kontroli rozliczeń dotacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, sprawozdania końcowego.*

### **Sprawozdania złożone przez MUKS MEDUZA w Pajęcznie**

Sprawozdanie częściowe (merytoryczno-finansowe) z wykonania zadania publicznego w okresie od 11 marca do 7 czerwca 2019 roku, sporządzone zgodnie ze wzorem sprawozdania określonym w załączniku nr 5 do wskazanego powyżej rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy, Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku złożone zostało w dniu 30 września 2019 roku. Całkowite wydatki poniesione na realizację zadania w okresie sprawozdawczym wyniosły kwotę 28.355,40 zł, w tym: z dotacji na kwotę 12.500,00 zł, z innych środków finansowych na kwotę 15.855,40 zł. Z otrzymanej transzy dotacji pokryto transport uczestników na kwotę 6.000,00 zł, wynajęcie obiektu na kwotę 6.500,00 zł.

Wszystkie poniesione wydatki za transport i wynajem pływalni udokumentowane zostały podpisanymi za zgodność z oryginałem fakturami wystawionymi w okresie od dnia 29 marca 2019 roku do dnia 28 czerwca 2019 roku oraz potwierdzeniami ich zapłaty.

Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ponadto wskazano jaką część kwoty wynikającej z faktury została pokryta z dotacji, a jaka z innych środków finansowych.

Do sprawozdania częściowego okazanego kontrolującym nie została załączona - wynikająca z zestawienia rachunków/faktur - lista płać nr 5/2019 z dnia 3 czerwca 2019 roku na kwotę 7.960,00 zł za obsługę instruktorską (w tym: na realizację zadania objętego umową na kwotę 5.940,00 zł), która w całości została pokryta z innych środków finansowych.

Ww. sprawozdanie częściowe zostało poddane kontroli merytorycznej w dniu 1 października 2019 roku przez Pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień oraz w dniu 3 października 2019 roku pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone sprawozdania, w których potwierdzono zgodność wykonywania zadania pod względem rzeczowym oraz prawidłowość rozliczenia transzy dotacji pod względem formalno-rachunkowym. W sprawozdaniu z kontroli formalno-rachunkowej wskazano, że do rozliczenia dotacji została przedłożona lista płać nr 5/2019.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 31 stycznia 2020 roku i obejmowało okres od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Całkowity koszt zadania publicznego wg sprawozdania wyniósł 57.375,30 zł (na plan 57.375,30 zł) i został pokryty dotacją w kwocie 24.500,00 zł oraz z innych środków finansowych na kwotę 32.875,30 zł. Z otrzymanej kwoty dotacji pokryto: transport uczestników na kwotę 12.000,00 zł (na plan 12.000,00 zł), wynajem obiektu na kwotę 12.500,00 zł (na plan 12.500,00 zł). W zestawieniu faktur/rachunków zostały wyspecyfikowane wszystkie dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków (zarówno z dotacji, jak i z innych środków finansowych) w całym okresie realizacji zadania publicznego, przy czym do sprawozdania załączone zostały faktury i potwierdzenia zapłaty na potwierdzenie wydatków poniesionych w okresie od dnia 3 października do dnia 23 grudnia 2019 roku (data zapłaty ostatniej faktury) na transport uczestników i wynajem obiektu (pokrytych zarówno z II transzy dotacji, jak i z innych środków finansowych). Do sprawozdania załączone zostały także dokumenty (listy płać) na potwierdzenie wydatków poniesionych wyłącznie z innych środków finansowych, tj. za obsługę instruktorską, poniesionych w miesiącu październiku 2019 roku (lista płać na kwotę 5.940,00 zł) oraz na obsługę techniczno-finansową (lista płać z dnia 7 czerwca 2019 roku na kwotę 664,50 zł).

Sprawozdanie końcowe zostało poddane kontroli merytorycznej przez Pełnomocnika Burmistrza ds. uzależnień oraz pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji w dniu 31 stycznia 2020 roku (w szczególności w zakresie prawidłowości rozliczenia II transzy dotacji).

Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone sprawozdania, w których potwierdzono prawidłowość wykonania zadania pod względem rzeczowym oraz prawidłowość rozliczenia II transzy dotacji pod względem formalno-rachunkowym.

### **Dotacja udzielone na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie oraz art. 221 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

Podstawę udzielania dotacji celowych na realizację zadań przez Kluby Sportowe były: ustawa z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. nr 127, poz. 857 ze zmianami – obowiązująca od dnia 15 października 2010 roku) oraz podjęta na ich podstawie uchwała Rady Miejskiej w Działoszynie.

Rada Miejska w Działoszynie w dniu 31 marca 2011 roku podjęła na podstawie art. 27 ust. 2 i art. 28 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie uchwałę nr IX/76/11 określającą warunki i tryb finansowania zadań własnych Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu. Ww. uchwałą określono wzór wniosku o przyznanie dotacji; wzór sprawozdania z realizacji projektu z zakresu rozwoju sportu oraz wzór umowy w sprawie przyznania dotacji na wsparcie projektu w zakresie rozwoju sportu. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 149 z dnia 23 maja 2011 roku i weszła w życie w dniu 7 czerwca 2011 roku.

*AKTA KONTROLI NR 2 [strony od nr 66 do nr 80], kserokopia podpisana za zgodność z oryginałem uchwały nr IX/76/11 z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie określenia warunków finansowania zadań własnych Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu*

Mocą ww. uchwały ustalono m.in.: [1] dotacja może być w szczególności przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie: realizacji programów szkolenia; zakup sprzętu sportowego, pokrycia kosztów organizowania zawodów lub uczestnictwa w zawodach, pokrycia kosztów korzystania z obiektów sportowych, stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej, opłat startowych i regulaminowych, badań lekarskich i ubezpieczeń zawodników, kosztów transportu i dojazdów na zawody i treningi, kosztów sędziowania oraz diet i wyżywienia zawodników w czasie zawodów wyjazdowych, [2] z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane: wydatki z tytułu transferu zawodnika z innego klubu sportowego; kary regulaminowe nałożone na Beneficjenta lub osoby w nim zrzeszone; zobowiązania Beneficjenta z tytułu zaciągniętej pożyczki, kredytu lub wykupu papierów wartościowych oraz kosztów obsługi zadłużenia, a także zaległości z tytułu podatków i składek ZUS; koszty budowy, modernizacji i remontu obiektu sportowego, wypłaty wynagrodzeń dla zawodników lub działaczy klubu sportowego oraz koszty, które Wnioskodawca poniósł przed zawarciem umowy, [3] kwota dofinansowania może być przyznana do wysokości 90% planowanych kosztów realizacji zadania, [4] w umowie o realizację projektu zamieszcza się postanowienie przewidujące proporcjonalne pomniejszenie kwoty dotacji należnej, w przypadku zrealizowania projektu przy pomniejszonym zaangażowaniu pozostałych środków.

Wnioski klubów o udzielenie dotacji (§8 uchwały) powinny być złożone na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały w terminie do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy. Do wniosku należy dołączyć: 1) aktualny odpis z rejestru lub odpowiednio wyciąg z ewidencji lub inne dokumenty potwierdzające status prawny wnioskodawcy i umocowanie osób go reprezentujących (nie starszy niż 3 miesiące od daty wydania – na dzień złożenia wniosku), 2) statut organizacji lub inny dokument określających przedmiot działalności wnioskodawcy, 3) sprawozdanie merytoryczne i finansowe/bilans, rachunek wyników lub rachunek zysków i strat, informacje dodatkowe za ostatni rok lub za okres działalności.

W przypadku uchybień formalno-prawnych lub innych wad wniosku (§8 ust.5 uchwały), Burmistrz wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub do uzupełnienia wniosku. Wniosek, którego wad w wyznaczonym terminie nie usunięto lub który nie został uzupełniony nie jest rozpatrywany. Przy wyborze projektu lub projektów otrzymujących wsparcie, zgodnie z §9 ust.1 uchwały Burmistrz uwzględnia: 1) znaczenie zgłoszonego projektu, 2) wysokość środków budżetowych przeznaczonych na dotację, 3) możliwość realizacji projektu przez beneficjenta, 4) dotychczasową współpracę wnioskodawcy z Miastem i Gminą Działoszyn, 5) dotychczasowe wyniki i osiągnięcia sportowe.

### **Dotacje udzielone w 2019 roku**

Wnioski o przyznanie dotacji na wsparcie projektu z zakresu rozwoju sportu w 2019 roku złożyły niżej wymienione Kluby Sportowe:

- 1) Ludowy Klub Sportowy „VICTORIA”, Zalesiaki 39, 98-355 Działoszyn – wpływ wniosku 15 października 2018 roku. Nazwa projektu – Prowadzenie zajęć szkoleniowych, organizacja, udział w zawodach dla grup dzieci i młodzieży biorących udział w systemie współzawodnictwa sportowego w - koreańska sztuka samoobrony TAEKWONN-DO ITF. Koszt całkowity projektu 34.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 25.500,00 zł, tj. 75,00% ogółu kosztu całkowitego zadania.
- 2) Ludowy Zespół Sportowy w Trębaczewie, 98-355 Działoszyn – wpływ wniosku 21 września 2018 roku. Dyscyplina związana z rozwojem sportu – piłka nożna – popularyzacja piłki nożnej, rozwój kultury fizycznej i sportu. Całkowity koszt projektu 27.500,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 25.000,00 zł, tj. 90,91% kosztu całkowitego.
- 3) KLUB BIEGACZA WARTA w Działoszynie, 98-355 Działoszyn – wpływ wniosku 5 października 2018 roku. Nazwa projektu – udział członków Klubu w Ogólnopolskich biegach długodystansowych”. Koszt całkowity zadania 5.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 5.000,00 zł, tj. 100% kosztu całkowitego zadania
- 4) Klub Sportowy „WARTA” w Działoszynie, 98-355 Działoszyn – wpływ wniosku 5 października 2018 roku. Dyscyplina sportu – Rozwój piłki nożnej wśród dzieci i młodzieży. Całkowity koszt projektu 260.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 260.000,00 zł tj. 100% kosztów.
- 5) Uczniowski Klub Sportowy w Działoszynie 98-355 Działoszyn – wpływ wniosku 15 października 2018 roku. Nazwa projektu – piłka nożna, piłka siatkowa, piłka koszykowa, lekkoatletyka, tenis stołowy, strzelectwo sportowe – rozwijanie umiejętności sportowych w poszczególnych dyscyplinach sportu i osiąganie jak najlepszych wyników. Całkowity koszt projektu 33.000,00 zł, wnioskowana kwota dotacji 30.000,00 zł, tj. 90,91 % kosztu całkowitego.

**Wnioski o dotacje wymienione w punktach 2) do 4) na etapie ich złożenia nie spełniały wymogu formalnego, wynikającego ze wskazanej powyżej uchwały Rady Miejskiej w Działoszynie, ponieważ wnioskowana kwota dotacji przekraczała 90% kosztu całkowitego zadania.**

**W żadnym ze złożonych wniosków przez Stowarzyszenia nie została przedstawiona kalkulacja przewidywanych kosztów zadania (poza kwotą całkowitą), co było wymogiem wynikającym ze wzoru wniosku o dotację, stanowiącego załącznik nr 2 do uchwały Rady Miejskiej. Brak takiej kalkulacji uniemożliwił ustalenie, czy przewidywane koszty do pokrycia z dotacji znajdowały się w katalogu kosztów które mogły być pokrywane z dotacji, wymienionych w uchwale Rady Miejskiej.**

**Kontrolującym nie okazano do kontroli żadnych dokumentów na okoliczność sprawdzenia i oceny złożonych wniosków pod względem formalnym i merytorycznym, jak również pism wzywających Stowarzyszenia do usunięcia wad lub uzupełnienia wniosku, zgodnie z zapisem w §8 ust.5 uchwały Rady Miejskiej.**

Zarządzeniem nr 5/19 z dnia 23 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przyznał dotację wszystkim Klubom Sportowym które złożyły wnioski w następujących kwotach: [1] dla LZS Trębaczew – 10.000,00 zł, [2] dla LKS „VICTORIA” Zalesiaki – 7.000,00 zł, [3] dla KS WARTA” w Działoszynie – 120.000,00 zł, [4] dla ULKS Działoszyn – 10.000,00 zł, [5] dla KLUBU BIEGACZA – 3.000,00 zł.

### **Dotacja dla Klubu Sportowego „WARTA” w Działoszynie**

W dniu 23 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika Marioli Olejnik zawarł umowę nr 5/2019 z Prezesem Zarządu Klubu Sportowego „WARTA” Wojciechem Putra na realizację zadania określonego we



wniosku z dnia 5 października 2018 roku, związanego z rozwojem sportu w piłce nożnej. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację projektu dotacji w kwocie 120.000,00 zł (**tj. 46,15% kosztów całkowitych zadania wskazanych we wniosku**) w trzech transzach po 40.000,00 zł do dnia: I transza do 15 kwietnia 2019 roku, II transza do dnia 15 lipca 2019 roku, III transza do dnia 14 października 2019 roku. Termin wykonania zadania ustalono na okres od dnia 23 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania z wykonania zadania, bezpośrednio po zakończeniu jego realizacji, ale nie później niż w terminie do dnia 15 stycznia 2020 roku. Zgodnie z §6 ust.1-3 umowy Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości, która może być przeprowadzona przez upoważnionych pracowników w toku realizacji zadania i po jego zakończeniu, a miejscem kontroli może być siedziba Zleceniobiorcy lub miejsce realizacji zadania. Rozliczenia wydatków, finansowych zarówno z dotacji, jak i z wkładu własnego zgodnie z zapisem w §7 ust. 1-2 umowy dokonywane będzie na podstawie dokumentów finansowych, tj. opisanych kserokopii dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem, z których wynikać będzie, że zakup towaru lub usługi (faktury, dowody zapłaty np. przelewu, umowy zlecenia, listy płac) został dokonany z dofinansowania lub z wkładu własnego). Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej otrzymanych środków finansowych.

**Umowa z ww. Stowarzyszeniem zasadniczo zawarta została zgodnie ze wzorem umowy uchwalonym przez Radę Miejską. Dodatkowo wprowadzono do umowy zapis wynikający z § 13 ust.1 umowy załącznika nr 1 do uchwały Rady Miejskiej „Warunki i tryb finansowania zadań własnych Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie sprzyjania rozwojowi sportu” o treści: „Przewiduje się proporcjonalne pomniejszenie kwoty dotacji w przypadku zrealizowania zadania przy mniejszym niż wskazano we wniosku o dofinansowanie zaangażowaniu pozostałych środków na jego finansowanie”. Zapis ten był jednak zapisem „pustym” ponieważ we wniosku o dofinansowanie wnioskowano o dotację wysokości 260.000,00 zł, która w całości miała pokryć przewidywany koszt zadania. Jednocześnie stwierdzono, że po przyznaniu przez Burmistrza kwoty dotacji, a przed podpisaniem umowy nie zażądano od Stowarzyszenia złożenia ostatecznego wniosku o realizację projektu, który powinien być integralnym elementem umowy (§10, ust.3 uchwały Rady Miejskiej). Potwierdzał to zapis w umowie, w której powołano się na wniosek złożony z dnia 5 października 2018 roku.**

Dotacja przekazana została w dniach: I transza – 40.000,00 zł w dniu 22 marca 2019 roku, II transza – 40.000,00 zł w dniu 21 maja 2019 roku, a III transza w kwocie 40.000,00 zł w dniu 27 września 2019 roku.

Klub składał rozliczenia z każdej otrzymanej transzy dotacji, które były poddawane kontroli pod względem merytorycznym przez podinspektora ds. Organizacyjno-Administracyjnych Joannę Chwał, a pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji Ewę Rus.

Rozliczenie I transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 30 kwietnia 2019 roku, a w dniu 17 maja 2019 roku złożona została korekta rozliczenia. Koszt całkowity zadania, wg rozliczenia wynosił 49.841,18 zł, w tym: koszt całkowity od dnia rozpoczęcia realizacji zadania tj. od 23 stycznia 2019 roku 46.196,26 zł i został pokryty dotacją w kwocie 40.000,00 zł, stanowiącą 86,59% kosztu całkowitego zadania oraz wkładem własnym w kwocie 6.196,26 zł. Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] zakup napojów na kwotę 99,36 zł, [2] opłaty w OZPN na kwotę 1.250,00 zł, [3] wynajmem boiska na kwotę 505,00 zł, [4] za odnowę biologiczną (korzystanie z pływalni) na kwotę 162,00 zł, [5] zakup sprzętu sportowego na kwotę 280,00 zł, [6] zakup paliwa do

samochodu i kosiarki na kwotę 639,31 zł, [7] premie trenerów na kwotę 13.095,00 zł, [8] stypendia zawodników na kwotę 23.969,33 zł.

Rozliczenie II transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie w dniu 11 września 2019 roku. Koszt całkowity zadania, wg rozliczenia wynosił 44.635,88 zł i został pokryty dotacją w kwocie 40.000,00 zł, stanowiącą 89,61% kosztu całkowitego zadania oraz wkładem własnym w kwocie 4.635,88 zł. Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] zakup napojów na kwotę 362,39 zł, [2] zakup paliwa na kwotę 718,93 zł, [3] delegacje i ryczałty sędziowskie na kwotę 10.068,00 zł, [5] premie trenerów na kwotę 14.122,00 zł, [8] stypendia zawodników na kwotę 14.728,68 zł.

Rozliczenie III transzy dotacji wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn wraz ze sprawozdaniem końcowym w dniu 15 stycznia 2020 roku. Koszt całkowity zadania, wg rozliczenia wynosił 50.727,70 zł i został pokryty dotacją w kwocie 40.000,00 zł, stanowiącą 78,85% kosztu całkowitego zadania oraz wkładem własnym w kwocie 10.727,70 zł. Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] zakup napojów na kwotę 289,00 zł, [2] zakup paliwa na kwotę 1.721,20 zł, [3] badania lekarskie piłkarzy na kwotę 2.400,00 zł, [4] zakup sprzętu sportowego na kwotę 2.402,98 zł, [5] opłaty regulaminowe, delegacje sędziowskie na kwotę 4.300,00 zł, [6] premie trenerów na kwotę 10.023,00 zł, [7] stypendia zawodników na kwotę 18.863,82 zł.

Wszystkie wydatki poniesione z dotacji i z wkładu własnego zostały udokumentowane podpisanymi za zgodność z oryginałem fakturami/rachunkami, pokwitowaniami odbioru gotówki w przypadku wypłat premii przez trenerów i stypendiów przez zawodników, pokwitowaniami zapłaty (w przypadku zapłaty podatków z wkładu własnego).

Rozliczenia zostały poddane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez wskazane powyżej osoby w dniu 20 maja 2019 roku (transza I), w dniu 30 września 2019 roku (transza II) i w dniu 12 lutego 2020 roku transza III. Ze sprawozdań sporządzonych na okoliczność przeprowadzonych kontroli wynikało, że złożone rozliczenia były poprawne pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym

**Sprawozdanie końcowe finansowe sporządzone zostało niezgodnie ze wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 3 do wskazanej powyżej uchwały nr IX/76/11 Rady Miejskiej z dnia 31 marca 2011 roku. Sprawozdanie nie zawierało: [1] rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów (wskazano w sprawozdaniu jakie rodzaje kosztów zostały poniesione z dotacji, ale nie podano ich w ujęciu kwotowym), [2] zbiorczego rozliczenia z całej kwoty otrzymanej dotacji ze względu na źródło finansowania (w sprawozdaniu zamieszczono odrębne zestawienia faktur i innych dowodów do poszczególnych transz dotacji i wskazano kwoty wydatkowane z dotacji i z innych źródeł). W dodatkowych informacjach sprawozdania zapisano, że dotacja podzielona była na 3 transze po 40.000,00 zł. Rozliczenie każdej transzy przedłożone do Urzędu Miasta było warunkiem otrzymania następnej. Powyższa informacja nie zmienia faktu, że sprawozdanie końcowe powinno dotyczyć całej otrzymanej kwoty dotacji (z ewentualnym rozbiciem na wydatki poniesione w poprzednich okresach sprawozdawczych, w ostatnim okresie sprawozdawczym i narastająco).**

Z opisu w części merytorycznej sprawozdania wynikało, że Klub Warta posiadał dwie zgłoszone drużyny do rozgrywek seniorów na szczeblu IV ligi Łódzkiej i klasy okręgowej w grupie sieradzkiej. Na szczeblu okręgowym występowały również zespoły: Młodzik D1 – rocznik 2006 i młodsi; Orlik E1 – rocznik 2008 i młodsi; Junior Młodszy B1 – rocznik 2003 i młodsi. Głównym celem Klubu było uzyskanie przez pierwszą drużynę utrzymania na szczeblu IV ligi grupy Łódzkiej w sezonie 2018/2019, co udało się zrealizować. W bieżących rozgrywkach po rozegraniu 17 spotkań Klub zajmuje 8 miejsce w tabeli.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentów załączonych do rozliczenia (zestawienia) stwierdzono ponadto:

- wypłaty premii dla trenerów i stypendiów dla zawodników piłki nożnej dokonano w uznaniu wyników sportowych na podstawie imiennych wniosków Kierownika Klubu Sportowego, zatwierdzonych przez Prezesa Zarządu Klubu Sportowego;
- stypendium sportowe przyznano 24 zawodnikom (w tym 23 zawodnikom znajdujących się na liście zawodników potwierdzonych i uprawnionych do gry w IV Lidze), a ich wysokość mieściła się w przedziale od 600,00 zł do 4.996,00 zł;
- **ustalono, iż stypendium otrzymał jeden zawodnik, który nie znajdował się na liście zawodników potwierdzonych i uprawnionych do gry w sezonie 2018/2019, a mianowicie (...) <sup>191</sup>. Ww. w miesiącu marcu 2019 roku wypłacono stypendium w kwocie netto 1.027,00 zł oraz w miesiącu maju 2019 roku w kwocie netto 1.798,00 zł (łącznie na kwotę 2.825,00 zł). Ponadto stwierdzono, że podpisy złożone przez osobę kwitującą odbiór gotówki w miesiącu marcu i w miesiącu maju znacząco się różnią.**

Powyższego ustalenia dokonano na podstawie doręczonych w trakcie niniejszej kontroli przez Prezesa Klubu KS Warta zestawień zawodników potwierdzonych do gry w sezonie 2018/2019 i 2019/2020.

W związku z prowadzoną pracą zdalnie w dniu 10 kwietnia 2020 roku zwrócono się pocztą elektroniczną do Wydziału Oświaty Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie, do którego należy prowadzenie spraw związanych z udzielaniem dotacji związanych z rozwojem sportu o wyjaśnienie wypłaty stypendium ww. zawodnikowi i ewentualne udokumentowanie zasadności poniesionego wydatku.

**Naczelnik Wydziału Oświaty – jak wynika ze złożonego wyjaśnienia - podjęła czynności wyjaśniające z Prezesem Klubu KS Warta. W wyniku tych czynności uzyskała oświadczenie, w którym Prezes Klubu stwierdza, że (...) <sup>192</sup> w 2019 roku był zawodnikiem i uczestniczył w rozgrywkach ligowych na dowód czego załączył wykaz zawodników którzy uczestniczyli w rozgrywkach zgodnie z preliminarzem oraz PIT za 2019 rok przesłany do US Olesno. Odnosząc się do dwóch różniących się podpisów (na pokwitowaniu odbioru gotówki) napisał cyt.: „Podpis musi należeć do (...) <sup>193</sup>, ponieważ nie przekazujemy nikomu innemu pieniędzy dla kogoś”**

*AKTA KONTROLI NR 3 [strony od nr 81 do nr 134] Kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: wniosku o dofinansowanie; umowy nr 5/2019 o realizację i dofinansowanie zadania związanego z rozwojem sportu; rozliczeń z I, II i III transzy dotacji wraz ze sprawozdaniami z kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym; sprawozdania końcowego z*

---

<sup>191</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>192</sup> <sup>192</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

<sup>193</sup> <sup>193</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak

*realizacji zadania; list zawodników potwierdzonych i uprawnionych do gry w sezonie 2018/2019 i 2019/2020; dowodów wypłat stypendiów dla (...)*<sup>194</sup>.

*Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty wraz z otrzymanymi od Prezesa Klubu dokumentami stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli*

## **Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego w Trębaczewie**

W dniu 23 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika Marioli Olejnik zawarł umowę nr 3/2019 z Prezesem Zarządu Ludowego Klubu Sportowego w Trębaczewie Przemysławem Pilarskim na realizację zadania określonego we wniosku z dnia 21 września 2018 roku, związanego z rozwojem sportu w piłce nożnej i lekkoatletyce. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację projektu dotacji w kwocie 10.000,00 zł (tj. 36,36% kosztów całkowitych zadania wskazanych we wniosku) w terminie do dnia 19 kwietnia 2019 roku. Termin wykonania zadania ustalono na okres od dnia 23 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania z wykonania zadania, bezpośrednio po zakończeniu jego realizacji, ale nie później niż w terminie do dnia 15 stycznia 2020 roku. W ww. umowie zawarto tej samej treści postanowienia, co w umowie powyżej opisanej, a dotyczącej: sprawowania kontroli przez Zleceniodawcę nad realizacją zadania; rozliczenia i udokumentowania wydatków finansowych poniesionych z dotacji i z wkładu własnego; obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej otrzymanych środków finansowych.

**W zawartej umowie powołano się na wniosek z dnia 21 września 2019 roku, a elementem umowy powinien być wniosek ostateczny o realizację projektu złożony po przyznaniu dotacji, stosownie do zapisu w §10, ust.3 wskazanej powyżej uchwały Rady Miejskiej w Działoszynie, do którego złożenia Klubu nie wezwano.**

Dotacja przekazana została w dniu 6 marca 2019 roku.

Sprawozdanie końcowe merytoryczno-finansowe złożone zostało w dniu 15 stycznia 2020 roku. Całkowity koszt zadania wg rozliczenia wynosił 11.215,24 zł i został pokryty z dotacji na kwotę 10.000,00 zł (tj. 89,16% kosztu całkowitego), z wkładu własnego na kwotę 1.215,24 zł. Z otrzymanej dotacji pokryto: [1] transport zawodników na kwotę 720,00 zł, [2] opłaty sędziowskie na kwotę 1.090,16 zł, [3] badania lekarskie zawodników na kwotę 280,00 zł, [4] zakup bramek i sprzętu sportowego dla zawodników na kwotę 7.909,84 zł.

Wszystkie wydatki poniesione zarówno z dotacji, jak i ze środków własnych zostały udokumentowane, podpisanymi za zgodność z oryginałem fakturami, dowodami w postaci indywidualnych rozliczeń i wypłat ekwiwalentów sędziom za udział w zawodach piłki nożnej. Załączone dokumenty potwierdzały poniesienie wydatków w okresie od dnia 18 marca 2019 roku do dnia 30 grudnia 2019 roku.

Z zapisu w części merytorycznej sprawozdania wynikało, że cel zadania został osiągnięty w całości poprzez utworzenie drużyn piłki nożnej: grupa żaków 8-9 lat i grupa orlików 10-11 lat, które prowadzone były przez dwóch trenerów. Zawodnicy rocznik 2009-2010 brali udział w zawodach regionalnych osiągając sukcesy (w rundzie jesiennej ligi

---

<sup>194</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

powiatowej BARNABEE liga rocznik 2009/2010 zajął V miejsce;, w turnieju Orlików w Widawie w dniu 4 czerwca 2019 roku zajęto III miejsce, a w turnieju halowym w Sulmierzycach w dniu 21 grudnia 2019 roku II miejsce).

Sprawozdanie końcowe zostało poddane kontroli merytorycznej przez podinspektora ds. organizacyjno-administracyjnych w Wydziale Oświaty Joannę Chwał oraz pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji w dniu 31 stycznia 2020 roku (w szczególności w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji). Kontrola we wskazanym zakresie nie nieprawidłowości nie wykazała.

#### **4. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK**

---

Z ustaleń kontroli wynika, że na terenie Miasta i Gminy Działoszyn funkcjonowało jedno niepubliczne przedszkole.

##### Zabezpieczenie w budżecie w 2019 rok

Uchwałą nr III/25/18 z dnia 29 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Działoszyn na 2019 rok ustalono plan wydatków z tytułu dotacji na rzecz niepublicznych jednostek systemu oświaty (rozdział 80104 § 2540) w kwocie 235.772,16 zł. Uchwałą nr XVIII/117/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku zmniejszono kwotę dotacji do wysokości 214.736,16 zł i takie też było wykonanie tych wydatków.

##### Tryb udzielania i rozliczania dotacji

W dniu 30 marca 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie podjęła uchwałę nr XLIX/315/18 w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu Miasta i Gminy Działoszyn przez osoby fizyczne lub osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego, oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania, jak również terminu i sposobu rozliczania wykorzystania dotacji. Powyższa uchwała została zmieniona w dniu 19 kwietnia 2018 roku uchwałą nr LI/323/18. Uchwała została podjęta na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych i zastąpiła wcześniej obowiązujące regulacje w sprawie dotacji dla ww. jednostek. W uchwale określono między innymi:

- warunkiem udzielenia dotacji jest złożenie wniosku zawierającego dane określone w § 4 ust. 3 uchwały w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji,
- organ prowadzący przekazuje organowi dotującemu w terminie do 5 dnia każdego miesiąca informację o faktycznej liczbie uczniów przedszkola, w tym liczbie dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych wykazanego, wg stanu na pierwszy dzień roboczy tego miesiąca.
- Dotacje są przekazywane w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym, że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednim do 20 stycznia oraz do 15 grudnia roku budżetowego (zgodnie z zapisami art. 34 ust 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych),
- Organ prowadzący jest obowiązany przekazywać do Urzędu Miasta i Gminy pisemne rozliczenie z otrzymanej dotacji za rok bazowy w terminie do 15 stycznia roku następnego, które zawiera dane określone w § 7 ust. 1 uchwały,

- Sposób i tryb przeprowadzania kontroli dotacji został określony w § 10 uchwały.

### **Dotacje dla niepublicznych przedszkoli - art. 17 ust. 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych**

#### Podstawowa kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli i oddziałów przedszkolnych – publikacja

W dniu 25 stycznia 2019 roku na stronie BIP Miasta i Gminy Działoszyn na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opublikowano następujące dane:

Podstawowa kwota dotacji na rok 2019, wynosi miesięcznie:

- Podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli wynosi – 9.823,82 zł,
- Miesięczna stawka dotacji publiczne przedszkola prowadzonego przez jst – 818,65 zł;
- Miesięczna stawka dotacji niepubliczne przedszkola – 613,99 zł;

Statystyczna liczba dzieci, uczniów, wychowanków oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według SIO na dzień 30 września 2018 r. wynosi:

- w przedszkolach publicznych – 378 w tym: dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach publicznych – 8;

W dniu 5 listopada 2019 roku na stronie BIP Miasta i Gminy Działoszyn na podstawie art. 46 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych opublikował następujące dane po aktualizacji dokonanej w miesiącu wrześniu:

Podstawowa kwota dotacji na rok 2019 (II aktualizacja), wynosi miesięcznie:

- Podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli wynosi – 10.703,32 zł,
- Miesięczna stawka dotacji publiczne przedszkola prowadzonego przez jst – 891,96 zł;
- Miesięczna stawka dotacji niepubliczne przedszkola – 668,96 zł;

Statystyczna liczba dzieci, uczniów, wychowanków oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, według SIO na dzień 30 września 2019 r. wynosi:

- w przedszkolach publicznych – 375,35 w tym: dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach publicznych – 6.

**Kontrolujące stwierdziły, że w zakresie publikacji na stronie BIP informacji, o których mowa w art. 46 ustawy z dnia 26 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 17), przepis ten został naruszony poprzez brak publikacji statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganem rozwoju oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, oraz braku publikacji aktualizacji podstawowej kwoty dotacji dokonywanej na dzień 31 marca 2019 roku.**

Zgodnie z art. 46 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych w Biuletynie Informacji Publicznej jednostki samorządu terytorialnego, która udziela dotacji, o których mowa w art. 16-21, art. 25 i art. 28, ogłasza się 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;

Kontrolujące ustaliły, że zgodnie z metryczką oświatową na 2018 rok oraz na 2019 rok liczba dzieci w przedszkolach (wszystkie uczęszczały do przedszkoli publicznych) wyniosła odpowiednio:

- objętych wczesnym wspomaganie rozwoju odpowiednio 6 i 4 (statystyczna liczba na dzień 30 września 2019 roku wyniosła 5,33);
- uczestników zajęć rewalidacyjno – wychowawczych odpowiednio 3 i 3 (statystyczna liczba na dzień 30 września 2019 roku wyniosła 3);
- liczba dzieci niepełnosprawnych odpowiednio 5 (grupa II – 2 i grupa III – 3) i 5 (grupa II – 2 i grupa III – 3) (statystyczna liczba na dzień 30 września 2019 wynosiła dla grupy II – 2 i dla grupy III 3).

Zatem dane opublikowane w BIP nie zawierały wszystkich danych jak też statystyczna liczba dzieci nie została podana w prawidłowej formie.

Podstawowa kwota dotacji dla niepublicznych przedszkoli

Poniższa tabela zawiera podstawowe dane dotyczące wyliczenia podstawowej kwoty dotacji na dziecko uczęszczające do niepublicznych przedszkoli oraz kwoty dotacji na takie dziecko wg wyliczeń kontrolujących.

Lp.	Pozycje	Wg uchwały budżetowej na 2019 rok	Aktualizacja I wg stanu na 31.03.2019	Aktualizacja II wg stanu na 30.09.2019	
1	Wydatki bieżące na prowadzenie przedszkoli	rozdział 80104	3 745 401,41	3 745 401,41	4 219 010,42
		rozdział 80149	84 407,01	85 907,01	79 873,47
		rozdział 80146	14 280,00	14 280,00	25 557,00
		rozdział 75085	121 816,13	123 672,97	234 438,92
		rozdział 85404	0,00	0,00	0,00
	Razem		3 965 904,55	3 969 261,39	4 558 879,81
2	Zaplanowane dochody z opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego stanowiące dochody budżetu gminy,	rozdział 80104 § 0660	53 000,00	53 000,00	53 000,00
3	Zaplanowane dochody z opłaty za wyżywienie stanowiące dochody budżetu gminy,	rozdział 80104 § 0670	199 500,00	199 500,00	199 500,00
4	Subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach gminnych w tym:	Statystyczna liczba dzieci	97 127,80	98 958,91	98 958,91
	P64 (2019) P59 (2018) dzieci niepełnosp. w przedszkolach Grupa I	0/0*	0,00	0,00	0,00
	P65 (2019) P60 (2018) dzieci niepełnosp. w przedszkolach Grupa II	2/2*	33 936,22	34 576,00	34 576,00
	P66 (2019) P61 (2018) dzieci niepełnosp. w przedszkolach Grupa III	3/3*	63 191,58	64 382,91	64 382,91
5	Planowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii	X	0,00	0,00	0,00
6	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w gminnych przedszkolach P62 (2019) P57(2018)	6/5,33*	29 489,40	30 045,36	26 690,29

7	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w gminnych przedszkolach P60 (2019) P55 (2018)	3/3*	166 755,51	169 899,33	169 899,33
8	Planowane wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy o systemie oświaty, (Aktywna Tablica, Bezpieczna+, Pomoc finansowa na zakup podręczników, Niepodległa, Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa, Książki Naszych Marzeń)	X	0,00	0,00	0,00
9	<b>Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji (poz. 1-(2+3+4+5+6+7+8))</b>	X	<b>3 420 031,84</b>	<b>3 417 857,79</b>	<b>4 010 831,28</b>
10	Statystyczna liczba dzieci w przedszkolach gminnych pomniejszoną o statystyczną liczbę dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach gminnych	X	370	370	375,33
11	Liczba dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach	X	8	8	7,33
12	<b>Podstawowa kwota dotacji dla przedszkola ( poz.9/10)</b>	X	<b>9 243,33</b>	<b>9 237,45</b>	<b>10 686,15</b>
13	Procent dotacji otrzymujący niepubliczne przedszkole na podstawie art. 17 ust. 3	75%	6 932,50	6 928,09	8 014,61
14	<b>Miesięczna kwota dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu</b>	X	<b>577,71</b>	<b>577,34</b>	<b>667,88</b>

\* Statystyczna liczba uczniów w okresie przed i po aktualizacji

**Z wyliczeń przedłożonych kontrolującym ustalono, że miesięczna podstawowa kwota dotacji na jedno dziecko w przedszkolu została wyliczona przez byłą Skarbnik Miasta i Gminy Działoszyn Mariolę Olejnik na poziomie 613,99 zł, po I aktualizacji w kwocie 614,54 zł. Wg kontrolujących miesięczna dotacja na dziecko w niepublicznym przedszkolu na terenie gminy Działoszyn powinna wynosić 577,71 zł oraz po I aktualizacji 577,34 zł. Różnice odpowiednio w kwotach 36,28 zł i 37,20 zł (I aktualizacja) wynikały z niepominięcia wydatków bieżących przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji o:**

- subwencję na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach gminnych w łącznej kwocie 97.712,80 zł (po aktualizacji 98.958,90 zł) w tym wagi:
  - a) P59 (2018) - 0,00 zł, P64 (2019) - 0,00 zł,
  - b) P60 (2018) - 33.936,22 zł, P65 (2019) - 34.576,00 zł,
  - c) P61 (2018) - 63.191,58 zł, P66(2019) - 64.382,90 zł.
- subwencję na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w gminnych przedszkolach P57(2018) - 29.489,40 zł, P62 (2019) - 30.045,36 zł;
- subwencję na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w gminnych przedszkolach P55 (2018) - 166.755,51 zł, P60 (2019) - 169.899,33 zł.

**Jak również przy obliczeniach dotacji jak też I aktualizacji statystyczną liczbę uczniów w przedszkolach publicznych Gminy Działoszyn nie pomniejszono o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.**



**Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych podstawowa kwota dotacji dla przedszkoli, jest rozumiana jako kwota wydatków bieżących zaplanowanych na rok budżetowy na prowadzenie przez gminę przedszkoli, z wyłączeniem przedszkoli specjalnych i przedszkoli, w których zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przekraczają 50% ich zaplanowanych wydatków bieżących, pomniejszonych o:

- 1) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- 2) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy opłaty za wyżywienie w tych przedszkolach, stanowiące dochody budżetu gminy,
- 3) sumę iloczynów odpowiednich kwot przewidzianych na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w przedszkolach oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności w tych przedszkolach,
- 4) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na prowadzenie tych przedszkoli,
- 5) iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolu oraz statystycznej liczby dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w tych przedszkolach,
- 6) iloczyn kwoty przewidzianej na rok budżetowy w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy na uczestnika zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolu oraz statystycznej liczby uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w tych przedszkolach,
- 7) zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy wydatki bieżące na realizację programów rządowych, o których mowa w art. 90u ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, zwanej dalej "ustawą o systemie oświaty", w tych przedszkolach

i podzielonych przez statystyczną liczbę uczniów w tych przedszkolach pomniejszoną o statystyczną liczbę uczniów niepełnosprawnych w tych przedszkolach.

W wyniku II aktualizacji wysokość dotacji na 1 ucznia w przedszkolu niepublicznych została ustalona przez Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn – Katarzynę Kowalską wraz z Moniką Jabłońską – Naczelnikiem Wydziału Oświaty w wysokości 668,96 zł. Kontrolujące natomiast ustaliły, że kwota dotacji na dziecko w niepublicznych przedszkolu powinna wynieść 667,88 zł (różnica 1,08 zł miesięcznie na 1 dziecko). Powyższa różnica w podstawowej kwocie dotacji po II aktualizacji wynikała z błędnego zdaniem kontrolujących sposobu ustalenia statystycznej liczby dzieci niepełnosprawnych, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, co miało bezpośrednie przełożenie na obliczenie sum pomniejszających kwotę wydatków bieżących służących obliczeniu podstawowej kwoty dotacji.

W wyniku II aktualizacji przeniesiono bezpośrednio z metryczki (po jej korekcie dokonanej przez Ministerstwo Finansów) do obliczenia podstawowej kwoty dotacji następujące dane:

- subwencję na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach gminnych w łącznej kwocie 98.958,90 zł w tym wagi:
  - a) P64 – liczba dzieci 0, kwota subwencji - 0,00 zł,
  - b) P65 – liczba dzieci 2, kwota subwencji – 34.576,00 zł,
  - c) P66 – liczba dzieci 3, kwota subwencji – 64.382,90 zł.
- subwencję na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w gminnych przedszkolach P62 – liczba dzieci 4, kwota subwencji – 20.030,24 zł;
- subwencję na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w gminnych przedszkolach P60 – liczba dzieci 3, kwota subwencji – 169.899,33 zł.

**Wg kontrolujących dokonując II aktualizacji podstawowej kwoty dotacji Gmina Działoszyn powinna uwzględnić przy pomniejszeniach kwoty wydatków bieżących subwencję na dzieci niepełnosprawne, objęte wczesnym wspomaganie rozwoju oraz uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych obliczone w oparciu o statystyczna liczbę tych uczniów zaktualizowaną zgodnie z art. 11 ust. 2-4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych jest aktualizowana w październiku roku budżetowego. Zaktualizowana statystyczna liczba dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych stanowi sumę 2/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku bazowego, oraz 1/3 liczby odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego placówkach wychowania przedszkolnego, szkołach lub placówkach, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września roku budżetowego.

Natomiast zgodnie z ust. 3 art. 11 przedmiotowej ustawy statystyczną liczbę dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków lub uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych oraz jej aktualizację, o której mowa w ust. 2, ustala się w zaokrągleniu do wartości setnych.

Jak wskazuje art. 11 ust. 4 do obliczania statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych oraz statystycznej liczby uczniów niepełnosprawnych z danymi rodzajami niepełnosprawności stosuje się odpowiednio przepisy ust. 1-3.

W wyniku II aktualizacji wg kontrolujących kwoty subwencji na dzieci niepełnosprawne, objęte wczesnym wspomaganie rozwoju oraz na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, które są uwzględniane przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji powinny wynieść:

- subwencja na niepełnosprawne dzieci w przedszkolach gminnych w łącznej kwocie 98.958,90 zł w tym wagi:

- d) P64 – liczba dzieci 0, kwota subwencji - 0,00 zł,
- e) P65 – liczba dzieci 2, kwota subwencji – 34.576,00 zł,
- f) P66 – liczba dzieci 3, kwota subwencji – 64.382,90 zł.
- **subwencję na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w gminnych przedszkolach P62 – liczba dzieci 5,33 (2/3x6 + 1/3x4), kwota subwencji – 26.690,29 zł;**
- subwencję na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w gminnych przedszkolach P60 – liczba dzieci 3, kwota subwencji – 169.899,33 zł.

Z uwagi na fakt, że liczba dzieci w ww. wagach wg danych SIO na 30.09.2018 r. w stosunku do liczby dzieci wg danych SIO na 30.08.2017 r. zmieniła się tylko dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju różnice dotyczą tylko kwoty subwencji na te dzieci.

Różnice w obliczeniach podstawowej kwoty dotacji przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2019			I aktualizacja			II aktualizacja		
		Wg UMiG Działoszyn	Wg Kontrolujących	Różnica	Wg UMiG Działoszyn	Wg Kontrolujących	Różnica	Wg UMiG Działoszyn	Wg Kontrolujących	Różnica
1	Wydatki bieżące	3 965 904,55	3 965 904,55	0,00	3 969 261,39	3 969 261,39	0,00	4 558 879,81	4 558 879,81	0,00
2	Dochody za wyżywienie i pobyt dzieci w przedszk.	252 500,00	252 500,00	0,00	252 500,00	252 500,00	0,00	252 500,00	252 500,00	0,00
3	Subwencja na dzieci niepełnospr.		97 127,80	97 127,80		98 958,91	98 958,91	98 958,91	98 958,91	0,00
4	Subwencja na dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju		29 489,40	29 489,40		30 045,36	30 045,36	20 030,24	26 690,29	6 660,05
5	Subwencja na uczestników zajęć rewalidacyjno-wychow.		166 755,51	166 755,51		169 899,33	169 899,33	169 899,33	169 899,33	0,00
6	Podstawa do ustalenia podstawowej kwoty dotacji	3 713 404,55	3 420 031,84	-293 372,71	3 716 761,39	3 417 857,79	-298 903,60	4 017 491,33	4 010 831,28	-6 660,05
7	Statystyczna liczba dzieci w przedszk. gminnych pomniejszona o statystyczną liczbę dzieci niepełnospr. w przedszk. Gminnych	378,00	370,00	-8,00	378,00	370,00	-8,00	375,35	375,33	-0,02
8	PKD	9 823,82	9 243,33	-580,49	9 832,70	9 237,45	-595,25	10 703,32	10 686,15	-17,17
9	75% PKD	7 367,87	6 932,50	-435,37	7 374,53	6 928,09	-446,44	8 027,49	8 014,61	-12,88
10	Miesięczna kwota	613,99	577,71	-36,28	614,54	577,34	-37,20	668,96	667,88	-1,08

dotacji na dziecko									
--------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### Aktualizacja kwoty dotacji

Ustalono, że aktualizacja kwoty dotacji została przeprowadzona w kwietniu 2019 roku oraz w październiku 2019 roku, a zwiększenie kwoty dotacji nastąpiło w miesiącu kwietniu i w listopadzie. **Miasto i Gmina Działoszyn jednak dokonało jednorazowej wypłaty kwoty zwiększenia dotacji w wyniku aktualizacji w miesiącu kwietniu i w miesiącu listopadzie 2019 roku. Powyższe działanie było niezgodne z zasadami dokonywania aktualizacji dotacji określonymi w art. 43 ust. 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Należy zaznaczyć, że kwota dotacji wynikająca z aktualizacji, nie jest kwotą, która polega na wypłaceniu od następnego miesiąca, gdyż sposób ustalenia tej wypłaty został określony w art. 43 ust. 4 i 5. Stosownie do art. 43 ust. 4 ustawy jeżeli wysokość dotacji, o której mowa w art. 17 ust. 3, uległa zmianie, sumą 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, stanowi różnicę pomiędzy wysokością dotacji, o której mowa odpowiednio w art. 17 ust. 3, 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.

Powyższy przepis wyraźnie stanowi, że zwiększona kwota dotacji na 1 dziecko nie jest wypłacana jednorazowo lecz sumą kolejnych przekazywanych części dotacji stanowi różnicę pomiędzy roczną kwotą dotacji po aktualizacji a kwotą już wypłaconą (za miesiąc przed aktualizacją) podzieloną przez ilość miesięcy pozostałą do wypłaty.

Kontrolujące dokonały obliczenia kwot aktualizacji dotacji na dziecko w niepublicznym przedszkolu:

Pozycje niezbędne do wyliczeń	I aktualizacja	Sposób obliczenia	II aktualizacja	Sposób obliczenia
Wysokość dotacji po aktualizacji (roczna)	6 928,08	$577,34 \times 12 \text{ m-cy}$	8 014,56	$667,88 \times 12 \text{ m-cy}$
Dotacja przekazana (suma)	2 310,84	$577,71 \times 4 \text{ m-ce}$	5 773,80	$577,71 \times 4 \text{ m-ce} + 577,16 \times 6 \text{ m-cy}$
Dotacja do przekazania po aktualizacji (suma)	4 617,24	$6 928,08 - 2 310,84$	2 240,76	$8 014,56 - 5 773,80$
Liczba miesięcy pozostałych do końca roku	8		2	
Wysokość kolejnych przekazywanych części dotacji	577,16	$4 617,24 / 8 \text{ m-cy}$	1 120,38	$1 120,38 / 2 \text{ m-ce}$
% zmniejszenia lub zwiększenia	-0,10%	$(577,16 - 577,71) / 577,71 \times 100\%$	94,05%	$((2240,76/2) - (5773,8/10)) / (5773,80/10) \times 100\%$
Ograniczenie kwoty zwiększenia (+50%) lub	-	-	866,07	$(5773,8/10) \times 50\%$

zmniejszenia (-25%) dotacji po aktualizacji				+(5773,80/10)
--	--	--	--	---------------

Kwoty dotacji na ucznia wyliczone na podstawie I aktualizacji nie zwiększyły się o więcej niż 50% lub nie zmniejszyły się o więcej niż 25%, natomiast na podstawie II aktualizacji kwota dotacji zwiększyłaby się o ponad 94%, co stałoby w sprzeczności z art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, więc należało dokonać ograniczenia wysokości kwoty dotacji do przekazania po aktualizacji.

Wyplata dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Cyrk malucha”

Miesiąc	PKD	Kwota dotacji/ zakatual. kwota dotacji 2019 rok	Faktyczna liczba dzieci	Dotacja wg wyliczeń kontrolujących	Kwota przekazana przez UMiG	Różnica
styczeń	577,71	577,71	26	15 020,46	15 963,74	943,28
Luty	577,71	577,71	26	15 020,46	15 963,74	943,28
marzec	577,71	577,71	27	15 598,17	16 577,73	979,56
kwiecień	577,71	577,71	26	15 020,46	16 022,04	1 001,58
Maj	577,34	577,16	27	15 583,32	16 592,58	1 009,26
czerwiec	577,34	577,16	27	15 583,32	16 592,58	1 009,26
Lipiec	577,34	577,16	31	17 891,96	19 050,74	1 158,78
sierpień	577,34	577,16	31	17 891,96	19 050,74	1 158,78
wrzesień	577,34	577,16	26	15 006,16	15 978,04	971,88
październik	577,34	577,16	24	13 851,84	14 748,96	897,12
listopad	667,88	866,07	25	21 651,75	31 471,27	9 819,52
grudzień	667,88	866,07	25	21 651,75	16 724,00	-4 927,75
<b>Razem</b>		<b>7 505,94</b>	<b>x</b>	<b>199 771,61</b>	<b>214 736,16</b>	<b>14 964,55</b>

**Różnice w wypłacie dotacji w poszczególnych miesiącach wynikały z błędnego wyliczenia podstawowej kwoty dotacji oraz błędnego sposobu wypłaty zaktualizowanej kwoty dotacji (co zostało już wcześniej opisane). Dotacja na dzieci dla ww. przedszkola została w 2019 roku zawyżona o 14.964,55 zł.**

Terminowość przekazywania dotacji dla niepublicznego przedszkola

Terminowość przekazywania dotacji została zawarta w poniższej tabeli:

2019 rok	Ustawowy termin zapłaty	Data przekazania	Uwagi
		przedszkola	
styczeń	20.01.2019	14.01.2019	
Luty	28.02.2019	8.02.2019	
marzec	31.03.2019	7.03.2019	
kwiecień	30.04.2019	25.04.2019	
Maj	31.05.2019	9.05.2019	

czerwiec	30.06.2019	11.06.2019	
Lipiec	31.07.2019	11.07.2019	
Sierpień	31.08.2019	13.08.2019	
wrzesień	30.09.2019	17.09.2019	
październik	31.10.2019	10.10.2019	
Listopad	30.11.2019	19.11.2019	
Grudzień	15.12.2019	6.12.2019	

Kontrolujące ustaliły, że dotacje były przekazywane terminowo. Art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wskazuje sposób oraz terminy przekazywania dotacji, zgodnie z jego brzmieniem dotacje, o których mowa w art. 15-21, art. 25 ust. 1-4 i 8, art. 26 ust. 1, 2 i 8, art. 28-30 oraz 31 ust. 1, są przekazywane na rachunek bankowy przedszkola, innej formy wychowania przedszkolnego, szkoły lub placówki, o której mowa w art. 2 pkt 6-8 ustawy - Prawo oświatowe, lub zespołu szkół lub placówek, w 12 częściach w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień są przekazywane w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego.

#### Procedura udzielenia dotacji na rzecz niepublicznych przedszkoli

Niepubliczne Przedszkole „Cyrk malucha” złożyło wniosek o udzielenie dotacji na 2018 rok – na którym jedyną datą była data wpływu określona na 3 października 2018 roku. We wniosku wskazano, że planowana liczba uczniów w okresie styczeń - sierpień wyniesie w przedszkolu 256 uczniów w tym niepełnosprawnych – 0, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – 0, natomiast w okresie wrzesień - grudzień wyniesie w szkole 128 uczniów w tym niepełnosprawnych 0, objętych wczesnym wspomaganie rozwoju – 0. **W związku z powyższym przekazanie dotacji Niepublicznemu Przedszkolu „Cyrk Malucha” w sytuacji złożenia wniosku przez przedszkole po dniu 30 września stanowiło naruszenie art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.**

Zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 przedmiotowej ustawy dotacja, o której mowa w art. 17 są przekazywane pod warunkiem, że organ prowadzący przedszkole przekaze organowi dotującemu informację o planowanej liczbie odpowiednio dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju, uczniów, wychowanków, uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych lub słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych, nie później niż do dnia 30 września roku bazowego.

Dla każdego z miesięcy szkoła składała informację o faktycznej liczbie dzieci.

Rozliczenie roczne dotacji Przedszkole złożyło w dniu 15 stycznia 2020 roku, na kwotę 214.736,16 zł.

#### Rozliczenia między gminami, z których dzieci uczęszczały do niepublicznego przedszkola „Cyrk malucha”

Wyliczenie kwoty do rozliczenia między gminami zawiera poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Wg kontroli	I aktualizacja	II aktualizacja	Wg UMiG
75% PKD	577,71 zł	577,16	866,07	668,96
dotacja z budżetu państwa na wychowanie przedszkolne	116,92	116,92	116,92	116,92
kwota do rozliczenia między gminami	460,79 zł	460,24 zł	749,15 zł	552,04 zł

Kontrolujące ustaliły, że Gmina Działoszyn wystawiła noty obciążające za dzieci uczęszczające do Niepublicznego Przedszkola „Cyrk malucha” na rzecz następujących Gmin: Lipie, Miedźno, Kiełczygłów, Pajęczno i Popów w dniu 10 grudnia 2019 roku. Gminy były obciążane jednorazowo za cały rok wg następującego wzoru: kwota 552,04 zł x ilość dzieci w miesiącu x liczba miesięcy.

Kontrolujące wyliczyły kwoty dotacji do rozliczenia między gminami na podstawie prawidłowo określonej podstawowej kwoty dotacji oraz liczby dzieci z innych gmin wykazanej przez przedszkole w informacjach miesięcznych oraz porównały z kwotami którymi zostały obciążone niżej wymienione gminy.

Miesiąc	Lipie		Miedźno		Kiełczygłów		Pajęczno		Popów		Razem	
	stawka dotacji	liczba dzieci	kwota dotacji	liczba dzieci	kwota dotacji	liczba dzieci	kwota dotacji	liczba dzieci	kwota dotacji	liczba dzieci		kwota dotacji
Styczeń	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	2	921,58	2 764,74
Luty	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	2	921,58	2 764,74
Marzec	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	2	921,58	2 764,74
Kwiecień	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	1	460,79	2	921,58	2 764,74
Maj	460,24	1	460,24	1	460,24	1	460,24	1	460,24	2	920,48	2 761,44
Czerwiec	460,24	2	920,48	1	460,24	1	460,24	1	460,24	2	920,48	3 221,68
Lipiec	460,24	2	920,48	1	460,24	1	460,24	1	460,24	2	920,48	3 221,68
sierpień	460,24	2	920,48	1	460,24	1	460,24	1	460,24	3	1 380,72	3 681,92
wrzesień	460,24	2	920,48		0,00		0,00	1	460,24	3	1 380,72	2 761,44
październik	460,24	2	920,48		0,00		0,00	1	460,24	3	1 380,72	2 761,44
listopad	749,15	2	1 498,30		0,00		0,00	1	749,15	3	2 247,45	4 494,90
grudzień	749,15	2	1 498,30		0,00		0,00	1	749,15	3	2 247,45	4 494,90
Razem	6 102,90	X	9 902,40	X	3 684,12	X	3 684,12	X	6 102,90	X	15 084,82	38 458,36
Kwota noty obciążeniowej			10 488,76		4 416,32		4 416,32		6 624,48		16 009,16	41 955,04
Różnica			-586,36		-732,20		-732,20		-521,58		-924,34	-3 496,68

**Z powyższej tabeli wynika, że kwoty którymi obciążono inne gminy zostały ogółem zawyżone o 3.496,68 zł, co wynikało przede wszystkim z błędnego sposobu obliczenia i aktualizacji podstawowej kwoty dotacji (co szczegółowo zostało wcześniej opisane).**

## 5. WYDATKI OSOBOWE

### 4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

W 2019 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 18.796.737,02 zł (tj. 28,85% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 4.127.756,28 zł (tj. 6,34% ogółu wydatków budżetowych).

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

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiły Renata Wojtal – inspektor ds. kadr i szkoleń do dnia 3 czerwca 2019 roku oraz (...) <sup>195</sup> - pomoc administracyjna ds. kadr i rozliczeń płacowych i od dnia 3 czerwca 2019 roku Ewa Derek - inspektor ds. kadr i rozliczeń płacowych, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń – Agnieszka Światała – stanowisko ds. kadr i rozliczeń płacowych, od października 2018 roku.

Według informacji uzyskanej od (...) <sup>196</sup> zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej ds. kadr i szkoleń, stan zatrudnienia w administracji Urzędu Miasta i Gminy na dzień 31 stycznia 2018 roku wynosił 128,94 etatów (w tym 22 osoby zatrudnione w ramach prac interwencyjnych, 5 osób zatrudnionych w ramach robót publicznych, jedna osoba w ramach bonu zatrudnieniowego), a na dzień 31 grudnia 2019 roku – 127,19 etatów (w tym 13 osób zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych, jedna osoba zatrudniona w ramach bonu zatrudnieniowego).

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracownikom Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn według wybranych miesięcy, w tym: [1] lista płac nr ADM\_01/2019 za styczeń 2019 roku, [2] lista płac nr ADM\_02/2019) za luty 2019 roku, [3] lista płac nr ADM\_12/2019 za grudzień 2019 roku - w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Miasta i Gminy:

1. Burmistrz Miasta i Gminy,
2. Sekretarz Miasta i Gminy,
3. Skarbnik Miasta i Gminy,
4. Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji,
5. podinspektor ds. księgowości budżetowej,
6. Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi,
7. inspektor ds. zamówień publicznych,
8. pomoc administracyjna ds. księgowości podatkowej,
9. pomoc administracyjna ds. wymiaru podatków,
10. sprzątaczką.

W toku kontroli sprawdzono poprawność zastosowania kategorii zaszeregowania dla ww. pracowników Urzędu Miasta i Gminy, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne, tj.:

- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.) – obowiązujące do dnia 18 maja 2018 roku,

---

<sup>195</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>196</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.) – obowiązujące od dnia 19 maja 2018 roku,
- regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 134/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 31 grudnia 2018 roku. Regulamin wszedł w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go wiadomości pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn poprzez wyłożenie pracownikom do wglądu. W § 4 zarządzenia wskazano, że z dniem wejścia w życie Regulaminu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia traci moc obowiązującą Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn wprowadzony zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników z dnia 8 marca 2017 roku, zmieniony zarządzeniami Burmistrza: [1] nr 66/2017 z dnia 10 lipca 2017 roku, [2] nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku (w § 2 zarządzenia wskazano, że ustala się tekst jednolity Regulaminu wraz z załącznikami o treści zgodnej z załącznikiem nr 3 do niniejszego zarządzenia).

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

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszerogowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- wynagrodzenie Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn ustalone zostało przez Radę Miejską w następujący sposób:

a) uchwałą nr II/21/18 z dnia 6 grudnia 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł
dodatek funkcyjny	1.900,00 zł
dodatek specjalny	2.640,00 zł (40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>940,00 zł</u>
ogółem wynagrodzenie –	10.180,00 zł

b) uchwałą nr LIII/340/18 z dnia 22 czerwca 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł
dodatek funkcyjny	1.900,00 zł
dodatek specjalny	2.523,00 zł (≈38,23% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>940,00 zł</u>
ogółem wynagrodzenie –	10.063,00 zł

c) uchwałą nr II/5/2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	5.400,00 zł
dodatek funkcyjny	1.510,00 zł
dodatek specjalny (30%)	2.073,00 zł
<u>dodatek stażowy (20%)</u>	<u>1.080,00 zł</u>
ogółem wynagrodzenie –	10.063,00 zł

Wynagrodzenie Burmistrza nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego)

określonych dla stanowisk z wyboru rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku.

- wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Miasta i Gminy przyznane przez Burmistrza mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Urzędu Miasta i Gminy w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego Płace Optivum ver. 20.03.0001.25412 firmy Vulcan. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

### **Ustalenia kontroli**

- W okresie objętym kontrolą dodatki specjalne przyznano Skarbnikowi Miasta i Gminy oraz Sekretarzowi Miasta i Gminy.

Byłej Skarbnik Miasta i Gminy przyznano dodatek specjalny w kwocie 2.000,00 zł miesięcznie, na podstawie zarządzenia nr 23/2016 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 10 marca 2016 roku w sprawie powołania koordynatora kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn (dodatek wypłacono w okresie od dnia 20 marca 2016 roku do dnia 31 marca 2019 roku). W § 2 zarządzenia określono, że koordynator kontroli zarządczej w imieniu Burmistrza sprawuje nadzór nad stanem: kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn i realizuje obowiązki wynikające z zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie organizacji i koordynacji kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem. Koordynator kontroli zarządczej aktualizuje regulaminy, o których mowa powyżej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz w zakresie obowiązków i odpowiedzialności z dnia 15 listopada 2013 roku określono, że do zadań Skarbnika należy między innymi współpraca z audytorem oraz współpraca z samodzielnym stanowiskiem ds. kontroli wewnętrznej w zakresie organizowania kontroli zarządczej, sposobu i zakresu kontrolowania podmiotów dysponujących środkami budżetowymi oraz zakresie audytu, badania i wykrywania obszarów ryzyka. W zakresie czynności Skarbnika z dnia 23 stycznia 2018 roku dodano pkt III Zakres obowiązków Pracownika na stanowisku ds. koordynatora kontroli zarządczej w UMiG: [1] sprawowanie w imieniu Burmistrza nadzoru nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie i realizacja obowiązków wynikających z zarządzeń Burmistrza w zakresie organizacji i koordynacji kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem, [2] aktualizacja regulaminów, dokumentacji związanej z prowadzeniem kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem z obowiązującymi przepisami prawa.

**Zwraca się uwagę, że zgodnie z przepisem art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1282), pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.** Ustalając przesłanki nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przyznane za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.

Sekretarzowi Miasta i Gminy, pismem z dnia 6 czerwca 2019 roku, Burmistrz Miasta i Gminy przyznał dodatek specjalny na czas określony od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 31 maja 2020 roku w związku ze zwiększeniem obowiązków polegających

na kierowaniu i nadzorowaniu pracy Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych na stanowisku Naczelnika Wydziału. Dodatek przyznano w wysokości 20% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 1.583,28 zł, choć w piśmie wskazano, że dodatek specjalny wynosi 20% wynagrodzenia zasadniczego. Należy wskazać, że ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w art. 21 dopuszcza powierzenie innej pracy niż określona w umowie o pracę na okres do trzech miesięcy w roku kalendarzowym, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki.

- W aktach osobowych Danuty Kuśnierczyk zatrudnionej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn na stanowisku Sekretarza, na podstawie awansu wewnętrznego – art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, w wymiarze pełnego etatu, znajdowały się zakresy czynności z dnia 3 czerwca 2019 roku, podpisane przez Burmistrza dla osoby zatrudnionej na stanowisku Sekretarza i stanowisku Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych. Nie określono czasu, w jakim mają być wykonywane obowiązki na wskazanych stanowiskach pracy. W schemacie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, ujęto oddzielnie stanowisko Sekretarza i stanowisko Naczelnika wymienionego Wydziału. W związku z tym, czas pracy Danuty Kuśnierczyk, zatrudnionej w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowisku Sekretarza pokrywał się z czasem pracy na stanowisku Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych. Podkreślić należy, że art. 129 § 1 ustawy Kodeks Pracy, wyraźnie określa, że czas pracy nie może przekraczać 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy w przyjętym okresie rozliczeniowym nieprzekraczającym 4 miesięcy.
- Zarządzeniem nr 134/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy, o treści stanowiącej załącznik do zarządzenia. W § 5 zarządzenia wskazano, że zarządzenie wchodzi w życie z dniem jego wydania. **Natomiast w § 3 zarządzenia zastrzeżono, że Regulamin wchodzi w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta i Gminy poprzez wyłożenie do wglądu w pokoju pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. kadr i szkoleń. Zgodnie z § 4 zarządzenia, z dniem wejścia w życie Regulaminu stanowiącego załącznik do niniejszego zarządzenia traci moc obowiązująca Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn wprowadzony zarządzeniem nr 2/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 3 stycznia 2018 roku.**

**Wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza Miasta i Gminy i pomocy administracyjnej ds. wymiaru podatków nie zostało ustalone z zachowaniem zasad określonych w dwóch zarządzeniach nr 2/2018 i nr 134/2018. Wobec faktu, że Regulamin wynagradzania pracowników, wprowadzony zarządzeniem z dnia 31 grudnia 2018 roku miał wejść w życie po upływie dwóch tygodni od dnia podania go do wiadomości pracownikom Urzędu, wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza i pomocy administracyjnej ds. wymiaru podatków określone od miesiąca stycznia 2019 roku przekraczało, do momentu wejścia w życie nowego Regulaminu, maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego wynikającego z zarządzenia nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku, tj.:**

[1] pismem z dnia 16 stycznia 2019 roku Burmistrz Działoszyna przyznał Sekretarzowi Miasta i Gminy od dnia 1 stycznia 2019 roku wynagrodzenie zasadnicze według XVII kategorii zaszeregowania w kwocie 5.816,40 zł brutto

miesięcznie. Z tabeli miesięcznego maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników (zarządzenie nr 134/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku) wynikało, że w wymienionej kategorii zaszeregowania obowiązuje wynagrodzenie w przedziale 2.100-6.100 zł (wynagrodzenie zasadnicze Sekretarza mieściło się tym przedziale). Z kolei w obowiązującym wcześniej zarządzeniu nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 24/2017 Burmistrza z dnia 8 marca 2017 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy, wynagrodzenie w XVII kategorii zaszeregowania ustalono w przedziale 2.100-5.700 zł,

[2] pismem z dnia 16 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał pomocy administracyjnej ds. wymiaru podatków od dnia 1 stycznia 2019 roku wynagrodzenie zasadnicze według IV kategorii zaszeregowania w kwocie 2.600,00 zł brutto. Z tabeli miesięcznego maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, stanowiącej załącznik nr 2 do Regulaminu wynagradzania pracowników (zarządzenie nr 134/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku) wynikało, że w wymienionej kategorii zaszeregowania obowiązuje wynagrodzenie w przedziale 1.760-2.800 zł (przyznane wynagrodzenie mieściło się w tym przedziale). Z kolei w obowiązującym wcześniej zarządzeniu nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 24/2017 Burmistrza z dnia 8 marca 2017 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy, wynagrodzenie w XVII kategorii zaszeregowania ustalono w przedziale 1.760-2.500 zł.

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

Z informacji uzyskanej od (...) <sup>197</sup> zatrudnionej na stanowisku pomocy administracyjnej ds. kadr i szkoleń wynikało, że w latach 2018-2019 wypłacono trzy odprawy emerytalne oraz osiem ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą objęto:

##### Odprawy emerytalne

1. Pismem z dnia 14 lutego 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał robotnikowi gospodarzemu odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 27 lutego 2018 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 19.831,38 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr OdprG\_02/2018 i wypłacono po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych w dniu 27 lutego 2018 roku.

Do podstawy naliczenia odprawy przyjęto składniki stałe z miesiąca lutego 2018 roku (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek stażowy i dodatek przedemerytalny) w łącznej kwocie 3.031,00 zł oraz składniki zmienne w postaci premii miesięcznych (przyznawanych zgodnie z Regulaminem wynagradzania za dany miesiąc pracy i wypłacanych „z dołu” w terminie wypłaty wynagrodzeń), w tym:

- premia za **styczeń 2018 (wypłacona w lutym 2018)** - 433,00 zł
- premia za **grudzień 2017 (wypłacona w styczniu 2018)** - 194,85 zł
- premia za **listopad 2017 (wypłacona w grudzień 2017)** - 194,85 zł

razem składniki zmienne - (433 zł + 194,85 zł + 194,85 zł) = 822,70 zł / 3 ≈ 274,23 zł  
razem składnik stałe + zmienne = 3.031 zł + 274,23 zł = 3.305,23 zł

---

<sup>197</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

**odprawa – 3.305,23 x 6 miesięcy = 19.831,38 zł**

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia 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. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.), składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy nie dłuższe niż jeden miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, uwzględnia się przy ustalaniu wynagrodzenia urlopowego w łącznej wysokości **wypłaconej** pracownikowi w okresie 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. Stosownie do § 16 ust. 1 wymienionego rozporządzenia, składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu.

Z ustaleń kontroli wynikało, że premia za grudzień 2017 roku (wypłacona w styczniu 2018 roku) wyniosła 194,85 zł, premia za listopad 2017 roku (wypłacona w grudniu 2017 roku) – 194,85 zł i premia za październik 2017 roku (wypłacona w listopadzie 2017 roku) – 194,85 zł. Wobec powyższego składniki stałe plus zmienne wyniosły 3.225,85 zł ((3.031,00 zł + (194,85 zł + 194,85 zł + 194,85 zł)/3)). **Tym samym odprawa powinna stanowić kwotę 19.355,10 zł (3.225,85 zł x 6 miesięcy). Różnica pomiędzy wyliczeniami Urzędu a RIO wyniosła 476,28 zł (zawyżenie naliczenia odprawy).**

2. Pismem z dnia 17 kwietnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał podinspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 kwietnia 2018 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 30.809,52 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr OdprM\_04/2018) i wypłacono po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych w dniu 25 kwietnia 2018 roku.

Do podstawy naliczenia dwóch ww. odpraw wliczono oprócz wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego, tzw. dodatek przedemerytalny na podstawie zarządzenia nr 24/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn. Zgodnie z § 9 Regulaminu, pracownikowi, któremu brakuje nie więcej niż rok do osiągnięcia wieku emerytalnego, o ile okres zatrudnienia umożliwia uzyskanie prawa do emerytury z osiągnięciem tego wieku, przysługuje dodatek przedemerytalny, na wniosek pracownika, w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego brutto miesięcznie. Zarządzeniem nr 66/2017 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 10 lipca 2017 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 24/2017 skreślono zapisy w zakresie dodatku przedemerytalnego.

3. Pismem z dnia 30 grudnia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał robotnikowi gospodarczemu odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2019 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 13.500,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr OdprRE\_12/2019 i wypłacono po potrąceniu podatku dochodowego od osób fizycznych w dniu 30 grudnia 2019 roku. Stosownie do § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

1. Pismem z dnia 20 grudnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał robotnikowi gospodarczemu ekwiwalent pieniężny za 10 dni urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2018 roku oraz niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego w ww. wymiarze za 2018 rok. Ekwiwalent w kwocie 1.146,20 zł naliczono na podstawie listy płac nr EkwUW\_12/2018 i wypłacono w dniu 31 grudnia 2018 roku (kwota do wypłaty 799,04 zł).

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu przyjęto składniki stałe z miesiąca grudnia 2018 roku (wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy) w łącznej kwocie 2.237,20 zł oraz składniki zmienne w postaci premii miesięcznych (przyznawanych zgodnie z Regulaminem wynagradzania za dany miesiąc pracy i wypłacanych „z dołu” w terminie wypłaty wynagrodzeń), w tym:

- premia **za wrzesień 2018 roku – wypłacona w październiku 2018 roku** (14% wynagrodzenia zasadniczego - 263,20 zł),
- premia **za październik 2018 – wypłacona w listopadzie 2018 roku** (10% wynagrodzenia zasadniczego - 188,00 zł,
- premia **za listopad 2018 roku do wypłaty w grudniu 2018 roku nie przysługiwała**

razem składniki zmienne – (263,20 zł + 188 zł + 0 zł) = 451,20 zł / 3 = 150,40 zł

razem składnik stałe + zmienne = 2.237,20 zł + 150,40 zł = 2.387,60 zł

ekwiwalent – 2.387,60 zł / 20,83/8 godzin x 80 godzin urlopu = 1.146,20 zł.

Zgodnie z § 8 ust. 1 rozporządzenia 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, składniki wynagrodzenia przysługujące za okresy nie dłuższe niż jeden miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, uwzględnia się przy ustalaniu wynagrodzenia urlopowego w łącznej wysokości wypłaconej pracownikowi w okresie 3 miesięcy kalendarzowych poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. Stosownie do § 16 ust. 1 wymienionego rozporządzenia, składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi za okresy nie dłuższe niż 1 miesiąc, z wyjątkiem określonych w § 7, wypłacone w okresie 3 miesięcy bezpośrednio poprzedzających miesiąc nabycia prawa do ekwiwalentu, uwzględnia się przy ustalaniu ekwiwalentu w średniej wysokości z tego okresu.

Z ustaleń kontroli wynikało, że premia za październik 2018 roku (wypłacona w listopadzie 2018 roku) wyniosła 188,00 zł, premia za wrzesień 2018 roku (wypłacona w październiku 2018 roku) – 263,20 zł i premia za sierpień 2018 roku (wypłacona we wrześniu 2018 roku) – 263,20 zł. Wobec powyższego składniki stałe plus zmienne powinny wynieść 2.475,33 zł ((2.237,20 zł + (263,20 + 263,20 + 188) / 3)). Tym samym **ekwiwalent powinien stanowić kwotę 1.188,35 zł. Różnica pomiędzy wyliczeniami Urzędu a RIO wyniosła 42,15 zł (zaniżenie naliczenia ekwiwalentu).**

2. Pismem z dnia 28 maja 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku ds. obsługi kasy urzędu ekwiwalent pieniężny za 16 dni urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 maja 2018 roku i niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego w wymiarze 5 dni za 2017 rok i 11 dni za 2018 rok. Ekwiwalent w kwocie 1.927,68 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr EkwM\_05/2018 i wypłacono w dniu 29 maja 2018 roku (kwota do wypłaty 1.166,81 zł).
3. Pismem z dnia 26 lutego 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał inspektorowi ds. gospodarki gruntami komunalnymi, spraw rolnych i podziałów geodezyjnych ekwiwalent pieniężny za 5 dni urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 lutego 2019 roku oraz niewykorzystaniem urlopu

wypoczynkowego w wymiarze 5 dni za 2019 rok. Ekwiwalent w kwocie 1.005,20 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr EkwUW\_02/2019 i wypłacono w dniu 28 lutego 2019 roku (kwota do wypłaty 674,49 zł).

4. Pismem z dnia 30 grudnia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy przyznał robotnikowi gospodarczemu ekwiwalent pieniężny za 22 urlopu wypoczynkowego, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 grudnia 2019 roku oraz niewykorzystaniem urlopu wypoczynkowego w wymiarze 22 dni za 2019 rok. Ekwiwalent w kwocie 2.460,48 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr EkwU.KB\_12/2019) i wypłacono w dniu 30 grudnia 2019 roku (kwota do wypłaty 1.736,07 zł).

W jednym przypadku ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono dzień przed rozwiązaniem stosunku pracy i w jednym przypadku – dzień po rozwiązaniu stosunku pracy. **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo.** Świadczenie to jest ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN34/96) SN stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN stwierdził, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop.

#### 4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2019 r., poz. 1352 ze zm.), wysokość odpisu podstawowego na fundusz wynosi na jednego zatrudnionego 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. W myśl art. 5 ust. 4 i 5 wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta lub rencistę uprawnionego do opieki socjalnej, którą sprawuje pracodawca.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia odpisów i przekazywania środków na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w 2018 roku.

Łączna kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przyjęta do budżetu na 2019 rok w oparciu o planowaną przeciętną liczbę zatrudnionych wynosiła:

Rozdział	Uchwała nr III/25/18 z 28.12.2018	Zarządzenie nr 49/2019 z 24.05.2019	Uchwała nr X/69/2019 z 24.06.2019	Zarządzenie nr 112/2019 z 27.09.2019	Uchwała nr XVI/95/2019 z 30.10.2019	Zarządzenie nr 146/2019 z 16.12.2019	Razem
75023	113 645,01	-	28 621,76	1 081,78	3 135,75	-921,62	145 562,68
75085	8 477,47	-302,62	-	-676,12	320,81	-26,49	7 793,05

80113	10 670,94	1 622,06	-	-	174,59	-	12 467,59
90002	3 687,90	-1 229,30	-	1 229,30	-664,72	-	3 023,18
Razem	136 481,32	90,14	28 621,76	1 634,96	2 966,43	-948,11	168 846,50

Przekazania środków na rachunek ww. funduszu dokonano w następujących terminach:

- w dniu 5 kwietnia 2019 roku – 27.296,26 zł
- w dniu 29 maja 2019 roku – 12.627,58 zł
- w dniu 30 maja 2019 roku – 83.971,08 zł
- w dniu 27 września 2019 roku – 42.933,26 zł
- w dniu 30 października 2019 roku – 3.631,15 zł.

Zachowano warunek wyrażony w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy 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.

Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2019, ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz ustawy o Karcie Dużej Rodziny, w ustawie z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) art. 5h otrzymał brzmienie:

„Art. 5h. 1. W okresie od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 lipca 2019 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

2. W okresie od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2014 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

3. Równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 6 ust. 2, w wysokości naliczonej zgodnie z ust. 1 i 2, pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 31 października 2019 r., uwzględniając dotychczas przekazaną kwotę dokonanych odpisów i zwiększeń, o których mowa w art. 5, naliczonych w oparciu o przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2013 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.”

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w II półroczu 2013 roku wynosiło 3.278,14 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 18 lutego 2014 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2013 roku i w drugim półroczu 2013 roku - M. P. z 2014 r., poz. 158).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenie emerytalne, rentowe oraz chorobowe w II półroczu 2014 roku wynosiło 3.389,90 zł (obwieszczenie Prezesa GUS z dnia 17 lutego 2015 roku w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2014 roku i w drugim półroczu 2014 roku - M. P. z 2015 r., poz. 221).

Jednostka kontrolowana skorygowała pod koniec 2019 roku kwotę odpisu według faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych w 2019 roku. Wg korekty wyliczono:



Odpis na ZFŚS do 31.07.2019	Odpis na ZFŚS od 01.08.2019	Razem
128,60 etatów x 1.229,30 x 7/12 = 92.217,99	130,54 etatów x 1.229,30 x 5/12 = 69.147,98	161.365,97
28 emerytów x 204,88 x 7/12 = 3.346,37	28 emerytów x 204,88 x 5/12 = 2.471,82	5.818,19
<b>8 osób niepełnosprawnych x 204,88 * 7/12 = 956,11</b>	<b>8 osób niepełnosprawnych x 204,88 * 5/12 = 706,23</b>	1.662,34
Razem - 96.520,47	Razem - 72.326,03	168.846,50

Rozdział	Odpis przekazany w dniach					Razem odpis przekazany	Korekta	Odpis po korekcie
	05.04.2019	29.05.2019	30.05.2019	27.09.2019	30.10.2019			
75023	22.729,00	-	83.971,08	36.648,47	3.135,75	146.484,30	-921,62	145.562,68
75085	1.695,49	4.435,65	-	1.367,59	320,81	7.819,54	-26,49	7.793,05
80113	2.134,19	7.085,56	-	3.073,25	174,59	12.467,59	-	12.467,59
90002	737,58	1.106,37	-	1.843,95	-	3.687,90	-664,72	3.023,18
Razem	27.296,26	12.627,58	83.971,08	42.933,26	3.631,15	170.459,33	1.612,83	168.846,50

Odpis po korektach na koniec 2019 roku stanowił kwotę 168.846,50 zł. Różnicę w kwocie 1.612,83 zł przekazano z rachunku funduszu na rachunek wydatków Urzędu w dniu 30 października 2019 roku (kwota 664,72 zł) i w dniu 19 grudnia 2019 roku (kwota 948,11 zł).

**Kontrolujące wskazują, że jednostka zwiększyła odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na osiem osób z orzeczonym stopniem niepełnosprawności. W trakcie kontroli ustalono, że czterech pracowników Urzędu przedłożyło orzeczenia o niepełnosprawności w stopniu lekkim (w tym jedna z osób z takim orzeczeniem została zatrudniona od dnia 15 marca 2019 roku, z jedną stosunek pracy zakończył się w dniu 20 maja 2019 roku). W świetle art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wysokość odpisu podstawowego może być zwiększona o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdą zatrudnioną osobę, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności.**

Zasady gospodarowania środkami funduszu określono w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wprowadzonym do stosowania zarządzeniem nr 57/2016 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 6 grudnia 2019 roku, zmienionego zarządzeniem nr 143/2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku.

#### 4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników – lata 2018-2019

W okresie objętym kontrolą poniesiono wydatki z tytułu podróży służbowych wyszczególnione w poniższej tabeli:

Rozdział	Kwota wydatkowana 2018 roku	Kwota wydatkowana w 2019 roku
75023	2 836,50	1 747,57
75085	155,21	240,70
80101	2 621,20	1 015,88
80104	179,34	
80110	393,60	241,60
80149	3,26	
80150	32,26	15,42
85203	153,55	297,14

85219	1 444,60	1 312,36
85501		153,00
85504	144,80	52,00
85505		210,82
<b>Razem</b>	<b>7 964,32</b>	<b>5 286,49</b>

#### **Podróże zagraniczne**

W okresie objętym kontrolą nie ponoszono wydatków na podróże zagraniczne.

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

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2018 – 2019 w klasyfikacji budżetowej dział 750 Administracja publiczna rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2018	208.700,00	208.258,32
31.12.2019	204.000,00	204.000,00

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie rozrachunkowym 240-2-4.

#### **Zasady wypłaty diet**

Uchwałą nr XXIX/183/16 z dnia 30 listopada 2016 roku Rada Miejska w Działoszynie ustaliła wysokość oraz zasady obliczania i wypłaty diet dla radnych Rady Miejskiej w Działoszynie za udział w pracach rady i jej komisjach. Określono zryczałtowaną dietę w stosunku miesięcznym dla radnego w wysokości 1.100,00 zł, dla radnego pełniącego funkcję przewodniczącego rady w wysokości 1.200,00 zł, dla radnego pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego w wysokości 1.150,00 zł, dla radnego pełniącego funkcję przewodniczącego komisji stałej w wysokości 1.150,00 zł. W § 2 ust. 2 zastrzeżono, że radnemu przysługuje jedna dieta ryczałtowa w najwyższej wysokości. W § 2 ust. 3 uchwały wskazano, że przewodniczący komisji stałej Rady Miejskiej w Działoszynie otrzymuje do miesięcznej diety w formie ryczałtu dodatek funkcyjny w wysokości 50 zł. Zastępca przewodniczącego komisji stałej Rady Miejskiej otrzymuje do miesięcznej diety w formie ryczałtu dodatek funkcyjny w wysokości 25 zł. Radnemu w danym dniu przysługuje tylko jedna dieta, o której mowa w ust. 3, za udział w pierwszym posiedzeniu bez względu na liczbę posiedzeń, w których radny w tym dniu uczestniczył.

Wypłata diet, za dany miesiąc kalendarzowy, następuje jednorazowo w terminie do dnia 10 następnego miesiąca na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności na sesjach rady oraz komisjach.

Przewodniczący Rady Miejskiej za nieusprawiedliwienie nieobecności przez radnego na sesji oraz na posiedzeniu komisji stałej może złożyć wniosek o obniżenie w kwocie 50 zł wysokości miesięcznej diety ryczałtowej. Natomiast, jeżeli radny wykonywał obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego, które uniemożliwiały mu obecność na posiedzeniu sesji lub komisji stałej, dieta nie ulega obniżeniu.

#### **Prawidłowość wypłaty diet**

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłaty diet w miesiącach od stycznia do czerwca 2019 roku, w tym:

- za styczeń 2019 roku na kwotę 17.000,00 zł – wypłacono w dniu 29 stycznia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 18/2019 i raport kasowy nr 7/2019),
- za luty 2019 roku na kwotę 17.000,00 zł – wypłacono w dniach 26 i 27 lutego 2019 roku (wyciąg bankowy nr 36/2019 z dnia 26 lutego 2019 roku i raport kasowy nr 14/2019),
- za marzec 2019 roku na kwotę 17.000,00 zł – wypłacono w dniu 28 marca 2019 roku (wyciąg bankowy nr 56/2019 i raport kasowy nr 25/2019),
- za kwiecień 2019 roku na kwotę 17.000,00 zł – wypłacono w dniu 29 kwietnia 2019 roku (wyciąg bankowy nr 78/2019 i raport kasowy nr 35/2019),
- za maj 2019 roku na kwotę 17.000,00zł – wypłacono w dniu 29 maja 2019 roku (wyciąg bankowy nr 98/2019 i raport kasowy nr 46/2019),
- za czerwiec 2019 roku na kwotę 17.000,00 zł – wypłacono w dniu 27 czerwca 2019 roku (wyciąg bankowy nr 118/2019 i raport kasowy nr 52/2019).

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 373 i 730).

Maksymalna dieta radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2019 rok (Dz. U. z 2019 r., poz. 198) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.342,07 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 50%).

Diety radnych Rady Miejskiej w Działoszynie nie przekraczały maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy.

## 6. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

### 6.1 Remont dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn

**Wydatki na „Remonty dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn” zostały pokryte z wydatków bieżących klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 4270.**

Wykonane prace według kosztorysów powykonawczych:

L.p.	Nazwa zadania	Faktura VAT z dnia	Kwota brutto	Wpływ do UMIG	Termin płatności	Data zapłaty	Protokół odbioru z dnia – zakres prac
------	---------------	--------------------	--------------	---------------	------------------	--------------	---------------------------------------

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

1.	Remont ul. Zielonej w Działoszynie	40/2019 z 28.06.2019	253.934,82	11.07.2019	30 dni	08.08.2019	26.06.2019 – <b>przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej.</b> Roboty odebrano bez uwag
2.	Remont ul. Obrony Narodowej w Działoszynie	41/2019 z 28.06.2019	133.855,66	11.07.2019	30 dni	19.07.2019	27.06.2019- <b>przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej.</b> Roboty odebrano bez uwag
3.	Remont cząstkowy nawierzchni dróg masą bitumiczną na terenie Miasta i Gminy Działoszyn	48/2019 z 10.07.2019	16.822,46	11.07.2019	30 dni	07.08.2019	09.07.2019- przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu cząstkowego remontu nawierzchni dróg remonterem drogowym typu Patcher (etap II). Roboty odebrano bez uwag (ul. Krasickiego, Roweckiego, Targowa, Klonowa, Sadowska, Wojska Polskiego, Narutowicza, Posmykowizna Traktorowa, Węże, Grunwaldzka)
4.	Remont nawierzchni bitumicznej ul. Staromiejska w Działoszynie	56/2019 z 25.07.2019	61.184,70	31.07.2019	30 dni	29.08.2019	22.07.2019- przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu remontu ul. Staromiejskiej – wykonano dwuwarstwową nakładkę asfaltową (warstwa wiążąca i ścieralna) przy użyciu masy mineralno-bitumicznej. Roboty odebrano bez uwag
5.	Remont nawierzchni bitumicznej ul. Prosta w Działoszynie	57/2019 z 25.07.2019	98.724,52	31.07.2019	30 dni	27.08.2019	22.07.2019- przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu remontu- wykonano dwuwarstwową nakładkę asfaltową (warstwa wiążąca i ścieralna) przy użyciu masy mineralno-bitumicznej. Roboty odebrano bez uwag.
7.	Remont nawierzchni bitumicznej łącznika między ulicami Niecała i Prosta w Działoszynie	55/2019 z 25.07.2019	14.320,15	31.07.2019	30 dni	28.08.2019	22.07.2019- przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu remontu- wykonano jednowarstwową nakładkę asfaltową (warstwa ścieralna) przy użyciu masy mineralno-

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

							bitumicznej. Roboty odebrano bez uwag
8.	Wykonanie remontu drogi ul. Wrzosowa w Działoszynie	69/2019 z 14.08.2019	35.632,56	20.08.2019	30 dni	17.09.2019	19.08.2019- przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej- wykonano jednowarstwową nakładkę asfaltową (warstwa ściernalna) przy użyciu masy mineralno-bitumicznej. Roboty odebrano bez uwag
9.	Wykonanie remontu drogi ul. Zachodnia w Działoszynie	68/2019 z 14.08.2019	76.378,62	20.08.2019	30 dni	17.09.2019	19.08.2019- przedmiotem odbioru <b>prace polegające na wykonaniu jednowarstwowej nakładki asfaltowej (warstwa ściernalna) przy użyciu masy mineralno-bitumicznej.</b> Roboty odebrano bez uwag
10.	Wykonanie remontu drogi ul. Skarbczyńskich w Działoszynie	67/2019 z 14.08.2019	176.742,34	20.08.2019	30 dni	17.09.2019	19.08.2019- przedmiotem odbioru <b>prace polegające na wykonaniu dwuwarstwowej nakładki asfaltowej (warstwa wiążąca i ściernalna) przy użyciu masy mineralno-bitumicznej.</b> Roboty odebrano bez uwag
11.	Wykonanie nawierzchni asfaltowej w miejscowości Młynki	74/2019 z 30.08.2019	189.688,51	09.09.2019	30 dni	09.10.2019	30.08.2019- przedmiotem odbioru <b>prace polegające na wykonaniu jednowarstwowej nakładki asfaltowej (warstwa ściernalna) przy użyciu masy mineralno-bitumicznej.</b> Roboty odebrano bez uwag
12.	Remont cząstkowy na terenie Miasta i Gminy Działoszyn	125/2019 z 31.12.2019	4.701,06	13.01.2020	30 dni	03.02.2020	23.12.2019-prace odebrano bez uwag <sup>(1)</sup>
13.	Remont ul. Cmentarnej w Działoszynie	127/2019 z 31.12.2019	9.988,09	13.01.2020	30 dni	31.01.2020	23.12.2019- przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu poszerzeń i podbudowy tłuczniowej na przedłużeniu ul. Cmentarnej przy wykorzystaniu materiału inwestora. Roboty odebrano bez uwag

14.	Remont ul. Bankowej w Działoszynie	126/2019 z 31.12.2019	55.247,66	10.01.2020	30 dni	05.02.2020	30.12.2019- wykonanie frezowania oraz ułożenie nawierzchni bitumicznej – ul. Bankowa Działoszyn. Roboty odebrano bez uwag
<b>Razem</b>			<b>1.126.621,15</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>
<b>Wg umowy</b>			<b>1.126.477,05</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>X</b>

(1) Przedmiotem odbioru prace polegające na wykonaniu remontu cząstkowego dróg polegającego na: mechanicznym wycięciu nawierzchni do prostych figur geometrycznych, rozebraniu uszkodzeń, oczyszczeniu i skropieniu emulsją ubytku, ręcznym ułożeniu masy bitumicznej na gorąco z mechanicznym zagęszczeniem oraz oblaniem krawędzi asfaltem w miejscowościach: Bobrowniki, Lisowice, Raciszyn (ul. Leśna), Trębaczew (ul. Cmentarna, Ogrodowa – do kapliczki w Wydrzynowie, Południowa, Szkolna, Kolejowa – mostek), Draby-Węże 2, Działoszyn (ulice Wojska Polskiego, Grunwaldzka, Grota Roweckiego, Usługowa, Klonowa).

W wyjaśnieniu z dnia 24 marca 2020 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wskazał, że „*głównym celem wykonania remontów w ramach umowy było poprawienie stanu wyeksploatowanych nawierzchni istniejących dróg bez ingerencji w ich pierwotną konstrukcję. W przeważającej mierze zakres prac remontowych obejmował m.in. korytowanie polegające na odhumusowaniu poboczy, wykonanie wyrównania przy użyciu drobnofrakcyjnego kamienia dolomitowego, wykonanie nawierzchni z mieszanek mineralno – bitumicznych grysowych oraz wykonanie napraw cząstkowych (mechaniczne wycięcie nawierzchni do prostych figur geometrycznych, rozebranie uszkodzeń, oczyszczenie i skropienie emulsją ubytku, ręczne ułożenie masy bitumicznej na gorąco z mechanicznym zagęszczeniem oraz oblaniem krawędzi asfaltem), a także konserwację nawierzchni i wypełnienie ubytków przy użyciu remontera drogowego typu patcher*”.

Na pytanie kontrolujących z dnia 6 kwietnia 2020 roku - czy wykonanie robót powodowało podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych którejkolwiek z remontowanych/przebudowywanych dróg, Burmistrz Miasta wskazał w wyjaśnieniu z dnia 22 kwietnia 2020 roku, że „*w przypadku robót wykonywanych na zgłoszenie w przypadku dróg są dopuszczalne zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego. W trakcie wykonywania robót drogowych nie zachodziła zmiana granic pasa drogowego. Podczas wykonywania remontów dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym*”.

Ponadto wyjaśniono, że na drogach – ul. Zielona, ul. Obrony Narodowej, ul. Skarbczyńskich, w miejscowości Młynki:

1. „*Przed wykonaniem prac remontowych przez firmę Rafalin w ramach umowy nr 272.1.4.2019 w/w ulice utwardzone były: **podbudowa dolna – kamień wapienny frakcja 30-60 mm, podbudowa górna – kamień wapienny frakcja 4-30 oraz destrukcja asfaltowy.***
2. *Remonty i naprawy w/w dróg zostały wykonane na wnioski składane przez radnych i mieszkańców w związku z uszkodzeniami istniejącej nawierzchni powstałymi w wyniku budowy kanalizacji, wodociągów i przyłączy.*
3. *Roboty ziemne wskazane w kosztorysach powykonawczych dotyczą odhumusowania (ścianki) poboczy bez ingerowania w konstrukcję pierwotnego utwardzenia w/w dróg.*
4. *W związku z tym, że prawo budowlane w ramach remontu dopuszcza stosowanie wyrobów budowlanych innych niż te, których użyto w stanie pierwotnym to do naprawy w/w dróg wykorzystani łamane kruszywo dolomitowe (warstwa*

wyrównawcza) oraz mieszankę mineralno – bitumiczną grysową (warstwa wierzchnia) (...).”.

Z informacji uzyskanych od Burmistrza Działoszyna wynikało, że na roboty drogowe realizowane w ramach umowy 272.1.4.2019 wykraczające poza remont cząstkowy i bieżącą konserwację dokonano skutecznych zgłoszeń w Wydziale Architektury i Budownictwa Starostwa Powiatowego w Pajęcznie. Do w/w zgłoszeń dołączane są oświadczenie o posiadaniu prawa do dysponowania nieruchomością na cele budowlane oraz szkice i rysunki, które można wykonać samemu. Projekty nie są wymagane.

**Na podstawie przedłożonych kontrolującym zgłoszeń zamiaru wykonania robót budowlanych, które nie wymagają decyzji o pozwoleniu na budowę oraz protokołów odbioru robót dla dróg - ul. Zielona, ul. Obrony Narodowej, ul. Skarbczyńskich, w miejscowości Młynki ustalono:**

- zgłoszenie z dnia 25 marca 2019 roku – przebudowa gminnej drogi publicznej – ul. Zielonej w Działoszynie (działka nr 115, obręb 2, Działoszyn – miasto) polegająca na budowie nawierzchni jezdni oraz poboczy; przebudowa polegająca na ułożeniu nawierzchni mineralno – bitumicznej o grubości 7 cm – 4 cm, warstwa ścieralna oraz wykonaniu poboczy z kruszywa łamanego 0-31 mm o gr. 15 cm. Szerokość poboczy 0,75 m. Roboty budowlane nie spowodują żadnej zmiany wymiarów jak i granic istniejącego pasa drogowego. Zakres prac: długość 555,0 m, szerokość zmienna od 4,5 m do 5,5 m. Termin rozpoczęcia robót: 18 kwietnia 2019 roku. Z protokołu odbioru robót z dnia 26 czerwca 2019 roku wynikało, że przedmiotem odbioru były prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej w ramach remontu dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn masą mineralno – bitumiczną,
- zgłoszenie z dnia 8 września 2016 roku – przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Działoszyn (działka nr 243/1, 243/46, obręb 4 Działoszyn - zgłoszenie dotyczy drogi ul. Obrony Narodowej); przebudowa drogi polegająca na wykonaniu koryta o głębokości 20 cm, wykonaniu podbudowy z kruszywa łamanego o gr. 24 cm. Zakres prac: długość 249,0 m, szerokość 6,0 m. Roboty budowlane nie spowodują zmiany warunków jak i granic istniejącego pasa drogowego. Termin rozpoczęcia robót: 10 października 2016 roku. W protokole odbioru robót z dnia 27 czerwca 2019 roku wskazano, że przedmiotem odbioru były prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej w ramach remontu dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn masą mineralno-asfaltową,
- zgłoszenie z dnia 19 czerwca 2019 roku – przebudowa gminnej drogi publicznej – ul. Skarbczyńskich w Działoszynie (działka nr 124, obręb 2, Działoszyn – miasto) polegająca na budowie nawierzchni jezdni oraz poboczy; przebudowa polegająca na ułożeniu nawierzchni mineralno – bitumicznej o grubości 5 cm oraz wykonaniu poboczy z kruszywa łamanego 0-31 mm o gr. 15 cm. Szerokość poboczy 0,5 m. Roboty budowlane nie spowodują żadnej zmiany wymiarów jak i granic istniejącego pasa drogowego. Zakres prac: długość 400,0 m, szerokość zmienna od 5,5 m do 6,0 m. Termin rozpoczęcia robót: 12 lipca 2019 roku. Z protokołu odbioru robót z dnia 19 sierpnia 2019 roku wynikało, że przedmiotem odbioru były prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej. W ramach remontu wykonano dwuwarstwową nakładkę asfaltową (warstwa wiążąca i ścieralna) przy użyciu masy mineralno – bitumicznej,
- zgłoszenie z dnia 25 marca 2019 roku - przebudowa gminnej drogi publicznej (działka nr 550, obręb Kiedosy Szczepany, Działoszyn – obszar wiejski – zgłoszenie dotyczy drogi w miejscowości Młynki) polegającej na budowie nawierzchni jezdni oraz poboczy – przebudowa polegająca na ułożeniu nawierzchni mineralno – bitumicznej o grubości 7 cm – 4 cm warstwa wiążąca i 3 cm warstwa ścieralna oraz wykonaniu poboczy z kruszywa łamanego 0-31 mm o gr. 15 cm. Szerokość poboczy

0,75 m. Roboty budowlane nie spowodują żadnej zmiany wymiarów jak i granic istniejącego pasa drogowego. Odwodnienie drogi powierzchniowe w granicach pasa drogowego. Zakres prac: długość 815 m, szerokość zmienna od 4,0 do 5,5 m. Termin rozpoczęcia robót: 17 kwietnia 2019 roku. W protokole odbioru robót z dnia 30 sierpnia 2019 roku wskazano, że przedmiotem odbioru były prace polegające na wykonaniu nakładki asfaltowej. W ramach remontu wykonano jednowarstwową nakładkę asfaltową (warstwa ścieralna) przy użyciu masy mineralno – bitumicznej.

*AKTA KONTROLI NR 23 [strony od numeru 941 do numeru 942] Kserokopie czterech zgłoszeń zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę oraz protokołów odbioru robót dla dróg, faktur VAT i kosztorysów powykonawczych – ul. Zielona w Działoszynie, ul. Obrony Narodowej w Działoszynie, ul. Skarbczyńskich w Działoszynie, drogi w miejscowości Młynki.*

**W ww. przypadkach nastąpiła zmiana nawierzchni dróg z destruktu na nową nawierzchnię w postaci nakładki asfaltowej, ponadto na drogach wykonano pobocza. Konsekwencją takiego działania było powstanie całkowicie nowej nawierzchni dróg wraz z poboczami, która zmieniała parametry i komfort korzystania z drogi przez jej użytkowników, co wykluczało kwalifikację tego zadania jako remontu. Wykonanie nakładek asfaltowych masą mineralno-asfaltową powodowało jej zwiążanie na trwałe z podłożem, a nowa nawierzchnia nie mogła zostać usunięta na skutek jej zwykłego użytkowania, lecz jedynie przez przeprowadzenie celowych prac przy użyciu specjalistycznego sprzętu. Kontrolujące wskazują, że Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie w wyroku II SA/Lu 840/07 z dnia 26 lutego 2008 roku wyraził pogląd zbieżny z opinią kontrolujących: „Przez utwardzenie gruntu należy bowiem rozumieć taki efekt działań, który doprowadza do trwałej zmiany charakteru podłoża, polega na połączeniu z podłożem materiału utwardzającego w sposób na tyle trwały, że skutek utwardzenia nie podlega usunięciu w efekcie zwykłego korzystania z takiego podłoża. Jakkolwiek zatem utwardzenie może ulegać zniszczeniu, wymagać napraw czy poddawać się rozbiórce, to ta ostatnia winna być efektem celowo podjętych działań, a nie zwykłego korzystania z dokonanego utwardzenia”.**

**W tym przypadku o remoncie można byłoby mówić, jeśli nawierzchnie z destruktu zostałyby przywrócone do stanu, który umożliwiałby korzystanie z drogi uczestnikom ruchu drogowego.**

Kontrolujące zauważają, że wymienione powyżej zgłoszenia robót oraz protokoły odbioru robót wskazują, że zamawiający zamierzał zrealizować przebudowę dróg, a nie remont. Zgodnie z art. 4 pkt 18 i 19 ustawy o drogach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2222 ze zm.) – obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 470 ze zm., remontem drogi jest wykonywanie robót przywracających pierwotny stan drogi. Natomiast wykonywanie robót, w których wyniku następuje podwyższenie parametrów technicznych i eksploatacyjnych istniejącej drogi, stanowi przebudowę drogi.

W świetle natomiast art. 3 pkt 8 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo Budowlane (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1186 ze zm.) pod pojęciem remontu należy rozumieć wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym. Natomiast w przypadku przebudowy - należy przez to rozumieć zgodnie z art. 3 ust. 7a ww. ustawy wykonywanie robót budowlanych, w wyniku których następuje zmiana parametrów użytkowych lub technicznych istniejącego obiektu budowlanego, z wyjątkiem charakterystycznych parametrów, jak: kubatura, powierzchnia zabudowy, wysokość, długość, szerokość bądź liczba kondygnacji; w przypadku



**dróg są dopuszczalne zmiany charakterystycznych parametrów w zakresie niewymagającym zmiany granic pasa drogowego.**

**Ponadto należy wskazać, że przedmiotowe drogi jak wcześniej wskazano, nie zostały wyremontowane, lecz przebudowane, o czym świadczy zmiana ich nawierzchni, a zatem nie powinny zostać ujęte w budżecie gminy w wydatkach bieżących jako remont, lecz w wydatkach inwestycyjnych (w tym w załączniku dotyczącym planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych) jako przebudowa. Należy zaznaczyć, że elementem uchwały budżetowej Gminy Działoszyn w 2019 roku był załącznik dotyczący planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, w którym nie ujęto przedmiotowego zadania. Powyższe działanie stanowiło naruszenie kompetencji Rady Miejskiej w Działoszynie określonych w art. 18 ust. 2 pkt 4 i art. 18 ust. 2 pkt 9 lit e ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 4 do wyłącznej właściwości Rady należy podejmowanie uchwał w sprawie uchwalenia budżetu gminy. Natomiast art. 18 ust. 2 pkt 9 lit e określa, że do wyłącznej właściwości Rady należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych, przekraczających zakres zwykłego zarządu polegających na zaciąganiu zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez Radę Gminy.**

**Dokonanie odpowiedniej kwalifikacji nakładów na środki trwałe ma zasadnicze znaczenie z punktu widzenia ustalenia źródeł ich finansowania. Wydatki na remont środków trwałych należy bowiem sfinansować z wydatków bieżących, a wydatki na modernizację środków trwałych należy sfinansować z wydatków majątkowych (inwestycyjnych).**

**Zgodnie z art. 31. ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową, mierzoną okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.**

**Zatem wydatki związane chociaż z jedną z prac, które w konsekwencji skutkują przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją środka trwałego, mogą zostać uznane za wydatki ulepszające ten środek. Efektem prac modernizacyjnych jest bowiem podwyższenie wartości użytkowej składnika majątku rzeczowego mierzonej okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji itp.**

Należy mieć również na uwadze, że wydatki bieżące są jednym z parametrów mających wpływ na wielkość obliczanego na ich podstawie indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań (art. 243 ustawy o finansach publicznych) w poszczególnych latach. Stosownie do art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą między innymi wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Tym samym, aby spełniać ustawowy wymóg realności, WPF powinna być weryfikowalna i przygotowana w oparciu o prawidłowe założenia metodologiczne, bez zaniżania lub zawyżania przyjętych w niej wartości.

#### **Postępowanie przetargowe**

Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 7 stycznia 2015 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn powołał Komisję Przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn. Skład komisji zmieniano zarządzeniami nr 78/2016 z dnia 27 września 2016 roku, nr 51/2017 z dnia 30 maja 2017 roku, nr 72/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku.

Pismem z dnia 5 września 2016 roku Burmistrz Działoszyna powierzył Danucie Kuśnierczyk – Sekretarzowi Miasta i Gminy Działoszyn wykonywanie podczas swojej nieobecności w pracy wszystkich czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego. Pełnomocnictwo jest ważne do odwołania, nie dłużej niż przez czas pełnienia funkcji Sekretarza Miasta i Gminy Działoszyn.

Wnioskiem z dnia 8 lutego 2019 roku Mariusz Szelażewicz Naczelnik Wydziału Usług Komunalnych, Budowlanych i Remontowych sporządził wnioski o przeprowadzenie postępowania na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych. We wniosku opisano przedmiot zamówienia publicznego w następujący sposób – nazwa zadania publicznego: Remont dróg na terenie gminy Działoszyn; zadanie – remont cząstkowy w Mieście i Gminie Działoszyn, który to: polegać będzie na mechanicznym obcięciu krawężni ubytku o pow. do 2 m kw., remont cząstkowy o pow. ponad 2 m kw. z frezowaniem remontowanego fragmentu oraz remont jezdni na całej jej szerokości z wykonaniem frezowania lub mechanicznego wcięcia w celu połączenia istniejącej nawierzchni z odcinkiem remontowanym. Na wszystkich wariantach remontu cząstkowego zostanie wykonane oczyszczenie ubytku, skropienie emulsją asfaltową, ułożenie masy mineralno – bitumicznej, warstwa ścieralna mechaniczne zagęszczenie oraz oblanie krawężni miejsc łączenia asfaltem. Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 1.500.000,00 zł netto (**we wniosku wpisano równowartość 374.562,23 euro według kursu 4,3117 zł, co oznacza, że na euro przeliczono kwotę 1.615.000 zł a nie 1.500.000 zł**) oraz wskazano, że przewiduje się udzielenie zamówień uzupełniających na kwotę 500.000 zł netto. We wniosku określono, że ustalenia wartości dokonano w dniu 8 lutego 2019 roku **na podstawie (nie wskazano)**.

Wnioskiem z dnia 28 lutego 2019 roku Burmistrz Działoszyna zatwierdził udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) wynikało, że wartość zamówienia na kwotę 1.500.000,00 zł (**równowartość 374.562,23 euro**), w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych na kwotę 500.000,00 zł (**we wniosku wskazano równowartość 142.635,15 euro wg kursu 4,3117 zł, co oznacza, że na euro przeliczono kwotę brutto 615.000 zł**) - została ustalona w dniu 8 lutego 2019 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego oraz planowanych kosztów.

**Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 32 ust. 1 Prawa zamówień publicznych, podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.** Powyższe oznacza, że dla określenia wartości zamówienia istotne znaczenie ma oszacowane z należytą starannością wynagrodzenie wykonawcy bez podatku VAT. W związku z powyższym kwota, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy dotyczy kwoty netto szacowanego wynagrodzenia – kwoty bez podatku od towarów i usług.

Skarbnik Miasta i Gminy Mariola Olejnik we wniosku wskazała, że zamierza przeznaczyć zgodnie z planem finansowym kwotę 1.230.000,00 zł brutto na sfinansowanie ww.

zamówienia. Zobowiązanie uregulowane zostanie z rozdziału 60016, z paragrafu 4270 uchwały budżetowej na rok 2019.

Z wyjaśnienia uzyskanego od Burmistrza Miasta i Gminy wynikało, że „wartość zamówienia została wyliczona na podstawie iloczynu planowanego wykonania zakresu robót (zakres określono w przedmiarze robót będącym załącznikiem do SIWZ) oraz aktualnych cen jednostkowych odnoszących się do poszczególnych pozycji z przedmiaru. Zgodnie z informacją umieszczoną w SIWZ ilości przewidywane przedstawione w przedmiarze w ramach każdej pozycji były ilościami orientacyjnymi podanymi przez Zamawiającego w celu obliczenia ceny przez wykonawców i dokonania oceny ofert przez Zamawiającego. Roboty objęte umową realizowane były w zależności od rzeczywistych potrzeb Zamawiającego, a jako sposób rozliczenia zastosowano wynagrodzenie kosztorysowe”.

W SIWZ określono, że szczegółowy zakres robót, które objęte są niniejszą częścią zamówienia opisany został w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiarach robót będącymi załącznikami do SIWZ. Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że „przedmiar robót został sporządzony przez pracownika Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, jako załącznik do wniosku o przeprowadzenie przetargu z dnia 15 lutego 2019 roku. Sporządzenie specyfikacji technicznej i odbioru robót zlecono 12 stycznia 2016 roku Mirosławowi Freusowi – pełniącemu w tym okresie funkcję inspektora nadzoru nad remontami dróg gminnych”.

Zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku poz. 1129) dokumentacja projektowa, służąca do opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie robót budowlanych, dla których nie jest wymagane uzyskanie pozwolenia na budowę, składa się w szczególności z:

- 1) planów, rysunków lub innych dokumentów umożliwiających jednoznaczne określenie rodzaju i zakresu robót budowlanych podstawowych oraz uwarunkowań i dokładnej lokalizacji ich wykonywania;
- 2) przedmiaru robót, w zakresie o którym mowa w § 6;
- 3) projektów, pozwoleń, uzgodnień i opinii wymaganych odrębnymi przepisami.

**Ustalono, że załączony do SIWZ przedmiar robót obejmował tylko tabelę przedmiaru robót.** Zgodnie z § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 września 2004 roku w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego opracowanie przedmiaru robót składa się z: 1) karty tytułowej; 2) spisu działów przedmiaru robót; 3) tabeli przedmiaru robót. Stosownie do § 7 rozporządzenia karta tytułowa przedmiaru robót zawiera następujące informacje:

- 1) nazwę nadaną zamówieniu przez zamawiającego;
- 2) w zależności od zakresu robót budowlanych objętych przedmiotem zamówienia - nazwy i kody:
  - a) grup robót,
  - b) klas robót,
  - c) kategorii robót;
- 3) adres obiektu budowlanego;
- 4) nazwę i adres zamawiającego;
- 5) datę opracowania przedmiaru robót.

§ 8. [Spis działów przedmiaru robót]

1. Spis działów przedmiaru robót powinien przedstawiać podział wszystkich robót budowlanych w danym obiekcie na grupy robót według Wspólnego Słownika Zamówień.

2. Dalszy podział przedmiaru robót należy opracować według systematyki ustalonej indywidualnie lub na podstawie systematyki stosowanej w publikacjach zawierających kosztorysowe normy nakładów rzeczowych.

3. W przypadku robót budowlanych dotyczących wielu obiektów, spisem działów należy objąć dodatkowo podział całej inwestycji na obiekty budowlane. Grupa robót dotycząca przygotowania terenu powinna stanowić odrębny dział przedmiaru dla wszystkich obiektów.

Do SIWZ została załączona Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót D.00.00.00 CPV 45233226-9 sporządzona przez Zakład Projektowania Dróg i Mostów TWZI oraz szczegółowa Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót pn. „Remont cząstkowy Dróg” (brak daty sporządzenia).

**W dokumentach przedłożonych do kontroli brak było dokumentacji kosztorysowej dla zadania określonego przez zamawiającego pn. „Remont dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn”, co spowodowało, że kontrolujące nie miały podstaw do stwierdzenia, które drogi (nazwa, numer, miejscowość, odcinek) zamierzał realizować zamawiający oraz jaka była ich wartość kosztorysowa. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku – Prawo budowlane.**

W ogłoszeniu o zamówieniu określono: [1] nazwę i adres zamawiającego, [2] rodzaj zamówienia – roboty budowlane, [3] przedmiot zamówienia dotyczy wykonania remontów dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn obejmujących: remonty cząstkowe dróg, przebudowę dróg i ulic gminy Działoszyn. Szacunkowy zakres robót został przedstawiony w załączniku nr 1 do SIWZ – przedmiarze robót: ilości przewidywane przedstawione w przedmiarze w ramach każdej pozycji są ilościami orientacyjnymi podanymi przez zamawiającego w celu obliczenia ceny przez wykonawcę i dokonania oceny ofert przez zamawiającego. Roboty objęte umową realizowane będą w zależności od rzeczywistych potrzeb zamawiającego na podstawie zleceń. Zakres zamówienia należy wykonać zgodnie ze Specyfikacją Techniczną Wykonania i Odbioru Robót oraz zgodnie z opisem w ogłoszeniu. Szczegółowy zakres robót, które objęte są niniejszą częścią zamówienia opisany został w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz w przedmiarach robót będącymi załącznikami do SIWZ. Docelowe powierzchnie robocze zostaną wskazane przez osobę wyznaczoną przez zamawiającego, [4] termin wykonania zadania – 31 grudnia 2019 roku, przy czym wykonawca przed rozpoczęciem realizacji zadania uzgodni z zamawiającym harmonogram prac, [5] wadium – 20.000 zł, [6] warunki udziału w postępowaniu, [7] tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony, [7] kryteria oceny ofert – cena 60, gwarancja/ rękojmia 10%, termin płatności 30, [8] zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, [9] adres strony internetowej, [10] termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert do dnia 18 marca 2019 roku, godz. 10.00, [11] termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert. W ogłoszeniu wskazano przypadki, w których dopuszcza się zmiany istotnych postanowień umowy.

Zamawiający przewiduje zamówienie polegające na powtórzeniu podobnych robót budowlanych zgodnych z zamówieniem podstawowym dla każdej części w wysokości do 50% wartości zamówienia podstawowego zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 lutego 2019 roku pod pozycją nr 519996-N-2019. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 28 lutego do 20 marca 2019 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza w dniu 28 lutego 2019 roku. **Specyfikacja w swojej treści nie zawierała właściwego opisu przedmiotu zamówienia** (art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych), **co stanowiło naruszenie art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający opisuje przedmiot zamówienia na roboty budowlane za pomocą dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych.**

SIWZ została zamieszczona w BIP w dniu 28 lutego 2019 roku. W SIWZ wskazano termin wykonania zamówienia – realizacja zamówienia rozpocznie się z dniem zawarcia umowy z terminem zakończenia prac do 31 grudnia 2019 roku, przy czym wykonawca przed rozpoczęciem realizacji zadania uzgodni z zamawiającym harmonogram prac.

W SIWZ określono, że przedmiot zamówienia dotyczy wykonania remontów dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn obejmujących:

- Remonty cząstkowe dróg,
- Przebudowę dróg i ulic gminy Działoszyn.

Szacunkowy zakres robót przedstawiony został w załączniku nr 1 do SIWZ – przedmiarze robót. Szczegółowy zakres robót, które objęte są niniejszą częścią zamówienia opisany został w STWiOR oraz przedmiarach robót będących załącznikami do SIWZ. Lokalizacja wykonania zadania: Drogi na terenie Miasta i Gminy Działoszyn, docelowe powierzchnie robocze zostaną wskazane przez osobę wyznaczoną przez zamawiającego.

- 1) Wykonawca zobowiązuje się do prowadzenia prac w uzgodnieniu z Zamawiającym w sposób bezpieczny, jak najmniej uciążliwy, oraz w sposób nie powodujący całkowitego wstrzymania ruchu pojazdów, pieszych na drogach, na których prowadzone będą prace.
- 2) Wykonywanie niniejszego zadania odbywać się będzie w okresie obowiązywania umowy na podstawie zleceń Zamawiającego do Wykonawcy. Wykonawca zobowiązuje się przystąpić do zleconych robót w terminie:
  - a) 3 dni od przesłania zlecenia - dla robót drogowych związanych z usuwaniem zagrożeń dla bezpieczeństwa ruchu,
  - b) 14 dni od daty przekazania zlecenia - dla robót pozostałych.

Wykonawca zobowiązuje się w terminie wyznaczonym w zleceniu wykonać zakres prac w nim przedstawionych. Z chwilą przystąpienia Wykonawcy do prac przedstawionych w zleceniu, odpowiedzialność za teren objęty realizacją zamówienia przechodzi na Wykonawcę i obowiązuje do chwili zakończenia i oddania robót.

- 3) wykonawca realizujący niniejsze zadanie, przed przystąpieniem do prac uzgodni z Zamawiającym sposób naprawiania poszczególnych uszkodzeń,
- 4) wykonawca zobowiązany jest prowadzić roboty w sposób nie powodujący całkowitego wstrzymania ruchu pojazdów, pieszych na drogach, na których prowadzone będą prace,
- 5) remont cząstkowy obejmować będzie w szczególności mechaniczne obcięcie krawędzi ubytku o pow. do 2 m.kw., remont cząstkowy o pow. ponad 2 m.kw. z frezowaniem remontowanego fragmentu oraz remont jezdni na całej jej szerokości

z wykonaniem frezowania lub mechanicznego wcięcia w celu połączenia istniejącej nawierzchni z odcinkiem remontowanym. Na wszystkich wariantach remontu cząstkowego zostanie wykonane oczyszczenie ubytku, skroplenie emulsją asfaltową, ułożenie masy mineralno – bitumicznej, warstwa ścierna mechaniczne zagęszczenie oraz oblanie krawędzi miejsc łączenia asfaltem. Grubość po zagęszczeniu śr. 4cm.

**Analiza specyfikacji istotnych warunków zamówienia wykazała, że opis przedmiotu zamówienia sporządzony przez zamawiającego był niewyczerpujący. Lakoniczne określenie, że przedmiotem zamówienia jest: „Remont dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn”, obejmujący remonty cząstkowe dróg, przebudowę dróg i ulic gminy Działoszyn nie pozwalało na jednoznaczną identyfikację zamówienia. Nie wskazano bowiem, na których drogach i na jakich odcinkach tych dróg (wytyczone odległości), zamawiający zamierzał realizować remonty/przebudowę dróg i ulic. Powyższe stanowi naruszenie art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym przedmiot zamówienia opisuje się w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty. Ponadto zauważyć należy, że jedynym dokumentem pozwalającym kontrolującym na identyfikację zakresu dróg, na których zrealizowano roboty budowlane były protokoły odbioru robót, wymienione w tabeli powyżej.**

Należy wskazać, że powyższy sposób niejasnego i niewyczerpującego opisu przedmiotu zamówienia, mógł ograniczyć konkurencję pomiędzy wykonawcami zdolnymi do wykonania zamówienia, co stanowi naruszenie art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców. Zgodnie z doktryną, opis przedmiotu zamówienia powinien umożliwić oferentom jednakowy dostęp do zamówienia i nie może powodować nieuzasadnionych przeszkód w otwarciu zamówień publicznych na konkurencję. Należy podkreślić, że ustawodawca dyspozycją art. 29 ust. 1 Prawa zamówień publicznych celowo zobowiązał zamawiającego do skonkretyzowania swoich wymagań dotyczących przedmiotu zamówienia na tyle szczegółowo i dokładnie, aby każdy wykonawca był w stanie zidentyfikować, czego oczekuje zamawiający. Obowiązkiem zamawiającego jest zatem podjęcie wszelkich możliwych środków w celu wyeliminowania elementu niepewności wykonawców, co do przedmiotu zamówienia poprzez jego jednoznaczne i wyczerpujące określenie. Zgodnie z wyrokiem KIO z 27 grudnia 2011 roku, sygn. akt KIO 2649/11 – *„podstawowym obowiązkiem spoczywającym na zamawiającym jest dokonanie opisu przedmiotu zamówienia w sposób jasny i klarowny dla wszystkich wykonawców. Opis przedmiotu zamówienia jest jednym z najistotniejszych elementów i w dużej mierze determinuje kształt i przebieg postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Zamawiający powinien opisać przedmiot zamówienia w taki sposób, aby wykonawcy nie mieli wątpliwości, jakie usługi, dostawy, roboty budowlane należy wykonać i jaki będzie ich zakres, tak aby spełniały oczekiwania zamawiającego, a z drugiej strony, aby wykonawcy mogli w sposób prawidłowy dokonać wyceny złożonych ofert. Istotne jest zatem, aby opis przedmiotu zamówienia był zrozumiały dla wszystkich wykonawców w taki sam sposób, nierodzący rozbieżności interpretacyjnych, sporządzony w sposób jasny, zrozumiały i niebudzący w żadnym zakresie wątpliwości, umożliwiający prawidłowe sporządzenie i skalkulowanie oferty. Postanowienia siwz nie mogą w żaden sposób różnicować sytuacji wykonawców na etapie składania ofert, a z drugiej strony wykonawcy nie powinni pozostawać w niepewności, co do zakresu świadczonego w przyszłości zamówienia i móc skalkulować cenę na podstawie pełnego przedmiotu zamówienia sporządzonego przez zamawiającego. Niezastosowanie się do dyspozycji art. 29 Prawa zamówień publicznych, niedokładne, nieostre sformułowanie*

*siwz może prowadzić do sytuacji, w której wykonawca skalkuluje swoją ofertę w sposób mniej korzystny, nie uwzględniając wszystkich wymaganych okoliczności i narazi się na przegranie przetargu". W związku z powyższym brak określonych konkretnych odcinków dróg oraz rodzajów ich nawierzchni, mógł stanowić dla wykonawców istotne utrudnienie w przygotowaniu oferty. Zgodnie z wyrokiem KIO z 23 lipca 2010 roku, sygn. Akt KIO 1447/10 – „opis przedmiotu zamówienia powinien zostać tak sporządzony przez zamawiającego, aby wykonawca składający ofertę miał możliwość przygotowania oferty z uwzględnieniem wszystkich czynników, które mają wpływ na sposób sporządzenia oferty oraz dokonanie jej wyceny”.*

Biorąc powyższe pod uwagę opis przedmiotu zamówienia w obecnym kształcie mógł utrudnić wykonawcom złożenie oferty oraz uniemożliwić rzetelną kalkulację ceny oferty, ze względu na brak jednoznacznego i szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, a co się z tym ściśle wiąże stworzyć ryzyko złożenia nieporównywalnych ofert wynikających z przyjęcia niedookreślonego zakresu przedmiotu zamówienia. Ogólny i niedookreślony przez zamawiającego opis przedmiotu zamówienia, spowodował tym samym przeniesienie na wykonawców składających oferty ciężaru jego dookreślenia.

Podsumowując należy mieć na uwadze, że co do zasady, to na zamawiającym (kierowniku jednostki) spoczywa ciężar obowiązku jasnego i precyzyjnego określenia przedmiotu zamówienia zanim ogłoszone zostanie zamówienie publiczne. Bezspornym jest, że istotą ogłoszenia zamówienia publicznego jest uprzednia wiedza na temat skonkretyzowanego przedmiotu zamówienia. Wskazać należy, że opis przedmiotu zamówienia dokonywany przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wpływa na przebieg postępowania o udzielenie zamówienia oraz stanowi o istotnych postanowieniach późniejszej umowy w sprawie zamówienia publicznego. Tym samym w przedmiotowym postępowaniu zamawiający powinien określić w sposób wyczerpujący i niebudzący wątpliwości lokalizację planowanego do realizacji zadania, w tym nazwę każdej z dróg, ich numer, miejscowość, zakres robót (z protokołów odbioru robót wynikało, że zakres prac był różny na poszczególnych drogach – wystąpiły przypadki wykonania jednej warstwy nakładki asfaltowej, jak i przypadki wykonania dwóch warstw nakładki asfaltowej) oraz odcinek, na którym zamawiający zamierzał realizować remonty/przebudowę dróg (w przypadku klasycznych remontów można poprzestać na szacunkowej powierzchni).

Zamawiający określił w SIWZ, że na podstawie art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w niniejszym postępowaniu zamawiający zastosuje procedurę odwróconą, w której najpierw dokona oceny ofert, a następnie zbada, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Zamawiający przewidywał zamówienie polegające na powtórzeniu podobnych robót budowlanych zgodnych z zamówieniem podstawowym dla każdej części w wysokości do 50% wartości zamówienia podstawowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców wymagano spełnienia następujących warunków: [1] w zakresie sytuacji ekonomicznej lub finansowej - posiadania przez wykonawcę opłaconej polisy, a w przypadku jej braku innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę niższą niż 500.000,00 zł, [2] w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej – wykazanie wykonania w ciągu ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie min. dwóch robót o podobnym zakresie (remont, budowa, przebudowa, rozbudowa drogi o nawierzchni bitumicznej), z których min. jedno o wartości min. 500.000 zł brutto z podaniem ich rodzaju i wartości, daty i miejsca

wykonania oraz potwierdzenia, że roboty te zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone.

W ww. przypadku zamawiający powinien mieć na uwadze czy niewystarczającym warunkiem zapewniającym efektywną realizację zamówienia byłby wymóg wykazania się przez wykonawców doświadczeniem w realizacji remontów, budowy, przebudowy, rozbudowy drogi o nawierzchni bitumicznej, za kwotę znacznie niższą niż wymagana przez zamawiającego (zgodnie z SIWZ przedmiot zamówienia dotyczył wykonania remontów dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn obejmujących: remonty cząstkowe dróg i przebudowę dróg i ulic gminy Działoszyn). Postawiony warunek przez zamawiającego mógł wyeliminować z udziału w postępowaniu wykonawców legitymujących się doświadczeniem w robotach budowlanych o mniejszej wartości jednego zamówienia.

Przystępujących do postępowania wykonawców zobowiązano do wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w wysokości 20.000,00 zł.

Termin do składania ofert wyznaczono do dnia 18 marca 2019 roku do godz. 10.00.

**W rozdziale 17 SIWZ zawarto opis sposobu obliczania ceny, w tym między innymi:**

- 1) Formą wynagrodzenia w przedmiotowym zamówieniu jest **wynagrodzenie kosztorysowe** zawierające podatek VAT oraz wszelkie dodatkowe opłaty wynikające z odrębnych przepisów (jeśli dotyczy)
- 2) Wykonawca uwzględniając wszystkie wymogi, o których mowa w niniejszej SIWZ powinien w **zaproporowanej cenie ryczałtowej** uwzględnić wszystkie niezbędne nakłady, pozwalające osiągnąć cel oznaczony w umowie (takie jak np. nadzór archeologiczny, geodezyjna inwentaryzacja powykonawcza, itp.). Nakłady te winny obejmować również wszelkie koszty związane z formą wynagrodzenia, dopełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawnych, umowy i specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
- 3) Ustalone w ofercie ceny jednostkowe pozostają bez zmian przez cały okres obowiązywania umowy.
- 4) Skutki finansowe wynikające z jakichkolwiek błędów wyceny obciążają (brak dalszej części zdania).
- 5) Zaoferowana przez wykonawcę kwota kosztorysowa musi obejmować również nagłe, nieprzewidziane wydatki związane z realizacją zamówienia zgodnie z SIWZ. **Należy wskazać, że wymóg uwzględnienia przez potencjalnego wykonawcę w kwocie kosztorysowej nagłych i nieprzewidzianych wydatków związanych z realizacją zamówienia był nieuzasadniony na etapie składania ofert. Na moment składania ofert trudno skalkulować nagłe i nieprzewidziane wydatki, które mogą pojawić się dopiero na etapie realizacji zadania.**
- 6) Kwoty podane przez Wykonawcę w pozycjach kosztorysu muszą zawierać wszystkie marże i narzuty, zyski, koszty administracyjne itp.
- 7) Kwoty jednostkowe podane w kosztorysie będą użyte do wyliczeń należnych płatności za etapy wykonania robót, należnych płatności okresowych.
- 8) Liczby podane w przedmiarze robót są szacunkowe, wyliczone i przyjęte jako podstawa do przeprowadzenia niniejszego postępowania przetargowego, i są podane po to, żeby stworzyć wspólną, jednolitą podstawę do wyceny robót przez Wykonawcę oraz porównania ofert przez Zamawiającego.
- 9) Jeżeli w kosztorysie nie zostały zawarte oddzielne pozycje dotyczące wykonania robót, usług czy dostaw wynikających bezpośrednio z SIWZ, bez których nie ma możliwości wykonania zamówienia zgodnie z SIWZ, wszystko to musi być



uwzględnione w stawkach i kwotach przypisanych poszczególnym pozycjom wchodzących w rachubę w kosztorysie.

- 10) Wykonawca: dokona wyceny robót na podstawie niniejszej specyfikacji, wizji lokalnej terenu robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych, przedmiaru robót (stanowiących załączniki do SIWZ).
- 11) Do porównania ofert Zamawiający będzie brał pod uwagę cenę ofertową obejmującą podatek od towarów i usług (VAT) za wykonanie całości przedmiotu zamówienia obliczoną na podstawie sumy iloczynu szacunkowych ilości poszczególnych pozycji w kosztorysie i zaoferowanej przez wykonawcę w kosztorysie kwoty jednostkowej dla danej pozycji.
- 12) **Wynagrodzenie kosztorysowe**, określone w ofercie przetargowej, będzie miało charakter wstępny, orientacyjny. Wykonawca realizując robotę budowlaną prowadzić będzie księgę obmiarów. Całościowe, końcowe wynagrodzenie wykonawcy ustalone zostanie za pomocą kosztorysu powykonawczego za wykonane i odebrane roboty.

W formularzu ofertowym, stanowiącym załącznik nr 3 do SIWZ w pkt 1 zawarto zapis „Oferuję/oferujemy wykonanie przedmiotu niniejszego zamówienia zgodnie z opisem zawartym w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia **za wynagrodzeniem ryczałtowym** w kwocie:”

We wzorze umowy załączonym do SIWZ określono w § 5 – Wynagrodzenie i zapłata wynagrodzenia wskazano:

1. Za zrealizowanie Przedmiotu Umowy, wskazanego w §1 niniejszej Umowy, strony ustalają **wynagrodzenie kosztorysowe** określone w formularzu oferty, stanowiącym załącznik do niniejszej umowy ustalone wstępnie na kwotę brutto ... zł (słownie:... ) w tym podatek VAT w wysokości .....%, **zwane dalej łącznym wynagrodzeniem kosztorysowym w kwocie brutto**.
2. Wynagrodzenie końcowe zostanie ustalone na podstawie rzeczywistych obmiarów wykonanych robót wchodzących w zakres niniejszego zamówienia z zastosowaniem **cen** jednostkowych netto określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do oferty Wykonawcy, po doliczeniu podatku od towarów i usług VAT.
3. Ceny jednostkowe, o których mowa powyżej obejmują wszystkie koszty związane z realizacją poszczególnych robót w tym ryzyko Wykonawcy z tytułu błędnego oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty.
4. Ceny jednostkowe podane w kosztorysie pozostają stałe i nie podlegają zmianie przez cały okres obowiązywania Umowy – nawet w razie wzrostu cen czynników kosztotwórczych.
5. Niedośzacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu Przedmiotu Umowy nie może być podstawą do żądania zmiany zaoferowanych cen jednostkowych.
6. Roboty objęte Umową realizowane będą w zależności od rzeczywistych potrzeb Zamawiającego.
7. W przypadku zrealizowania robót w mniejszym zakresie, tj. niewyczerpującym maksymalnej łącznej kwoty określonej w § 5 ust. 1 umowy bądź szacunkowych ilości określonych w SIWZ, Wykonawcy nie przysługują żadne roszczenia w stosunku do Zamawiającego.
8. Ilości obmiarowe robót przekraczające ilości przedmiarowe, a wynikające z braku możliwości zweryfikowania ich na etapie przygotowywania opisu przedmiotu zamówienia, w zakresie nim objętym mogą stanowić przedmiot odrębnego zamówienia.
9. Ostateczne wynagrodzenie zostanie ustalone kosztorysem powykonawczym, zgodnie z przyjętymi cenami jednostkowymi wyszczególnionymi w kosztorysie ofertowym oraz rzeczywiście wykonanymi i odebranymi ilościami robót, z zastrzeżeniem ust. 8, wg

udokumentowanych i potwierdzonych przez przedstawiciela Zamawiającego ilości faktycznie wykonanych robót.

**Powyższe wskazuje, że opis sposobu obliczenia ceny został przedstawiony w SIWZ w sposób uniemożliwiający jednoznaczne i precyzyjne określenie obowiązujących w tym zakresie reguł i prowadzący do odmiennych ich interpretacji.** Zgodnie z art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z ww. przepisem prawa zamawiający jest zobowiązany do opisanego sposobu obliczenia ceny oferty, a znaczenie tego elementu SIWZ należy uznać za kluczowe dla efektywności prowadzenia postępowania, gdyż zawiera on wskazówki, jakie elementy cenotwórcze powinien wziąć pod uwagę wykonawca przy sporządzaniu oferty i obliczeniu oferowanej ceny.

**Ponadto należy wskazać, że zamawiający zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych zobowiązany jest przygotować i przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie zasady uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Wymóg ten obciąża zamawiającego do właściwego przygotowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zgodnie z wymaganiami ustawy Prawo zamówień publicznych. W dokumencie tym zamawiający jest zobowiązany ująć m.in. spójne i wyczerpujące dane niezbędne wykonawcom do dokonania prawidłowej wyceny składanych ofert. Sformułowany przez jednostkę sposób obliczenia ceny zawarty w specyfikacji istotnych warunków zamówienia był niewątpliwie wewnątrznie sprzeczny i nie spełniał wymogu jasności i jednoznaczności.** Zamawiający przygotowując SIWZ musi być świadomy, jakie konsekwencje mogą na nim ciążyć, jeżeli dokona tego w sposób nieprawidłowy. Konsekwencją postępowania przeprowadzonego wadliwie w zakresie nieprecyzyjnego opisu sposobu obliczenia ceny może być brak możliwości porównania ofert, który może skutkować unieważnieniem postępowania przetargowego na wybór wykonawcy – art. 93 ustawy Prawo zamówień publicznych. Dodatkowo wykonawca, który nie będzie mógł dokonać prawidłowego obliczenia ceny narażony jest na odrzucenie swojej oferty na mocy art. 89 ust. 1 pkt 2, 4 oraz 6 ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy wskazać, że trudno o rzetelną kalkulację ceny, w przypadku niewłaściwego opisu przedmiotu zamówienia. Roboty budowlane polegające na budowie czy przebudowie drogi wymagają większej skali zaangażowania pracowników oraz sprzętu, niż przy bieżących cząstkowych remontach dróg, i tym samym mają wpływ na wysokość wynagrodzenia za usługę.

Jako kryteria oceny ofert wskazano cenę ofertową – 60 pkt, okres gwarancji – 10 pkt, termin płatności – 30 pkt.

Okres gwarancji (rękojmi) wykonania nie może być krótszy niż 36 miesięcy. Ocenie będzie podlegał wydłużony termin gwarancji (rękojmi) powyżej 36 miesięcy (za podtrzymanie 36 miesięcznego okresu gwarancji wykonawca nie otrzyma dodatkowych punktów w kryterium gwarancja). Jeżeli wykonawca w formularzu oferty nie wskaże okresu gwarancji (rękojmi) zamawiający uzna, iż wykonawca podtrzymuje termin gwarancji (rękojmi) określony w SIWZ jako minimalny i otrzyma 0 punktów w kryterium gwarancja. Maksymalny okres rękojmi (gwarancji) uwzględniony do oceny ofert wynosi 60 miesięcy. Jeżeli wykonawca zaoferuje okres rękojmi (gwarancji) dłuższy niż 60 miesięcy do oceny ofert zostanie przyjęty okres 60 miesięcy i taki zostanie uwzględniony także w umowie.

W przypadku zaoferowania terminu płatności do 30 dni – 30 pkt, w pozostałych przypadkach – 0 pkt. W przypadku podania przez wykonawcę dłuższego terminu niż maksymalny wymagany termin do 30 dni, oferta wykonawcy zostanie odrzucona na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, jako niezgodna z

SIWZ. Jeżeli wykonawca zaoferuje termin płatności (w dniach) w przedziale od 22 do 30 zamawiający przyjmie, iż wykonawca podtrzymuje termin płatności określony w SIWZ jako minimalny, czyli do 21 dni i taki zostanie uwzględniony także w umowie. Jedynie wykonawca, który wykaze termin płatności do 30 dni otrzyma dodatkowe punkty w kryterium termin płatności.

Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny podanej w ofercie, w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie wyraził zgody na wniesienie zabezpieczenia w formach wymienionych w art. 148 ust. 2 ustawy.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego w dniu 18 marca 2019 roku wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert podano kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 1.230.000,00 zł. Ponadto w informacji wskazano, że w przedmiotowym postępowaniu wpłynęły 4 oferty.

#### Oferty:

1. PHU LARIX Sp. z o.o. z/s Lubliniec – cena 1.425.594,60 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, warunki płatności – 30 dni od otrzymania faktury,
2. PPHU RAFALIN inż. Rafał Mika Sp. z o.o. Błachownia – cena 1.126.477,05 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, warunki płatności – 30 dni od otrzymania faktury,
3. PUH DOMAX Arkadiusz Mika Boronów – cena 1.525.138,81 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, warunki płatności – 30 dni od otrzymania faktury,
4. HUCZ Sp. z o.o. sp. k. Boronów – cena 1.479.955,31 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, warunki płatności – 30 dni od otrzymania faktury.

Oceny złożonych ofert dokonała Komisja przetargowa. Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Pismem z dnia 19 marca 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wezwał Spółkę RAFALIN do złożenia w terminie 5 dni określonych w SIWZ oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu, tj. wykazu robót budowlanych, potwierdzających posiadanie zdolności technicznych lub zawodowych wykonawcy (spełniający wymagania określone w rozdziale 10 pkt 10.1.3. oraz w rozdziale 11 pkt 11.1.3 lit. a) wraz z dokumentami potwierdzającymi, że wskazane roboty zostały wykonane zgodnie z zasadami sztuki budowlanej i prawidłowo ukończone oraz dokumentu potwierdzającego, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie niższą niż 500.000 zł. Wezwanie przesłano do wykonawcy drogą mailową w dniu 19 marca 2019 roku.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty sporządzono z datą 25 marca 2019 roku. W zawiadomieniu zamawiający wskazał, że jako najkorzystniejszą ofertę wybrano ofertę złożoną przez PPHU RAFALIN inż. Rafał Mika Sp. z o.o. z/s Błachownia. Decyzję zamawiający uzasadnił tym, że oferta ww. wykonawcy otrzymała największą ilość punktów 100 w łącznej punktacji, przy czym w kryterium cena 60 pkt, w kryterium gwarancja – 10 pkt oraz w kryterium termin płatności – 30 pkt. Zawiadomienie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie 26 marca – 3 kwietnia 2019 roku i przesłano oferentom w dniu 26 marca 2019 roku drogą elektroniczną.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15 kwietnia 2019 roku (nr 510074306-N-2019).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Karola Nowaka – inspektora ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony w dniu 17 kwietnia 2019 roku przez Burmistrza.

Umowę nr 272.1.4.2019 z wybranym wykonawcą podpisano w dniu 10 kwietnia 2019 roku na realizację zadania pn. „Remont dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn”. Ustalono termin zakończenia robót nie później niż do 31 grudnia 2019 roku oraz wynagrodzenie kosztorysowe na kwotę 1.126.477,05 zł brutto.

Zgodnie z umową, wynagrodzenie końcowe miało zostać ustalone na podstawie rzeczywistych obmiarów wykonanych robót wchodzących w zakres niniejszego zamówienia z zastosowaniem cen jednostkowych netto określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do oferty wykonawcy, po doliczeniu podatku od towarów i usług. Ceny jednostkowe, o których mowa powyżej obejmują wszystkie koszty związane z realizacją poszczególnych robót w tym ryzyko wykonawcy z tytułu błędnego oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy, a także oddziaływania innych czynników mających lub mogących mieć wpływ na koszty. Ceny jednostkowe podane w kosztorysie pozostają stałe i nie podlegają zmianie przez cały okres obowiązywania umowy – nawet w razie wzrostu cen czynników kosztotwórczych. Niedoszacowanie, pominięcie oraz brak rozpoznania zakresu przedmiotu umowy nie może być podstawą do żądania zmiany zaoferowanych cen jednostkowych. Roboty objęte umową realizowane będą w zależności od rzeczywistych potrzeb zamawiającego. W przypadku zrealizowania robót w mniejszym zakresie, tj. niewyczerpującym maksymalnej łącznej kwoty określonej w § 5 ust. 1 umowy, bądź szacunkowych ilości określonych w SIWZ, wykonawcy nie przysługują żadne roszczenia w stosunku do zamawiającego. Ostateczne wynagrodzenie zostanie ustalone kosztorysem powykonawczym, zgodnie z przyjętymi cenami jednostkowymi wyszczególnionymi w kosztorysie ofertowym oraz rzeczywiście wykonanymi i odebranymi ilościami robót, z zastrzeżeniem ust. 8 (ilości obmiarowe robót przekraczające ilości przedmiarowe, a wynikające z braku możliwości zweryfikowania ich na etapie przygotowywania opisu przedmiotu zamówienia, w zakresie nim objętym mogą stanowić przedmiot odrębnego zamówienia), według udokumentowanych i potwierdzonych przez przedstawiciela zamawiającego ilości faktycznie wykonanych robót.

**W § 1 pkt 3 i 4 umowy wskazano między innymi, że szczegółowy zakres i terminy wykonania remontów będą ustalane każdorazowo w zleceniu skierowanym przez przedstawiciela zamawiającego do wykonawcy.** Wykonawca zobowiązuje się przystąpić do zleconych robót w terminie: [1] 3 dni od przekazania zlecenia – dla robót drogowych związanych z usuwaniem zagrożeń dla bezpieczeństwa ruchu, [2] 14 dni od daty przekazania zlecenia – dla robót pozostałych. Wykonawca zobowiązuje się w terminie wyznaczonym w zleceniu wykonać zakres prac w nim przedstawionych. Z chwilą przystąpienia wykonawcy do prac przedstawionych w zleceniu, odpowiedzialność za teren objęty realizacją zamówienia przechodzi na wykonawcę i obowiązuje do chwili zakończenia i oddania robót.

**W § 6 ust. 3 umowy określono, że przedmiotem odbioru częściowego jest wykonanie robót ustalonych w harmonogramie części zamówienia objętej przedmiotem umowy** (również w SIWZ wskazano, że realizacja zamówienia rozpocznie się z dniem zawarcia umowy z terminem zakończenia prac do 31 grudnia 2019 roku, przy czym Wykonawca przed rozpoczęciem realizacji zadania uzgodni z Zamawiającym harmonogram prac).

**Nie przedłożono kontrolującym wskazanych w umowie zleceń i harmonogramu.** W wyjaśnieniu złożonym w dniach 24 marca 2020 roku i 22 kwietnia 2020 roku przez Burmistrza Działoszyna wskazano, że „jednostka nie posiada w/w harmonogramu, gdyż z zapisów umowy zawartej z wykonawcą wynika, że szczegółowy zakres i terminy wykonania remontów będą ustalane każdorazowo w zleceniu skierowanym przez

przedstawiciela zamawiającego do wykonawcy. Wydział Usług Komunalnych, Budowlanych i Remontowych roboty drogowe zlecał ustnie. Ze względu na specyfikę robót nie ma technicznej możliwości sporządzenia harmonogramu prac, gdyż na jakość ich wykonania duży wpływ mają warunki pogodowe. Pracownicy urzędu nadzorujący prace drogowe nie dopuszczają układania masy bitumicznej na gorąco na mokrą nawierzchnię”.

**Kontrolujące wskazują, że w § 7 ust. 1 pkt 1 umowy wskazano, że wykonawca zapłaci zamawiającemu kary umowne za opóźnienie w zakończeniu wykonywania przedmiotu umowy (zakresu robót ustalonego w zleceniu) w wysokości 500 zł za każdy dzień opóźnienia. Brak pisemnych zleceń określających zakres i terminy wykonania remontów uniemożliwił kontrolującym sprawdzenie, czy prace wykonano terminowo i w ustalonym zakresie.**

Na remonty dróg, w ramach umowy nr 272.1.4.2019 wydatkowano kwotę 1.126.621,15 zł, o 144,10 zł więcej niż wynagrodzenie ustalone w umowie. Zgodnie z umową, ostateczne wynagrodzenie zostanie ustalone kosztorysem powykonawczym, zgodnie z przyjętymi cenami jednostkowymi wyszczególnionymi w kosztorysie ofertowym oraz rzeczywiście wykonanymi i odebranymi ilościami robót, z zastrzeżeniem ust. 8 (ilości obmiarowe robót przekraczające ilości przedmiarowe, a wynikające z braku możliwości zweryfikowania ich na etapie przygotowywania opisu przedmiotu zamówienia, w zakresie nim objętym mogą stanowić przedmiot odrębnego zamówienia), według udokumentowanych i potwierdzonych przez przedstawiciela zamawiającego ilości faktycznie wykonanych robót.

PPHU Rafalin wykonywała remonty dróg na terenie Miasta i Gminy również w okresie wcześniejszym na podstawie umów z dnia 21 marca 2017 roku, 3 stycznia 2018 roku, 15 marca 2018 roku, 10 sierpnia 2018 roku. W okresie wcześniejszym remontów dróg dokonywał Komunalny Zakład Budżetowy w Działoszynie, który funkcjonował do dnia 30 czerwca 2015 roku.

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

W rozdziale 20 SIWZ określono między innymi:

Na podstawie art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający wymaga wniesienia przez wykonawcę, zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza będzie musiał wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny podanej w ofercie.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy można wnieść w formach wymienionych w art. 148 ust. 1 ustawy.

Zamawiający nie wyraża zgody na wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formach wymienionych w art. 148 ust. 2 ustawy.

Oryginał dokumentu potwierdzającego wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy musi być dostarczony do Zamawiającego przed podpisaniem umowy.

Jeżeli zabezpieczenie będzie wnoszone w formie innej niż pieniądź wówczas wykonawca przed podpisaniem umowy złoży zamawiającemu oryginał dokumentu wystawiony na rzecz zamawiającego. Dokument ten powinien zawierać w swojej treści zobowiązanie banku (instytucji ubezpieczeniowej) **do nieodwołalnej i bezwarunkowej wypłaty należności, na pierwsze pisemne żądanie Zamawiającego wzywające do zapłaty.**

Wykonawca przed zawarciem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej brutto, tj. 112.647,71 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Gwarancja ubezpieczeniowa nr 903012981834 została wystawiona przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeniowe ERGO HESTIA SA z siedzibą w Sopocie (zwane Gwarantem) w dniu 2 kwietnia 2019 roku tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek.

W pkt 8 gwarancji wskazano, że zgodnie z pełnomocnictwem gwarancję podpisuje w imieniu Gwaranta: Maxima Trade Spółka z o.o. Spółka komandytowa.

Zgodnie z ustalonymi warunkami, Towarzystwo Ubezpieczeniowe (zwany Gwarantem), działając na zlecenie przedsiębiorcy PPHU RAFALIN inż. Rafał Mika Sp. z o.o. z siedzibą Blachownia (zwanym Zobowiązany), zagwarantowało Gminie Działoszyn (Beneficjentowi) **nieodwołalnie i bezwarunkowo, na zasadach przewidzianych w niniejszej gwarancji, zapłatę za powstałe w okresie ważności gwarancji, zobowiązania Zobowiązanego, wynikające z umowy z wyłączeniem kar umownych i odsetek:** [1] do wysokości: 112.647,71 zł w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy, przy czym kwota gwarancji ulega zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy, [2] oraz do wysokości 33.794,31 zł w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia przez Zobowiązanego wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy. Niniejsza gwarancja jest ważna: [1] od dnia podpisania umowy do dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, nie dłużej jednak niż do dnia 30 stycznia 2020 roku - w zakresie roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy oraz [2] od dnia dokonania odbioru przedmiotu umowy, potwierdzonego protokołem odbioru stwierdzającym należyte wykonanie przedmiotu umowy, do dnia 15 stycznia 2025 roku - w zakresie roszczeń z tytułu nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad lub usterek powstałych w przedmiocie umowy.

**Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity z 2019 r., poz. 1843), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wniesione także w inny sposób, wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.**

Ustawodawca nie określił, jakich konkretnie roszczeń w ramach roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy może dochodzić zamawiający od wykonawcy, w tym przede wszystkim nie zawęził ich zakresu, należy więc przyjąć, że zabezpieczenie o jakim mowa zabezpiecza wszelkiego rodzaju roszczenia służące zamawiającemu w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zobowiązania przez wykonawcę, w tym także z tytułu kar umownych. Kara umowna stanowi rodzaj odszkodowania za nienależyte wykonanie umownego zobowiązania niepieniężnego i jeżeli strony nie postanowiły inaczej, zastępuje to odszkodowanie. Zakres odpowiedzialności z tytułu kary umownej pokrywa się w pełni z zakresem odpowiedzialności dłużnika za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązania, a zatem przesłanki obowiązku zapłaty kary umownej określone są przez pryzmat ogólnych przesłanek odpowiedzialności odszkodowawczej. Ustawa Prawo zamówień publicznych

nie reguluje szerzej kwestii roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zamówienia publicznego i w tym zakresie odsyła wprost do przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (art. 14 i 139 ust. 1 Pzp).

W art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zdefiniowano jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1145); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy).

Stosownie do art. 483 § 1 Kodeksu cywilnego, instytucja kary umownej przewiduje naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego poprzez zapłatę sumy wskazanej w umowie. Zatem, roszczenie o zapłatę kar umownych powstaje dopiero w momencie stwierdzenia nienależytego wykonania zamówienia i tylko w przypadku zamieszczenia stosownych zastrzeżeń w umowie. Wskazać więc należy, że wymagane przez zamawiającego zawarcie - w dokumencie potwierdzającym wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie innej niż pieniądz - zapisu, że dokument ten powinien zawierać w swojej treści zobowiązanie banku (instytucji ubezpieczeniowej) **do nieodwołalnej i bezwarunkowej wypłaty należności, na pierwsze pisemne żądanie Zamawiającego wzywające do zapłaty, obejmować miało również zobowiązanie gwaranta do zapłaty określonej w umowie kwoty pokrywającej roszczenie z tytułu kar umownych.**

Zgodnie z warunkami umowy nr 272.1.4.2019 z dnia 10 kwietnia 2019 roku określonymi w § 7 „Kary umowne”, wskazano kary umowne jakie wykonawca zapłaci zamawiającemu. W pkt 5 § 7 umowy podkreślono, że wykonawca wyraża zgodę na potrącenie kar umownych z należnego wynagrodzenia, jak też i z należności objętych fakturami jeszcze nie wymagalnymi. Potrącenie nastąpi na podstawie wystawionej noty księgowej.

Powyższe uwagi dotyczą również gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek nr 903013200729 z dnia 5 listopada 2019 roku wystawionej przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeniowe ERGO HESTIA SA z siedzibą w Sopocie (zwane Gwarantem) – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr IZP.GPOŚ.II.272.1.19.2019 z dnia 6 listopada 2019 roku na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW nr 486 do DP nr 3501E – etap II”. Wymienione postępowanie przetargowe opisano poniżej w pkt Wydatki inwestycyjne.

### **Nadzór inwestorski**

W dniu 2 stycznia 2019 roku została zawarta umowa nr 272.2.1.2019 z Janem Żurawskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą KAMPOL – Jan Żurawski zam. Kamyk. Na podstawie umowy inspektor nadzoru przyjął na siebie obowiązki wykonywania czynności inspektora nadzoru przy robotach drogowych dotyczących

remontów i przebudowy dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn. Wymagany termin rozpoczęcia prowadzenia nadzoru inwestorskiego ustalony został na dzień podpisania umowy, a przewidywany termin zakończenia usługi do dnia 30 września 2019 roku. W § 4 umowy określono wynagrodzenie ryczałtowe niezmiennie za wykonane prace w wysokości 8.118 zł brutto, w tym VAT 23% w kwocie 1.518 zł. Wynagrodzenie będzie wypłacane po wykonaniu danego zakresu robót budowlanych i dokonaniu odbioru, nie stwierdzeniu usterek i przedłożeniu faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru. Płatność za usługę – przelewem w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury, na konto podane przez inspektora nadzoru.

W umowie określono, że strony zawarły umowę na podstawie zapisów § 7 Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień będącego załącznikiem do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn nr 126/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku.

**Należy wskazać, że w § 7 ust. 1 pkt 4 umowy z wykonawcą zawarto zapis stanowiący, że zamawiający ma prawo odstąpić od umowy w przypadku postawienia inspektora nadzoru w stan likwidacji lub upadłości. Powyższe narusza art. 83 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku – Prawo upadłościowe i naprawcze (tekst jednolity z 2019 r., poz. 498 ze zm.), który stanowi, że nieważne są postanowienia umowy zastrzegające na wypadek ogłoszenia upadłości zmianę lub rozwiązanie stosunku prawnego, którego stroną jest upadły. Ponadto umowa na remonty dróg przewidywała termin wykonania zadania do dnia 31 grudnia 2019 roku, a umowa na nadzór została zawarta do dnia 30 września 2019 roku.**

Na dzień przeprowadzenia kontroli, w ewidencji księgowej Urzędu nie odnotowano faktury ani innych dokumentów potwierdzających płatność za nadzór inwestorski z tytułu umowy nr 272.2.1.2019.

Z wyjaśnień uzyskanych od Burmistrza Miasta wynikało, że „zgodnie z zapisami umowy inspektor nadzoru przyjął na siebie obowiązki wykonywania czynności przy robotach drogowych dotyczących remontów i przebudowy dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn w okresie od dnia 2 stycznia 2019 roku do dnia 30 września 2019 roku. Jan Żurawski pełnił funkcję inspektora nadzoru w określonym przedziale czasowym przy pracach prowadzonych przez Spółkę Rafalin. Urząd gminy nie jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających płatność za nadzór, gdyż wykonawca nie przedłożył do dnia dzisiejszego faktury za wykonanie usługi”.

Ostatecznie w dniu 17 kwietnia 2020 roku wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy faktura nr 3/01/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 roku wystawiona tytułem „za nadzór inwestorski branży drogowej nad zadaniem Remonty i przebudowa dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn”. Umowa nr 272.2.1.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku” na kwotę 8.118,00 zł. Inspektor nadzoru złożył w dniu 17 kwietnia 2020 roku oświadczenie następującej treści: „w związku z otrzymaniem informacji o braku faktury na nadzór inwestorski dotyczący remontów i przebudowy dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn (umowa nr 272.2.1.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku) informuję, iż w wyniku przeoczenia i nałożenia się nadzorów w gminie Działoszyn nie wystawiłem faktury do dnia dzisiejszego. Faktura za nadzór dotyczący ww. umowy zostanie wystawiona w dniu dzisiejszym”.

Fakturę na kwotę 8.118,00 zł opłacono w dniu 30 kwietnia 2020 roku, wyciąg bankowy nr 80.

*Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Rafała Draba z dnia 24 marca 2020 roku, z dnia 22 kwietnia 2020 roku oraz z dnia 27 maja 2020 roku w sprawie remontów dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.*

*AKTA KONTROLI NR 22 [strony od nr 856 do nr 940] Kserokopie: wniosku o przeprowadzenie postępowania, formularza ofertowego wykonawcy, zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej*



*oferty, gwarancji należytego wykonania umowy, umowy z dnia 10 kwietnia 2019 roku o roboty budowlane, umowy z dnia 2 stycznia 2019 roku o nadzór inwestorski, wydruk ogłoszenia o zamówieniu i siwz.*

## **6.2 Umowa o zakup i dostawę materiałów do budowy chodników zawarta w 2018 roku i wydatki poniesione na jej podstawie**

### **Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego**

W dniu 3 kwietnia 2018 roku Kierownik Referatu Usług Komunalnych Mariusz Szelągiewicz – zgodnie z Regulaminem postępowania w sprawie zamówień publicznych, wprowadzonym zarządzeniem nr 3/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 stycznia 2018 roku - złożył inspektorowi ds. zamówień publicznych Karolowi Nowak wniosek o przeprowadzenie postępowania o zamówienie publiczne na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych na dostawę materiałów betonowych do budowy chodników na terenie gminy Działoszyn. Wniosek pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia w wysokości 320.000,00 zł podpisała Skarbnik Miasta i Gminy Działoszyn Mariola Olejnik.

Wartość szacunkowa zamówienia została określona w dniu 3 kwietnia 2018 roku przez Kierownika Referatu Usług Komunalnych na kwotę netto 260.162,60 zł, tj. równowartość 60.338,75 euro na podstawie kosztów zakupu poniesionych w latach ubiegłych.

Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 7 stycznia 2015 roku, zmienionym zarządzeniami nr 78/2016 z dnia 27 września 2016 roku i nr 51/2017 z dnia 30 maja 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn powołał 5-cio osobową Komisję przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, której przewodniczy Piotr Skorupiński. W każdym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wymagany jest udział co najmniej 3 osób.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano - zgodnie z art. 11 ust. 1 i art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych w Biuletynie Zamówień Publicznych na portalu UZP w dniu 11 kwietnia 2018 roku pod numerem 543132-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczone zostało na okres od dnia 11 kwietnia 2018 roku do dnia 19 kwietnia 2018 roku na stronie internetowej [www.dzialoszyn.e-bip.pl](http://www.dzialoszyn.e-bip.pl) oraz w miejscu publicznie dostępnym tj. na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego. Ogłoszenie o zamówieniu zawierało wszystkie informacje wymagane przez art.41 ww. ustawy.

Termin składania ofert określony został do dnia 19 kwietnia 2018 roku, godzina 10:00, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 ww. ustawy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 11 kwietnia 2018 roku i w tym samym dniu opublikowana została na stronie internetowej [www.dzialoszyn.e-bip.pl](http://www.dzialoszyn.e-bip.pl). W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z opisem przedmiotu zamówienia zawartym w SIWZ przedmiot zamówienia obejmował zakup i dostawę wraz z rozładunkiem materiałów: **[1] betonowej kostki brukowej typu Holland o wymiarach:** a) 10 cm x 20 cm x 6 cm kolor szary w ilości ok. 3.476 m<sup>2</sup>, b) 10 cm x 20 cm x 8 cm kolor szary w ilości ok. 4.000 m<sup>2</sup>, c) 10 cm x 20 cm x 6 cm kolor czerwony w ilości ok. 500 m<sup>2</sup>, d) 10 cm x 20 cm x 6 cm kolor czarny w ilości ok. 100 m<sup>2</sup>, e) 10 cm x 20 cm x 8 cm kolor czerwony w ilości ok. 200 m<sup>2</sup>, f) 10 cm x 20 cm x 8 cm kolor czarny w ilości ok. 200 m<sup>2</sup>. Określono minimalne wymagania w zakresie: wyglądu zewnętrznego; kształtu, wymiarów i koloru (określono tolerancje wymiarowe); wytrzymałości na ścislenie (nie mniejsza niż 60 MPa, dopuszczalna

najniższa wg oceny statystycznej nie mniejsza niż 50 MPa); nasiąkliwości (powinna odpowiadać wymaganiom normy PN-B-06250 i wynosić nie więcej niż 5%); ścieralności na tarczy Boehmego eg ON-B-04111 [1], mm, nie więcej niż 4, **[2] Krawężnika betonowego drogowego szarego o wymiarach:** 100 cm x 30 cm x 15 cm w ilości 3305 sztuk (mb) i o wymiarach 100 cm x 30 cm x 22 cm w ilości 100 sztuk (mb). Określono minimalne wymagania dotyczące: a) powierzchni - dopuszczalne wady i uszkodzenia powierzchni i krawędzi zgodnie z BN-80/6775-03/01 [14] do produkcji stosować beton wg PN-B-06250 [2], klasy B-25, B-30. **[3] betonowych obrzeży chodnikowych:** a) szarych o wymiarach 100 cm x 20 cm x 6 cm w ilości 600 sztuk (mb), b) szarych o wymiarach 100 cm x 20 cm x 8 cm w ilości 3000 sztuk (mb), c) czerwonych o wymiarach 100 cm x 20 cm x 6 cm w ilości 200 sztuk (mb), d) czerwonych o wymiarach 100 cm x 20 cm x 8 cm w ilości 700 sztuk (mb). Obrzeża powinny odpowiadać wymaganiom BN-80/6775-04/04 [9] i BN-80/6775-03/01 [8]. **[4] ażurowych płyt betonowych:** a) o wymiarach 60 cm x 40 cm x 10 cm w ilości 6000 sztuk, b) o wymiarach 60 cm x 40 cm x 8 cm w ilości 500 sztuk. Wszystkie ww. materiały muszą posiadać deklaracje z normami PN-EN i oznaczenie CE, lub aprobatę techniczną IBDiM lub ITB do czasu jej ważności w zakresie wyglądu zewnętrznego, kształtu, wymiarów, wytrzymałości na ściskanie, odporności na działanie mrozu, nasiąkliwości i ścieralności.

**W SIWZ wskazano, że podane ilości odnoszące się do poszczególnych materiałów, których dotyczy przedmiot zamówienia są ilościami szacunkowymi i w związku z tym Wykonawca zobowiązuje się do elastycznego reagowania na zwiększone lub zmniejszone ilościowo dostawy dla poszczególnych asortymentów. Ponadto wskazano, że podane ilości w ramach każdej pozycji są ilościami orientacyjnymi podanymi przez Zamawiającego w celu obliczenia ceny przez Wykonawcę i dokonania oceny ofert. Dostawy będą realizowane w zależności od rzeczywistych potrzeb.**

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego mogli wziąć udział wykonawcy, którzy spełnili warunki określone w art. 22 ust. 1b ustawy Pzp dotyczące: [1] kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów - warunek ten zostanie uznany za spełniony na podstawie złożonego przez Wykonawcę oświadczenia, o którym mowa w pkt 11.1 ppkt 2 SIWZ, [2] sytuacji ekonomicznej i finansowej - warunek zostanie spełniony jeśli Wykonawca wykaże, że posiada opłaconą polisę, a w przypadku jej braku inny dokument potwierdzający, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę nie niższą niż 50.000,00 zł oraz na podstawie złożonego oświadczenia, o którym mowa w pkt 11.1 ppkt 2 SIWZ, [3] w zakresie zdolności technicznej lub zawodowej - warunek ten zostanie uznany za spełniony na podstawie złożonego przez Wykonawcę oświadczenia o którym mowa w pkt 11.1 ppkt 2 SIWZ.

Wykonawcy zobowiązani zostali do wniesienia wadium w formach przewidzianych przez ustawę Pzp w wysokości 5.000,00 zł (tj. 1,92 % ceny szacunkowej). Okres związania z ofertą określony został na 30 dni, biegnący od dnia wskazanego jako termin składania ofert (tj. zgodnie z art. 85 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp). Wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie wymagano.

Jako kryterium oceny ofert wskazano cenę o znaczeniu 95% i termin gwarancji o znaczeniu 5%.

Z zapisu w rozdziale 2 („Opis przedmiotu zamówienia”) ust. 6 wynikało, że Zamawiający przy wskazanym postępowaniu zastosuje procedurę odwróconą na podstawie art. 24 aa. ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Kierownik Zamawiającego (Burmistrz) oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na podstawie art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcia ofert dokonano, zgodnie z ogłoszeniem w dniu 19 kwietnia 2018 roku. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia tj. w wysokości 320.000,00 zł.

W terminie wskazanym w ogłoszeniu o zamówieniu wpłynęła jedna oferta od firmy Zakład Produkcyjno-Handlowo-Usługowy „TEHABRUK” Teresa i Krzysztof Kuźniak, Smolarze 15, 42-110 Popów – cena oferty brutto 327.793,16 zł, termin wykonania – nie później niż do dnia 28 czerwca 2019 roku, okres gwarancji 120 miesięcy, warunki płatności 30 dni od dnia otrzymania faktury. Niezależnie od wynagrodzenia brutto, w ofercie podane zostały także ceny jednostkowe poszczególnych materiałów.

Wadium do przetargu zostało wniesione przez oferenta w gotówce w dniu 18 kwietnia 2018 roku (zwrócone w dniu podpisania umowy tj. 30 kwietnia 2018 roku).

W dniu 20 kwietnia 2018 roku wystąpiono do oferenta za pośrednictwem poczty elektronicznej o dostarczenie w ciągu 5 dni dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Wymagane dokumenty otrzymano w wymaganym terminie.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty – stosownie do art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych przesłano do zainteresowanych uczestników postępowania o zamówienie publiczne w dniu 24 kwietnia 2018 roku pocztą elektroniczną, za potwierdzeniem odbioru. W tym samym dniu informację o wyniku postępowania zamieszczono na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

Umowa nr 271.1.6.2018 z wybranym Wykonawcą podpisana została w dniu 30 kwietnia 2018 roku przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn Rafała Draba, przy kontrasygnacie Skarbnika Marioli Olejnik. Przedmiotem zawartej umowy była „Dostawa materiałów betonowych na budowę chodników na terenie gminy Działoszyn”, której szczegółowy opis określony został w SIWZ.

**Zgodnie § 5 pkt 1 umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe oszacowane wstępnie na kwotę netto 266.498,50 zł, plus należny podatek VAT, co stanowi łączne maksymalne wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie brutto w wysokości 327.793,16 zł. Natomiast zgodnie z § 5 ust. 2 umowy wynagrodzenie końcowe zostanie ustalone na podstawie rzeczywiście zrealizowanych dostaw wchodzących w zakres zamówienia, z zastosowaniem cen jednostkowych, określonych w ofercie:**

a) kostka brukowa szara o gr. 6 cm – cena brutto 22,75 zł za m<sup>2</sup>, b) kostka brukowa szara o gr. 8 cm – cena brutto 23,49 zł za m<sup>2</sup>, c) kostka brukowa czerwona o gr. 6 cm – cena brutto 23,37 zł za m<sup>2</sup>, d) kostka brukowa czarna o gr. 6 cm – cena brutto 23,37 zł za m<sup>2</sup>, e) kostka brukowa czerwona o gr. 8 cm – cena brutto 25,21 zł za m<sup>2</sup>, f) kostka brukowa czarna o gr. 8 cm – cena brutto 25,21 zł za m<sup>2</sup>, g) obrzeże szare o wymiarach 6 x 20 x 100 cm – 6,40 zł za mb, h) obrzeże czerwone o wymiarach 6 x 20 x 100 cm – 6,89 zł za mb, i) obrzeże szare o wymiarach 8 x 30 x 100 cm – 7,50 zł za mb, j) obrzeże czerwone o wymiarach 8 x 30 x 100 cm – 8,49 zł za mb, k) krawężnik drogowy szary o wymiarach 15 x 30 x 100 cm – 17,83 zł za mb, l) krawężnik najazdowy o wymiarach 15 x 22 x 100 cm – 15,37 zł za mb, ł) płyty parkingowe 60 x 40 x 10 – 5,66 zł za sztukę, m) płyty parkingowe ażur 60 x 40 x 8 – 5,04 zł za sztukę.

Termin realizacji zamówienia określony został zgodnie ze SIWZ, **tj. nie później niż do dnia 28 czerwca 2019 roku**, a okres gwarancji na 120 miesięcy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 kwietnia 2018 roku pod numerem 500095681-N.

Pan Karol Nowak - inspektora ds. zamówień publicznych poinformował, że w przypadku przedmiotowego zamówienia zastosowano wynagrodzenie mieszane, w § 5 ust. 1 wskazano iż wstępne wynagrodzenie kosztorysowe (obliczone przez Wykonawcę w złożonej ofercie na podstawie ilości wskazanych przez Zamawiającego w SIWZ) stanowi łączne maksymalne wynagrodzenie kosztorysowe. Zapis § 5 ust. 2 umowy nie jest sprzeczny z zapisem § 5 ust. 1, gdyż mówi, że końcowe wynagrodzenie będzie ustalone na podstawie rzeczywiście zrealizowanych dostaw z zastosowaniem cen jednostkowych brutto, przy czym zgodnie z § 5 ust. 1 nie może ono przekroczyć maksymalnego wynagrodzenia kosztorysowego. Istotą jest aby realizując zamówienie ostateczna kwota wynagrodzenia była obliczona na podstawie rzeczywiście wykonanych dostaw w oparciu o ceny jednostkowe wskazane w ofercie i umowie przy czym nie może ona przekroczyć maksymalnego wynagrodzenia wskazanego w § 5 ust. 1 umowy.

W zakresie ww. postanowień (§ 5) za uzasadnione należy uznać wyjaśnienia złożone dodatkowo w powyższej sprawie przez merytorycznie właściwego pracownika Urzędu, z tym zastrzeżeniem iż ich wyartykułowanie w postanowieniach zawartej umowy mogło być bardziej precyzyjne. Sformułowanie, iż wynagrodzenie końcowe zostanie ustalone na podstawie rzeczywiście zrealizowanych dostaw może być bowiem odczytane w ten sposób, że zmienia ono zapis dotyczący łącznego maksymalnego wynagrodzenia (które scharakteryzowano jako oszacowane wstępnie). Mając jednak na względzie wyjaśnienia pracownika dotyczące woli stron umowy, Izba uwzględni złożone dodatkowo informacje.

*AKTA KONTROLI NR 4 [strony od nr 135 do nr 218], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem dokumentów z przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne oraz podpisanej umowy z Wykonawcą.*

Kontroluje ustaliły, że na podstawie ww. umowy zakupiono materiały budowlane (brukowe) na łączną kwotę brutto 306.738,23 zł (w tym: w 2018 roku na kwotę 247.040,90 zł, w 2019 roku na kwotę 59.697,33 zł) na podstawie niżej wymienionych faktur:

Lp	Nr faktury, z dnia	Wartość brutto faktury	Data zapłaty	Rodzaj dostarczonego o materiału	Cena jednostkowa brutto	Miejsce przeznaczenia
1.	11/06/2018 z dnia 18.06.2018	12.825,64	10.07.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Trębaczew
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże szare 6	6,40	
2	13/06/2018 z dnia 25.06.2018	12.720,17	17.07.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ulica Dmowskiego
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże szare 6	6,40	
3	15/06/2018 z dnia 26.06.2018	7.006,26	19.07.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ulica Wiśniowa
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże szare 6	6,40	
4	1/07/2018 z 2.07.2018	4.874,12	17.07.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ul. Wiśniowa
5	9/07/2018 z 21.07.2018	11.359,73	19.08.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ul. Wiśniowa
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże szare 6	6,40	

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

6	18/07/2018 z 30.07.2018	8.024,22	13.08.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ul. Słoneczna Posmykowizna
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże szare 8	7,50	
				Kostka brukowa 8 szara	23,49	
7	19/07/2018 z 31.07.2018	9.400,55	14.08.2018	Kostka brukowa 8 kolor	25,21	Parking ul. Szkolna, Przedszkole ul. Szkolna
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Kostka brukowa szara 8	23,49	
8	5/08/2018 z dnia 09.08.2018	13.822,25	05.09.2018	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Przedszkole nr 2
				Kostka brukowa 8 kolor	25,21	
9	11/08/2018 z dnia 21.08.2018	8.889,75	12.09.2018	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Przedszkole nr 2
10	13/08/2018 z dnia 23.08.2018	7.458,72	17.09.2018	Krawężnik drogowy	17,83	Trębaczew
				Ażur	5,04	
11	14/08/2018 z dnia 23.08.2018	3.584,11	17.09.2018	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Posmykowizna
				Kostka brukowa 6 kolor	23,37	
				Kostka brukowa 6 szara	22,75	
				Obrzeże 30x8	7,50	
12	20/08/2018 z dnia 29.08.2018	4.874,12	19.09.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ul. Wierzbowa
13	23/08/2018 z dnia 30.08.2018	15.305,75	19.09.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Stacja Działoszyn, Trębaczew
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
				Ażur	5,04	
14	25/08/2018 z dnia 31.08.2018	5.725,61	19.09.2018	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Posmykowizna Działoszyn
				Kostka brukowa 6 kolor	23,37	
				Kostka brukowa 6 szara	22,75	
15	4/09/2018 z dnia 10.09.2018	11.258,74	10.10.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Brak WZ
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Kostka brukowa 6 kolor	23,37	
				Obrzeże 6 kolor	6,89	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
16	7/09/2018 z dnia 20.09.2018	5.397,55	10.10.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Trębaczew Posmykowizna ul. Kolejowa
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Kostka brukowa 8 kolor	25,21	
				Obrzeże 6 kolor	6,89	
				Obrzeże 8x30 kolor	8,49	
17	9/09/2018 z dnia 24.09.2018	9.062,64	10.10.2018	Kostka brukowa 8 szara	25,21	Przedszkole nr 2
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże 5 szare	6,40	
18	Korekta	<b>- 575,84</b>	09.11.2018	Kostka brukowa	Błędna cena	Jw.

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

	FKKOR/1/10 z dnia 16.10.2018 do ww. faktury			8 szara	wb. 23,49	
19	12/09/2018 z dnia 25.09.2018	5.415,69	10.10.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Ul. Sadowska
20	17/09/2018 z dnia 27.09.2018	3.004,28	10.10.2018	Kostka brukowa 6 kolor	23,37	Ul. Leśna
				Kostka brukowa 6 szara	22,75	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
				Obrzeże 6 kolor	6,89	
21	5/10/2018 z dnia 10.10.2018	6.373,80	09.11.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Teren Gminy
				Krawężnik drogowy	17,83	
22	11/10/2018 z dnia 19.10.2018	5.927,28	19.11.2018	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Teren Gminy
23	12/10/2018 z dnia 22.10.2018	5.564,89	22.11.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Teren Gminy
				Obrzeże 6 szare	6,40	
24	14/10/2018 z dnia 24.10.2018	5.490,29	22.11.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Teren Gminy
				Obrzeże 6 szare	6,40	
25	16/10/2018 z dnia 26.10.2018	7.538,85	25.11.2018	Kostka brukowa 6 kolor	23,37	Teren Gminy
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże szare 6	6,40	
				Kostka brukowa 6 szara	22,75	
26	18/10/2018 z dnia 30.10.2018	3.849,28	29.11.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Teren Gminy
				Krawężnik drogowy	17,83	
27	9/11/2018 z dnia 19.11.2018	12.264,33	19.12.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Raciszyn
				Krawężnik drogowy	17,83	
28	12/11/2018 z dnia 22.11.2018	10.831,38	19.12.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Bobrowniki
29	3/12/2018 z dnia 12.12.2018	5.488,57	28.12.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Bobrowniki
				Krawężnik drogowy	17,83	
30	4/12/2018 z dnia 14.12.2018	3.427,76	28.12.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Stacja Działoszyn
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
31	8/12/2018 z dnia 18.12.2018	12.456,09	20.12.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Zakup z Funduszu Sołectkiego wsi Posmykowizna - magazyn
32	6/12/2018 z dnia 17.12.2018	8.394,32	28.12.2018	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Zakup z Funduszu Sołectkiego wsi Zalesiaki Pieńki - magazyn
<b>Razem w 2018 roku</b>		<b>247.040,90</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
33	1/02/2019 z dnia 22.02.2019	9.147,22	21.03.2019	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Bobrowniki

				Krawężnik drogowy	17,83	
34	5/02/2019 z dnia 28.02.2019	4.352,04	27.03.2019	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Przedszkole nr 2
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
35	5/03/2019 z dnia 20.03.2019	20.691,06	10.04.2019	Krawężniki drogowe	17,83	Szczyty
				Krawężniki najazdowe	15,37	
36	8/03/2019 z dnia 22.03.2019	2.373,78	02.04.2019	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Działoszyn Baza, Szczyty, Sadowiec
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
37	9/03/2019 z dnia 25.03.2019	3.597,90	11.04.2019	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Szczyty, Raciszyn
				Krawężnik drogowy	17,83	
				Obrzeże 8 szare	7,50	
38	6/03/2019 z dnia 20.03.2019	5.718,81	12.04.2019	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Przedszkole nr 2
				Krawężnik drogowy	17,83	
39	7/03/2019 z dnia 21.03.2019	2.043,89	12.04.2019	Kostka brukowa 6 szara	23,49	Bobrowniki
40	13/03/2019 z dnia 30.03.2019	1.852,55	11.04.2019	Kostka brukowa 8 szara	23,49	Działoszyn, Kolonia Lisowice, Raciszyn
				Kostka brukowa 6 szara	22,75	
				Obrzeże 6 szare	6,40	
41	14/03/2019 z dnia 30.03.2019	4.935,99	20.04.2019	Krawężnik drogowy	17,83	Zalesiaki Pieńki
				Krawężnik drogowy najazdowy	15,37	
42	2/04/2019 z dnia 09.04.2019	1.647,22	10.05.2019	Obrzeże 8x30	7,50	Zalesiaki Pieńki
				Ażur 8	5,04	
43	6/04/2019 z dnia 10.04.2019	3.336,87	10.05.2019	Kostka brukowa 6 szara	22,75	Raciszyn
				Krawężnik drogowy	17,83	
<b>Razem w 2019 roku</b>		<b>59.697,33</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
<b>Ogółem</b>		<b>306.738,23</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

*AKTA KONTROLI NR 5 [strony od nr 219 do nr 355], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem ww. faktur wraz z załączonymi dowodami WZ.*

Wszystkie ww. faktury zawierały ceny jednostkowe materiałów, zgodne ze złożoną ofertą. Zostały opisane przez pracowników Referatu Usług Komunalnych oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu (aktualnie Naczelnika Wydziału Usług Komunalnych, Budownictwa i Remontów Dróg). Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywał upoważniony pracownik Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji. Pod klauzulą zatwierdzającą do wypłaty podpisywali się Burmistrz Miasta i Gminy przy udziale Skarbnika. Faktury zakupu (z wyjątkiem faktur zapłaconych z Funduszu Sołeckiego; opisano szerzej w dalszej części protokołu przy kontroli zagadnienia „Remont chodnika w m. Posmykowizna”) ewidencjonowane były z wykorzystaniem kont: 130, 201, 300, 310. Zużycia materiałów budowlanych (z uwzględnieniem miejsca zużycia – wsi lub ulicy) – w ujęciu ilościowym – sporządzane były w okresach kwartalnych przez Referat ds. Usług Komunalnych (aktualnie Wydział ds. Usług Komunalnych, Budownictwa i Remontów Dróg Gminnych) i

przekazywane do Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji, który prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową i po wycenieniu zużytych materiałów (wg danych ilościowych otrzymanych z merytorycznego Referatu i cen jednostkowych zakupu) dokonuje odpisu na koncie syntetycznym 310 Materiały po stronie Ma oraz na kontach analitycznych, prowadzonych według asortymentów zakupionych materiałów.

**Na podstawie faktur wymienionych w powyższym zestawieniu zakupiono materiały brukowe za kwotę 306.738,23 zł, tj. niższą niż maksymalna kwota wynagrodzenia Wykonawcy brutto za dostawę materiałów, wynikająca z umowy o 21.054,93 zł (327.793,16 zł – 306.738,23 zł).**

**Kontrolujące ustaliły, że mimo, iż dostawa materiałów budowlanych (brukowych) nie została zrealizowana w maksymalnej kwocie wynagrodzenia, wynikającego z umowy i nie upłynął termin realizacji umowy (tj. nie później niż do dnia 28 czerwca 2019 roku) zostało przeprowadzone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na kolejny okres i podpisano nową umowę z tym samym dostawcą.**

Z protokołu postępowania o zamówienie publiczne wynikało, że przetarg nieograniczony ogłoszony został w dniu 28 marca 2019 roku, a rozstrzygnięty w dniu 5 kwietnia 2019 roku. Do przetargu wpłynęły 2 oferty: 1) z KOST-BET sp. z oo., sp. komandytowa z siedzibą ul. Ułańska 15, 42-120 Miedzno – cena oferty 432.989,59 zł, 2) z ZPHU Tehabruk Teresa i Krzysztof Kuźniak s.c. Smolarze 15, 42-110 Popów – cena oferty 404.339,38 zł. Wybrano ofertę nr 2. **Umowę nr 272.1.5.2019 z wybranym Wykonawcą podpisano w dniu 2 maja 2019 roku, z terminem realizacji od dnia zawarcia umowy do dnia – nie później niż do dnia 30 czerwca 2020 roku.**

*AKTA KONTROLI NR 6 [strony od nr 356 do nr 373]. kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem protokołu postępowania o zamówienie publiczne i umowy z wybranym wykonawcą.*

Ceny jednostkowe brutto materiałów według umowy zawartej w dniu 2 maja 2019 roku były znacznie wyższe niż w uprzednio zawartej umowie z dnia 30 kwietnia 2018 roku, co obrazuje poniższa tabela:

Asortyment	Jm	Cena jednostkowa brutto wg umowy z dnia 30 kwietnia 2018 roku	Cena jednostkowa brutto wg umowy z dnia 2 maja 2019 roku
Kostka brukowa szara o gr. 6 cm	m <sup>2</sup>	22,75	27,68
Kostka brukowa szara o gr. 8 cm	m <sup>2</sup>	23,49	28,91
Kostka brukowa czerwona o gr. 6 cm	m <sup>2</sup>	23,37	28,91
Kostka brukowa czarna o gr. 6 cm	m <sup>2</sup>	23,37	28,91
Kostka brukowa czerwona o gr. 8 cm	m <sup>2</sup>	25,21	30,75
Kostka brukowa czarna o gr. 8 cm	m <sup>2</sup>	25,21	30,75
Obrzeże szare o wym. 6x20x100 cm	Mb	6,40	7,50
Obrzeże czerwone o wym. 6x20x100 cm	Mb	6,89	8,24
Obrzeże szare o wym. 8x30x100 cm	Mb	7,50	8,86
Obrzeże czerwone o wym. 8x30x100 cm	Mb	8,49	10,09
Krawężnik drogowy szary o wym. 15x30x100 cm	Mb	17,83	22,14
Krawężnik najazdowy szary o wym. 15x22x100 cm	Mb	15,37	20,91
Płyty parkingowe 60x40x10	Szt	5,66	7,38
Płyty parkingowe 50x40x8	Szt	5,04	7,13

Kontrolą objęto trzy pierwsze faktury, wystawione przez Wykonawcę po podpisaniu umowy z Miastem i Gminą Działoszyn w dniu 2 maja 2019 roku, a mianowicie:



- 1) Fakturę nr 6/05/2019 z dnia 7 maja 2019 roku za dostawę materiałów brukowych na kwotę brutto 14.612,95 zł (w tym: kostka brukowa szara gr. 6 cm 368,90 m<sup>2</sup> po cenie jednostkowej brutto 27,68 zł/m<sup>2</sup>; krawężnik drogowy w ilości 144 sztuki po cenie jednostkowej brutto 22,14 zł za sztukę; obrzeże drogowe szare o wym. 6x20x100 cm w ilości 162 sztuki za cenę jednostkową brutto 7,50 zł), zapłaconą przelewem w dniu 6 czerwca 2019 roku.
- 2) Fakturę nr 19/05/2019 z dnia 31 maja 2019 roku za dostawę materiałów brukowych na kwotę brutto 7.419,67 zł (w tym: kostka brukowa szara gr. 6 cm 178 m<sup>2</sup> po cenie jednostkowej brutto 27,68 zł/m<sup>2</sup>; krawężnik drogowy w ilości 112 sztuki po cenie jednostkowej brutto 22,14 zł za sztukę), zapłaconą przelewem w dniu 26 czerwca 2019 roku.
- 3) Fakturę nr 21/05/2019 z dnia 31 maja 2019 roku za dostawę materiałów brukowych na kwotę brutto 4.427,69 zł (w tym: kostka brukowa szara gr. 6 cm 35,70 m<sup>2</sup> po cenie jednostkowej brutto 27,68 zł/m<sup>2</sup>; kostka brukowa gr. 6 kolor 119,00 m<sup>2</sup> po cenie jednostkowej brutto 28,91 zł/m<sup>2</sup> zł), zapłaconą przelewem w dniu 26 czerwca 2019 roku.

**Łączna kwota dostarczonych materiałów na podstawie ww. faktur wynosiła 26.460,31 zł.**

*AKTA KONTROLI NR 7 [strony od nr 374 do nr 379], kserokopie, podpisane za zgodność z oryginałem faktur za zakupione materiały: nr 6/05/2019 z dnia 7 maja 2019 roku; nr 19/05/2019 z dnia 31 maja 2019 roku oraz nr 21/05/2019 z dnia 31 maja 2019 roku.*

**W sytuacji, gdyby dostawa ww. materiałów odbyła się na podstawie umowy z dnia 30 kwietnia 2018 roku koszt dostarczonych materiałów na podstawie ww. faktur wynosiłby 21.647,85 zł (tj. mniej o kwotę 4.812,46 zł), wg wyliczenia:**

- Kostka brukowa szara gr. 6 cm 368,90 m<sup>2</sup> x 22,75 zł = 8.392,48 zł,
- Krawężnik drogowy 144 sztuki x 17,83 zł = 2.567,52 zł,
- Obrzeże drogowe 162 sztuki o wym. 6x20x100 cm x 6,40 zł = 1.036,80 zł,
- Kostka brukowa szara gr. 6 cm 178,50 m<sup>2</sup> x 22,75 zł = 4.060,88 zł,
- Krawężnik drogowy 112 sztuk x 17,83 zł = 1.996,96 zł,
- Kostka brukowa gr. 6 cm kolor 119 m<sup>2</sup> x 23,37 zł = 2.781,03 zł,
- Kostka brukowa szara gr. 6 cm 35,70 m<sup>2</sup> x 22,75 zł = 812,18 zł.

**W związku z tym, że wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu dostarczonych materiałów było niższe niż maksymalne wynagrodzenie wynikające z umowy z dnia 30 kwietnia 2018 roku o kwotę 21.054,93 zł (tj. mniej 592,92 zł niż wynika to z powyższego wyliczenia), a zatem kwota poniesionych wyższych wydatków z tytułu zakupu materiałów wg nowej umowy (po wyższych cenach) była nieco niższa i kształtowała się wg proporcjonalnego wyliczenia na poziomie 4.680,65 zł (kwota 21.954,93 zł x 26.460,31 zł : 21.647,85 zł). Zapłacenie wyższej kwoty za dostawę było skutkiem nierzetelnego rozliczenia umowy przez właściwego merytorycznie pracownika Referatu ds. Usług Komunalnych.**

**Kontrolujące ustaliły, że mimo podpisania umów o dostawę materiałów budowlanych (brukowych) na okresy przekraczające rok budżetowy (umowa z dnia 30 kwietnia 2018 roku zawarta na okres od 30 kwietnia 2018 roku do 28 czerwca 2019 roku i umowa z dnia 2 maja 2019 roku zawarta na okres od dnia 2 maja 2019 roku do 30 czerwca 2020 roku) nie wprowadzono tych zadań (realizowanych w ramach wydatków bieżących) do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2030 i na lata 2019-2030. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach**

publicznych, zgodnie z którym - w załączniku do uchwały w sprawie WPF określa się oddzielnie dla każdego przedsięwzięcia: 1. Nazwę i cel, 2. jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynującą przedsięwzięcie, 3. Okres realizacji i łączne nakłady finansowe, 4. Limity wydatków w poszczególnych latach, 5. Limit zobowiązań.

### 6.3 Zakup i dostawa kruszywa i kamienia wapiennego do remontów dróg w 2018 roku

Według ewidencji księgowej na koncie 310 i kontach analitycznych do konta 310, prowadzonych wg kontrahentów w 2018 roku dokonano zakupu kruszywa od 3 dostawców na kwotę netto 244.226,84 zł, brutto 300.399,01 zł. Zakupu dokonano na podstawie niżej wymienionych faktur:

Lp	Numer faktury, z dnia	Wartość		Tryb udzielenia zamówienia
		Netto	Brutto	
<b>WKG sp. z oo. Raciszyn, 98-355 Działoszyn (konto analityczne 310-2-8) – dostawca kamienia (kruszywa) wapiennego frakcji 0-30 mm i kruszywa o frakcji 31,5-63 mm</b>				
1	FS-14/04/2018 R2 z dnia 14.04.2018	4.090,50	5.031,32	Adnotacja w formie pieczętki i z podpisem pracownika „Nie podlega przepisom ustawy Pzp”
2	FS-34/05/2018 R2 z dnia 30.05.2018	3.295,20	4.053,10	Jw.
3	FS-14/06/2018 R2 z dnia 15.06.2018	3.460,80	4.256,78	Jw.
4	FS-15/06/2018/R2 z dnia 18.06.2018	5.688,00	7.270,78	Jw.
5	Fa korygująca nr (S)FSK - 2/06/2018 z dnia 21.06.2018	- 5.688,00	- 7.270,78	Adnotacja pracownika na odwrocie faktury – „towaru nie dostarczono”
6	FS-27/06/2018 R2 z dnia 29.06.2018	3.242,40	3.988,15	Adnotacja w formie pieczętki i z podpisem pracownika „Nie podlega przepisom ustawy Pzp”
7	FS-19/06/2018 R2 z dnia 22.06.2018	3.753,60	4.616,93	Jw.
8	FS-1/07/2018 R2 z dnia 04.07.2018	2.398,80	2.950,52	Jw.
9	FS-7/08/2018 R2 z dnia 18.08.2018	3.492,00	4.295,16	Jw.
10	FS-18/08/2018 R2 z dnia 31.08.2018	11.469,60	14.107,61	Jw.,
11	FS-1/09/2018 R2 z dnia 07.09.2018	7.297,20	8.975,56	Jw.
12	FS-14/09/2018 R2 z dnia 27.09.2018	4.578,00	5.630,94	Jw.
13	FS-13/08/2018 R2 z dnia 24.08.2018	10.209,00	12.557,07	Jw.
14	Korekta do faktury nr FS-13/08/2018 R2 z dnia 24.08.2018	- 718,20	- 883,39	Korekta ilościowa

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

15	FS-30/10/2018 R2 z dnia 31.10.2018	4.360,80	5.363,78	Adnotacja w formie pieczętki i z podpisem pracownika „Nie podlega przepisom ustawy Pzp”
16	FS-5/11/2018 R2 z dnia 09.11.2018	1.293,60	1.591,13	Jw.
17	FS-10/11/2018 R2 z dnia 16.11.2018	6.594,00	8.110,62	Jw.
18	FS-19/11/2018 R2 z dnia 23.11.2018	2.190,00	2.693,70	Jw.
19	FS-27/11/2018 R2 z dnia cc30.11.2018	794,40	977,11	Jw.
20	FS-7/12/2018 R2 z dnia 14.12.2018	489,60	602,21	Jw.
<b>Razem</b>		<b>72.291,30</b>	<b>88.918,30</b>	<b>X</b>
<b>TRANS STONE Kolonia Lisowice 21 (konto analityczne 310-2-19) – dostawca kruszywa o frakcji 4-30 mm i 30-60 mm</b>				
1	F 0003/2018 z dnia 12.01.2018	8.480,00	<b>10.430,40</b>	Adnotacja w formie pieczętki i z podpisem pracownika „Nie podlega przepisom ustawy Pzp”
2	F 0008/2018 z dnia 18.01.2018	5.948,00	<b>7.316,04</b>	Jw.
3	F 0012/2018 z dnia 03.02.2018	6.456,00	7.940,88	Jw.
4	F 0017/2018 z dnia 15.02.2018	7.936,00	<b>9.761,28</b>	Jw.
5	F 0021/2018 z dnia 23.02.2018	6.904,00	8.491,92	Jw.
6	F 0023/2018 z dnia 02.03.2018	7.736,00	9.515,28	Jw.
7	F 0027/2018 z dnia 09.03.2018	6.768,00	<b>8.324,64</b>	Jw.
8	F 0036/2018 z dnia 13.04.2018	16.136,00	19.847,28	Jw.
9	F 0043/2018 z dnia 30.04.2018	9.628,00	11.842,44	Jw.
10	F 0054/2018 z dnia 28.05.2018	5.872,00	<b>7.222,56</b>	Jw.
11	F 0068/2018 z dnia 19.06.2018	10.468,95	<b>12.876,81</b>	Jw.
12	F 0085/2018 z dnia 16.08.2018	18.456,00	<b>22.700,88</b>	Jw.
13	F 0086/2018 z dnia 17.08.2018	10.396,40	<b>12.787,57</b>	Jw.
14	F 0095/2018 z dnia 30.09.2018	2.250,00	2.767,50	Jw.
15	F 0096/2018 z dnia 30.09.2018	16.248,80	<b>19.986,02</b>	Jw.
16	F 0107/2018 z dnia 22.10.2018	16.279,00	<b>20.023,17</b>	Jw.
17	F 0124/2018 z dnia 20.11.2018	14.846,50	18.261,20	Jw.
<b>Razem</b>		<b>170.809,65</b>	<b>210.095,87</b>	<b>X</b>
<b>ZPHU TRANS KRUSZ Szczyty, ul. Szkolna 44( konto analityczne 310-2-23) – dostawca kruszywa hutniczego</b>				

1	67/MAG/07/2018 z dnia 30.07.2018	<b>1.125,89</b>	<b>1.384,84</b>	Adnotacja jw.
<b>Ogółem</b>		<b>244.226,84</b>	<b>300.399,01</b>	<b>X</b>

Wartość dostarczonego kruszywa netto w 2018 roku stanowiła równowartość 56.642,81 zł euro (obowiązujący kurs euro od 1 stycznia 2018 roku 4,3117 zł), w tym: kruszywo zakupione w firmie TRANS STONE, stanowiące równowartość 39.615,38 euro. Wartość zakupionego kruszywa w kwocie netto przekroczyła próg 30.000 euro, określony w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 1843). W świetle wskazanego przepisu do zamówień publicznych o równowartości nie przekraczającej 30.000 euro nie stosuje się przepisów ustawy.

**Jak podano w powyższej tabeli na każdej z faktur zawierano adnotację w formie pieczętki z podpisem pracownika „Nie podlega przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych”, co oznacza że dla Zamawiającego każda dostawa była odrębnym zamówieniem.**

Zgodnie z art. 5b pkt 2 wskazanej ustawy Prawo zamówień publicznych Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości. Natomiast zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 1-2 ustawy podstawą wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie. Wybór podstawy ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo (w świetle art. 34 ust.2) nie może być dokonany w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy.

Z ww. dostawcami Gmina i Miasto Działoszyn nie posiadała zawartych umów o dostawę kruszywa.

Zakupy kruszywa w firmie TRANS STONE w większości przypadków dokonane zostały na podstawie pisemnych zamówień o dostawę, podpisanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn zawierające: ilość i frakcję zamawianego kruszywa, termin dostawy, kwotę zamówienia lub cenę jednostkową netto, dane do wystawienia faktury oraz informację o terminie płatności należności za dostarczone materiały.

Kontrolującym przedłożono niżej wymienione zamówienia:

- 1) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.1.9.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 18 stycznia 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 ok. 107 ton, 30-60 ok. 208 ton i kruszywa 4-30 z transportem ok. 28 ton. Wartość zamówienia ok. 10.431,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 12 stycznia 2018 roku na kwotę 10.430,40 zł (poz. 1 zestawienia).
- 2) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.1.15.2018 z dnia 8 stycznia 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 18 stycznia 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 ok. 48 ton, 30-60 ok. 144 ton i kruszywa 4-30 z transportem ok. 28 ton. Wartość zamówienia ok. 7.317,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 18 stycznia 2018 roku na kwotę 7.316,04 zł (poz. 2 zestawienia).
- 3) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.1.41.2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 15 lutego 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 ok. 48 ton, 30-60 ok. 160 ton i kruszywa 4-30 z transportem ok. 84 ton. Wartość zamówienia ok. 9.762,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 15 lutego 2018 roku na kwotę 7.316,04 zł (poz. 4 zestawienia).

- 4) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.1.52.2018 z dnia 16 lutego 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 9 marca 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 ok. 80 ton, 30-60 z transportem ok. 56 ton i kruszywa 4-30 z transportem ok. 112 ton. Wartość zamówienia ok. 8.325,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 9 marca 2018 roku na kwotę 8.324,64 zł (poz. 7 zestawienia).
- 5) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.116C.2018 z dnia 2 maja 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 28 maja 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 - 58 ton, 30-60 - 48 ton i kruszywa 4-30 z transportem 112 ton. Wartość zamówienia ok. 7.223 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 28 maja 2018 roku na kwotę 7.222,56 zł (poz. 10 zestawienia).
- 6) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.152.2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 19 czerwca 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 - 210,05 ton, 30-60 - 45,35 ton i kruszywa 4-30 z transportem 156 ton. Wartość zamówienia ok. 12.877,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 19 czerwca 2018 roku na kwotę 12.876,81 zł (poz. 11 zestawienia).
- 7) Zamówienie znak: IZP.IV.7014.4.6.2018 z dnia 12 lipca 2018 roku na dostawę na zadanie „Budowa parkingu na terenie Przedszkola nr 2” w Działoszynie – sukcesywnie w ramach potrzeb - kruszywa o frakcji 4-30 mm ok. 150 ton za cenę 24,00 zł/t netto + 4,00 zł/t netto transport oraz kruszywa o frakcji 30-60 mm ok. 450 ton za cenę 28,00 zł/t netto + 4,00 zł/t netto transport. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 16 sierpnia 2018 roku na kwotę 22.700,00 zł (poz. 12 zestawienia). Dostawa 400 ton kruszywa o frakcji 30-60 mm z transportem i 202 tony frakcji 4-30 mm z transportem po cenach zgodnych z zamówieniem.
- 8) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.116C.2018 z dnia 2 lipca 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 17 sierpnia 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 - 49,35 ton, 30-60 - 121 ton i kruszywa 4-30 z transportem 208 ton. Wartość zamówienia ok. 12.788,00 zł (poz. 13 zestawienia). Faktura za dostawę kruszywa z dnia 17 sierpnia 2018 roku na kwotę 12.787,57 zł (poz. 13 zestawienia)
- 9) Zamówienie znak: RUK.IV.7013.1.65A.2018 z dnia 12 września 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 30 września 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 - 218,8 ton, 30-60 - 72 tony i kruszywa 4-30 z transportem 280 ton. Wartość zamówienia ok. 19.987,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 30 września 2018 roku na kwotę 19.986,02 zł (poz. 15 zestawienia).
- 10) Zamówienie znak: UKRB.II.7013.1.100.2018 z dnia 19 października 2018 roku na dostawę w terminie do dnia 22 października 2018 roku kruszywa o frakcji: 4-30 - 172 tony, 30-60 - 369 ton i kruszywa 4-30 z transportem 50 ton. Wartość zamówienia ok. 20.024,00 zł brutto. Faktura za dostawę kruszywa z dnia 22 października 2018 roku na kwotę 20.023,17 zł (poz. 16 zestawienia).

Ceny jednostkowe netto dostarczonego kruszywa o frakcji 4-30 mm z transportem i bez oraz o frakcji 30-60 mm bez transportu były zróżnicowane i kształtowały się na poziomie: [1] od 23,00 zł/t do 26,00 zł/t kruszywa o frakcji 4-30 mm, [2] od 28,00 zł/t do 30,00 zł/t kruszywa o frakcji 4-30 mm z transportem, [3] od 28,00 zł/t do 30,00 zł/t kruszywa o frakcji 30-60 mm.

Z firmą WKG TRADING sp. z o.o. z siedzibą w Raciszynie Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zawarł w dniu 8 stycznia 2013 roku umowę na dzierżawę części działki ozn. numerem ewidencyjnym 2471/1 w obrębie geodezyjnym Raciszyn o pow. ok. 300 m<sup>2</sup> w celu przeprowadzenia przez jej teren drogi zbudowanej z kostki betonowej dla samochodów ciężarowych opuszczających zakład Dzierżawcy. Zgodnie z § 3 umowy Dzierżawca zobowiązał się w ramach czynszu do przekazania 300 ton rocznie kruszywa wapiennego na potrzeby Miasta i Gminy w okresie od marca do października każdego

roku. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, z prawem do jej wypowiedzenia przez każdą ze stron z zachowaniem 6-miesięcznego okresu wypowiedzenia ze skutkiem na koniec każdego roku dzierżawczego. W okresie do 31 grudnia 2020 roku Wyzierżawiający może rozwiązać umowę w przypadku: prowadzenia innej działalności, nie zrealizowania zobowiązań czynszowych; poddzierżawienia przedmiotowej nieruchomości bez zgody Wyzierżawiającego; uniemożliwienia przejścia i dojazdu do hydroforni. Aneksiem podpisanym w dniu 16 września 2013 roku wprowadzono zmianę § 3 umowy i ustalono że dzierżawca będzie płacił czynsz dzierżawny w wysokości 7.200,00 zł netto + podatek VAT na podstawie wystawionej faktury VAT do dnia 30 listopada każdego roku. Miasto i Gmina Działoszyn dopuściła rozliczenie kompensacyjne należności poprzez zakup kruszywa wapiennego w ilości 300 ton rocznie. Wartość kruszywa ustalono w następujący sposób: 300 ton x 24,00 zł netto = 7.200,00 zł netto (+ 23% VAT). Aneksiem nr 2 podpisanym w dniu 1 lipca 2014 roku dokonano zmiany umowy, w związku z przekształceniem podmiotu w spółkę komandytową.

W 2018 roku Miasto i Gmina Działoszyn nabyła od ww. firmy na podstawie ww. faktur kruszywo o frakcji 0-30 mm i 30-60 mm w ilości 2.932,60 ton (w tym: w ramach czynszu dzierżawczego 300 ton). Po cenie netto 24,00 zł za tonę nabyto – bez składania pisemnych zamówień o dostawę - 2.841,70 ton kruszywa. W 2018 roku złożono tylko jedno pisemne zamówienie znak: RUK.II.7013.1.19.08.2018 z dnia 14 kwietnia 2018 roku o dostawę ok. 100 ton kruszywa o frakcji 30-60, z terminem realizacji do dnia 14 kwietnia 2018 roku, wartość usługi ok. 5.032,00 zł. Faktura za dostawę kruszywa w ilości 90,90 ton po cenie netto 45,00 zł na kwotę 5.031,32 zł (poz. 1 zestawienia).

Wszystkie ww. faktury dotyczące zakupu kruszywa zostały opisane przez pracowników Referatu Usług Komunalnych oraz sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu (aktualnie Naczelnika Wydziału Usług Komunalnych, Budownictwa i Remontów Dróg). Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywał upoważniony pracownik Wydziału Księgowości, Budżetowej, Windykacji i Egzekucji. Pod klauzulą zatwierdzającą do wypłaty podpisywali się Burmistrz Miasta i Gminy przy udziale Skarbnika. Ww. faktury zakupu kruszywa zaewidencjonowane zostały na koncie 310 Materiały po stronie Wn. Zużycia materiałów budowlanych (podobnie jak w przypadku innych materiałów budowlanych) – w ujęciu ilościowym – sporządzane były w okresach kwartalnych przez Referat ds. Usług Komunalnych (aktualnie Wydział ds. Usług Komunalnych, Budownictwa i Remontów Dróg Gminnych) i przekazywane do Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji, który prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową i po wycenie zużytych materiałów (wg danych ilościowych otrzymanych z merytorycznego Referatu, obecnie Wydziału i cen jednostkowych zakupu) dokonuje odpisu na koncie 310 Materiały po stronie Ma.

*AKTA KONTROLI NR 8 [strony od nr 380 do numeru 479], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem faktur za zakup kruszywa, umowy dzierżawy gruntu, złożonych przez Miasto i Gminę zamówień na dostawę kruszywa, wydruków z obrotów (kruszywo) na koncie 310 w 2018 roku.*

## 7. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	2018 rok		2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	412.929,00	412.013,95	64.393,02	64.393,02

600	60011	6050	751.551,56	751.272,56	3.055.277,92	3.055.277,92
	60016	6050	1.116.317,90	1.104.117,73	603.881,55	600.843,45
630	63003	6057	0,00	0,00	740.710,96	345.408,70
		6059	0,00	0,00	406.272,82	198.488,12
700	70005	6050	269.134,61	269.044,61	557.757,00	557.751,95
754	75412	6050	0,00	0,00	43.050,00	43.050,00
801	80101	6050	266.345,43	262.652,59	598.079,23	598.079,23
	80104	6050	0,00	0,00	73.050,00	73.050,00
	80110	6050	55.000,00	45.889,27	0,00	0,00
855	85505	6050	0,00	0,00	183.000,00	169.170,02
900	90001	6050	513.500,00	497.579,00	1.164.381,38	1.106.812,38
	90005	6057	4.244.050,88	4.244.050,88	0,00	0,00
	90005	6059	1.139.239,34	1.139.239,34	0,00	0,00
	90015	6050	82.478,00	19.999,80	357.844,00	349.516,99
921	92109	6050	712.284,73	667.216,50	550.818,41	549.317,43
926	92601	6050	15.000,00	0,00	54.200,00	49.200,00
	92695	6050	62.600,00	62.547,37	10.000,00	10.000,00
Razem			9.640.431,45	9.475.623,60	8.462.716,29	7.770.359,21
Wydatki budżetowe ogółem			64.375.817,95	62.413.204,67	66.817.175,89	65.145.081,86
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			14,97	15,18	12,66	11,92

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018-2019

*Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 22 do protokołu kontroli.*

*Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią załącznik nr 23 do protokołu kontroli.*

### Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn na koncie syntetycznym 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewniała wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe (przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji).

### Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i zamówień publicznych zajmuje się Wydział Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych, którym od czerwca 2019 roku kieruje Danuta Kuśnierczyk – Sekretarz Miasta i Gminy Działoszyn. Do zadań Wydziału należy:

- planowanie, przygotowanie i nadzór inwestycji i zadań remontowymi gminy oraz współpraca w tym zakresie z Wydziałem Usług Komunalnych i Remontowo-Budowlanych,

- opracowywanie wieloletnich i rocznych planów inwestycyjnych przewidzianych do realizacji na terenie Gminy oraz współpraca w tym zakresie z innymi wydziałami, w tym z Wydziałem Usług Komunalnych i Remontowo-Budowlanych,
- przygotowywanie wykazu zadań inwestycyjnych do projektu budżetu oraz współpraca w tym zakresie z innymi wydziałami, w tym z Wydziałem Usług Komunalnych i Remontowo-Budowlanych,
- opracowywanie harmonogramu realizacji inwestycji oraz organizowanie kontroli w tym zakresie,
- przygotowywanie sprawozdań z wykonania budżetu w zakresie zadań inwestycyjnych,
- koordynacja i współpraca z właściwymi instytucjami w sprawie inicjowania inwestycji wspólnych,
- przygotowywanie dokumentacji technicznej i prawnej dotyczącej zadań objętych programem inwestycji,
- wykonywanie kosztorysów inwestorskich,
- dokonywanie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę,
- występowanie o uzyskanie pozwolenia na budowę,
- skuteczne egzekwowanie wykonania napraw gwarancyjnych i pogwarancyjnych,
- prowadzenie postępowania o udzielenie zamówień publicznych, rejestru zamówień publicznych oraz dokumentacji zamówień publicznych,
- przygotowywanie do zawierania umów w wyniku postępowania w trybie zamówień publicznych,
- koordynowanie zamówień publicznych udzielonych przez komórki organizacyjne urzędu na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy pzp,
- opracowywanie regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych,
- zapewnienie wiarygodnego, fachowego, sprawnego i taniego wykonawstwa robót i usług,
- organizowanie i zapewnienie nadzoru inwestorskiego nad realizowanymi zadaniami,
- dokonywanie rozliczeń realizowanych zadań inwestycyjnych i remontowych,
- rozliczanie końcowe inwestycji,
- podejmowanie działań w celu pozyskiwania środków pozabudżetowych pochodzących z funduszy unijnych oraz poza unijnych źródeł finansowania, w tym: prowadzenie stałego monitoringu w zakresie możliwości pozyskiwania środków pomocowych, analiza potencjalnych programów pomocowych pod kątem wykorzystania ich w realizacji zadań inwestycyjnych, przygotowywanie harmonogramu zadań współfinansowanych ze środków UE na podstawie harmonogramu naborów opublikowanych przez Instytucje Wdrażające na dany rok kalendarzowy, nawiązanie kontaktów i współpracy z instytucjami i firmami wspierającymi działania na rzecz Unii Europejskiej, dysponującymi środkami finansowymi, aplikowanie o środki finansowe z Unii Europejskiej,
- podejmowanie intensywnych działań mających na celu pozyskiwanie środków finansowych z innych źródeł stanowiących uzupełnienie funduszy unijnych,
- pozyskiwanie i realizacja funduszy specjalnych, celowych, pożyczek i kredytów na zadania inwestycyjne.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn funkcjonuje także Wydział Usług Komunalnych i Remontowo-Budowlanych kierowany przez Mariusza Szelągiewicza. W zakresie zadań tego wydziału znajduje się:

- prowadzenie remontów bieżących ulic,
- wykonywanie cząstkowej i kompleksowej naprawy dróg, chodników, przepustów, mostów,



- budowa chodników, miejsc postojowych, parkingów, placów,
- prowadzenie bieżących napraw oraz remontów budynku urzędu oraz gminnych obiektów użyteczności publicznej oraz obiektów małej architektury,
- sporządzanie wniosków o udzielenie zamówień publicznych w zakresie prac objętych zadaniami wydziału przekraczających 30 tys. euro,
- stały monitoring zamówień pod kątem kwoty wolnej od stosowania przepisów ustawy pzp.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin postępowania w sprawach o udzielanie zamówień zatwierdzony zarządzeniem nr 126/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 14 grudnia 2018 roku. W regulaminie wskazano:

- podstawowe zadania kierowników/naczelników bądź osób kompetentnych w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- tryb postępowania o udzielenie zamówień o wartości nie przekraczającej kwoty ustawowej wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy,
- tryb postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości równej lub przekraczającej kwotę ustawową określoną w art. 4 pkt 8 ustawy,
- terminy zawarcia umów oraz możliwość dokonywania zmian,
- zamówienia na usługi społeczne.

Zadania inwestycyjne do realizacji w Mieście i Gminie Działoszyn przyjmowane są w uchwale budżetowej.

### **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

#### **„Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II”**

##### Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

##### 2019 rok

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2019 rok			
XIV/86/19	25.09.2019	600, 60016, § 6050	803.713,00
XVIII/117/19	16.12.2019	600, 60016, § 6050	666.036,55
XIX/122/19	30.12.2019	600, 60016, § 6050	528.359,55

W 2019 roku z tytułu realizacji zawartych umów wydatkowano kwotę 528.359,55 zł. Zapłaty wynagrodzenia wykonawcom dokonano na podstawie nw. dokumentów:

1. Faktura VAT nr 109A/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku na kwotę 519.779,55 zł tytułem przebudowy drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW nr 486 do drogi DP nr 3501E – etap II. Faktura wg umowy nr 272.1.19.2019 z dnia 6 listopada 2019 roku – zapłaty dokonano przelewem w dniu 13 grudnia 2019 roku,
2. Faktura VAT nr 1949/P/2019 z dnia 30 listopada 2019 roku na kwotę 1.200,00 zł tytułem zakupu tablic informacyjnych (2 szt.) na podstawie zlecenia znak IZP.II.7014.22.2019 z dnia 18 listopada 2019 roku – zapłaty dokonano przelewem w dniu 20 grudnia 2019 roku.
3. Faktura VAT nr FV62/2019 z dnia 3 grudnia 2019 roku na kwotę 7.380,00 zł tytułem realizacji umowy nr IZP.GPOŚ.II.272.2.2019 w zakresie wykonywania

czynności inspektora nadzoru branży drogowej – zapłaty dokonano przelewem w dniu 20 grudnia 2019 roku.

### **Umowy o dofinansowanie**

Fundusz Dróg Samorządowych

Umowa o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych nr 13/II/2019 zawarta została w dniu 17 września 2019 roku ze Skarbem Państwa – Wojewodą Łódzkim. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Działoszyna – Rafał Drab przy kontrasygnacie Skarbnika. Na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II” Wojewoda przekazuje dofinansowanie z FDS w kwocie 401.856 zł, co stanowi 50% kosztów kwalifikowalnych zadania. Całkowita wartość zadania wyniesie 803.713 zł a beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 401.857 zł, tj. w wysokości stanowiącej dopełnienie do 100% wartości kosztów kwalifikowalnych oraz uregulowania w całości ze środków własnych kosztów niekwalifikowalnych. W przypadku niewniesienia wkładu własnego przez beneficjenta na pokrycie kosztów kwalifikowalnych zadania, Wojewoda obniża kwotę przyznanego dofinansowania proporcjonalnie do jego udziału w całkowitej wartości kosztów kwalifikowalnych. W przypadku zmniejszenia całkowitej wartości zadania (w tym kosztów kwalifikowalnych), na które zostało udzielone dofinansowanie, kwota dofinansowania ulega proporcjonalnemu zmniejszeniu do wysokości odpowiadającej procentowemu udziałowi dofinansowania w kosztach kwalifikowalnych. Kontrolowani wyjaśnili, że po przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia i wyborze wykonawcy zadania nastąpiła zmiana kwoty kosztów kwalifikowalnych (z kwoty 401.856,00 zł do kwoty 264.179,00 zł). W dniu 29 listopada 2019 roku złożono w Urzędzie Wojewódzkim wnioski o płatność. Aneks nr 1 z dnia 17 grudnia 2019 roku do umowy o udzielenie dofinansowania ustalono, że: [1] dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych będzie stanowić kwotę 264.179 zł, [2] całkowita wartość zadania wyniesie 528.359,55 zł, [3] beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 264.180,55 zł. Dotacja w kwocie 264.179,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 23 grudnia 2019 roku (wb nr 4/2019).

### **Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego**

#### **1) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)**

Kontrolującym przedłożono pismo z dnia 28 września 2015 roku, w którym powołując się na obowiązujące w tym okresie zapisy Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień publicznych (§ 8 ust. 6 załącznika do zarządzenia nr 38/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 14 kwietnia 2014 roku) zwolniono na podstawie pisemnej decyzji Burmistrza w całości z procedury przeprowadzenia zapytania ofertowego wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II”.

W dniu 12 października 2015 roku została zawarta umowa nr 272.2.24.2015 z Tomaszem Zawadzkiem prowadzącym działalność gospodarczą pn. Zakład Projektowania Dróg i Mostów mgr inż. Tomasz Zawadzki z/s w Częstochowie. Ze strony Miasta i Gminy umowę podpisał Burmistrz Działoszyna – Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika. Jako przedmiot umowy wskazano opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla przedmiotowego zadania wraz z uzyskaniem zgłoszenia wykonania robót niewymagających pozwolenia na budowę (zakres opracowania - od drogi wojewódzkiej 486 do drogi powiatowej P350 (omyłka projektanta w oznaczeniu nr drogi powiatowej, prawidłowo powinien być to nr 3501E); przewidywana długość przebudowy ok. 1,7 km). W umowie określono, że przedmiotowa dokumentacja powinna zawierać: projekty budowlane, przedmiary robót, kosztorysy inwestorskie, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót. Termin opracowania i przekazania zamawiającemu

dokumentacji projektowej ustalono na dzień do 31 października 2015 roku. Ustalono wynagrodzenie - zgodnie ze złożoną propozycją cenową w kwocie 26.445 zł brutto. Pierwsza część zapłaty w wysokości 70% łącznej kwoty wynagrodzenia, tj. 18.511,50 zł brutto zostanie wypłacona po wykonaniu i przekazaniu zamawiającemu projektu i wystawieniu faktury/rachunku, a druga część w wysokości 30%, tj. 7.933,50 zł brutto – po zaakceptowaniu zgłoszenia przez Starostwo Powiatowe w Pajęcznie i wystawieniu faktury/rachunku. Powyższe należności płatne będą przelewem w terminie 30 dni po dostarczeniu/przedłożeniu faktur/rachunków. W § 4 określono wysokość kar umownych.

Kontrolującym przedłożono kosztorys inwestorski obejmujący całość zadania (I i II etap) opracowany w październiku 2015 roku (zatwierdzony przez Burmistrza Działoszyna w dniu 28 października 2015 roku). Kosztorys został zaktualizowany w dniu: [1] 14 czerwca 2016 roku dla zadania pn. Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolna) w Szczytach od drogi wojewódzkiej nr 486 do drogi powiatowej nr 3501E; wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 1.292.003,24 zł, [2] 14 czerwca 2016 roku dla zadania pn. Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolna) w Szczytach od DW 486 (od 0+000 do 0+735) – etap I; wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 733.255,17 zł, [3] 26 września 2019 roku dla zadania pn.: Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od DW nr 486 do DP 3501E – etap II; wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 639.251,19 zł. Przedmiotowy kosztorys został opracowany przy pomocy programu NORMA PRO (wersja 4.39a Nr seryjny: 28179) przez Zbigniewa Górę – Głównego Specjalistę ds. inwestycji i rozliczeń w Urzędzie MiG Działoszyn. Żaden z ww. dokumentów nie posiadał daty oraz podpisu osoby zatwierdzającej (Burmistrza MiG Działoszyn).

Odbioru prac projektowych dokonano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (wykaz opracowań projektowych) z dnia 27 października 2015 roku. Pokwitowaniem odbioru podpisanym przez Zbigniewa Górę - Głównego Specjalistę ds. inwestycji i rozliczeń w Urzędzie MiG Działoszyn potwierdzono dokonanie odbioru prac, tj. projektu budowlanego i wykonawczego, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz wersji elektronicznej na płycie cd.

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Pajęcznie (Wydział Architektury i Budownictwa) wraz z określoną w zgłoszeniu wymaganą dokumentacją dokonano w dniu 29 października 2015 roku (termin rozpoczęcia robót – 1 kwietnia 2016 roku. Zgodnie z adnotacją na zgłoszeniu zamiaru wykonywania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę nr: AB.6743-1.1622.2015.AKU organ nie wniósł sprzeciwu i uwag, a tym samym wyraził zgodę na realizację ww. zakresu robót.

Za wykonaną usługę zostały wystawione faktury Vat nr: [1] 00026/2015 z dnia 27 października 2015 roku na kwotę 18.511,50 zł (data wpływu do UMiG w dniu 30 października 2015 roku) – zapłacono w dniu 13 listopada 2015 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050), [2] 00030/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku na kwotę 7.933,50 zł (data wpływu do UMiG w dniu 7 grudnia 2015 roku) - zapłacono w dniu 15 grudnia 2015 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050).

Kontrolowani wyjaśnili, że koszt wykonania dokumentacji projektowo-technicznej został w całości ujęty w kosztach realizacji etapu I zadania (OT nr 15/I ZP/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku, nr inwentarzowy środka trwałego – 2/000250).

## **2) Umowa o roboty budowlane**

W dniu 6 listopada 2019 roku została zawarta umowa nr 272.1.2019 z Rafałem Mika – Wiceprezesem Zarządu firmy „RAFALIN” Sp. z o.o. Sp. komandytowa z/s Blachowni. Ze strony Miasta i Gminy Działoszyn umowę podpisał Burmistrz – Rafał Drab, przy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji współfinansowane ze środków Funduszu Dróg Samorządowych zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolna) w Szczytach od drogi DW nr 486 do drogi DP nr 3501E – etap II” w zakresie szczegółowo określonym w SIWZ, w tym w Projekcie budowlanym, Specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz przedmiarze robót. Termin rozpoczęcia wykonywania zamówienia wyznaczono na dzień zawarcia umowy, natomiast zakończenie realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 29 listopada 2019 roku. Terminem zakończenia wykonywania robót budowlanych jest dzień podpisania protokołu odbioru końcowego robót budowlanych, stwierdzającego wykonanie tych robót. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 422.585,00 zł netto, 23% VAT i wynagrodzenie brutto w wysokości 519.779,55 zł, które obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją przedmiotu umowy (w tym ryzyko błędnego oszacowania i oddziaływania innych czynników mających wpływ na ich powstanie i wysokość). Niedoszacowanie, pominięcie oraz niewłaściwe rozpoznanie zakresu przedmiotu umowy nie może stanowić podstawy do żądania zmiany wynagrodzenia ryczałtowanego. Rozliczenie między stronami za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, po podpisaniu przez strony protokołu odbioru końcowego bez uwag. Płatności będą realizowane przelewem na wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego w terminie 14 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru końcowego bez uwag oraz oświadczeniem podwykonawców o otrzymaniu zapłaty należnego im wynagrodzenia. Za datę spełnienia świadczenia uznaje się datę obciążenia rachunku bankowego zamawiającego kwotą wynagrodzenia należnego wykonawcy. W § 7 umowy zawarto zapisy w zakresie stosowania kar umownych. Wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy liczony od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag. Wykonawca oświadczył, że przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia ryczałtowego w kwocie brutto podanego w ofercie, tj. kwotę 51.977,96 zł w formie gwarancji na okres od 30 listopada 2019 roku do 29 listopada 2024 roku.

Protokołem z dnia 6 listopada 2019 roku dokonano przekazania wykonawcy terenu budowy.

Podpisany w dniu 29 listopada 2019 roku protokołem odbioru końcowego robót oświadczone, że po zapoznaniu się z dokumentacją, zrealizowanym zakresem robót oraz dokonany przez inspektora nadzoru odbiorem technicznym uważa się odbiór robót za dokonany w stanie dobrym.

Za wykonane roboty została wystawiona faktury VAT nr 109A/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku na kwotę 519.779,55 zł brutto – zapłacono w dniu 13 grudnia 2019 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050).

### **Postępowanie przetargowe**

W dniu 27 września 2019 roku ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 1.328.840,45 zł netto, co stanowi 308.194,09 euro na którą składają się: [1] wartość II etapu, tj. zamówienia objętego niniejszym postępowaniem - 639.251,19 zł, [2] wartość zamówień uzupełniających (20%) - 127.850,24 zł, [3] wartość I etapu zrealizowanego w 2016 roku - 561.739,02 zł (wg kursu złotego w stosunku do euro w wys. 4,3117 zł) na podstawie kosztorysu inwestorskiego opracowanego w dniu 26 września 2019 roku przez Zbigniewa Górę - głównego specjalistę ds. inwestycji i rozliczeń w UMiG Działoszyn.

Zarządzeniem nr 1/2015 z dnia 7 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn powołał stałą komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych prowadzonych w Urzędzie Miasta i

Gminy Działoszyn. Skład komisji ulegał zmianie zarządzeniami nr: 78/2016 z dnia 27 września 2016 roku, 51/2017 z dnia 30 maja 2017 roku i 72/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku.

W dniu 27 września 2019 roku Burmistrz Działoszyna zatwierdził przeprowadzenie postępowania w trybie przetargu nieograniczonego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 września 2019 roku pod pozycją nr 603326-N-2019. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej urzędu w okresie 27 września – 15 października 2019 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona i zatwierdzona przez Burmistrza Działoszyna w dniu 27 września 2019 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 27 września 2019 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 13 grudnia 2019 roku. Wskazano również: [1] opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW nr 486 do drogi DP nr 3501E – etap II”. Zadanie współfinansowane ze środków Funduszu Dróg Samorządowych. Zakres zamówienia obejmuje II etap przebudowy odcinka drogi gminnej (ul. Szkolnej w Szczytach) od (0+73km) do (1+680,92km) w kierunku drogi powiatowej DP nr P3501. W opisie zawarto również informację: „ponieważ dokumentacja przebudowy ww. drogi obejmuje dwa etapy (całość zadania – od drogi wojewódzkiej do powiatowej) do realizacji oraz wyceny prac objętych niniejszym zamówieniem należy przyjąć jedynie zakres prac wynikających z dokumentacji obejmujących II etap przebudowy drogi (od 0+735 do 1+680,92)”. Szczegółowy opis elementów przedmiotu zamówienia zawarto w projekcie, specyfikacji technicznej oraz przedmiarze robót stanowiących załączniki do dokumentacji, [2] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 15 października 2019 roku, do godz. 10.30, [3] termin związania ofertą – 30 dni od dnia wskazanego jako termin składania ofert, [4] wymagany okres gwarancji - min. 36 mies. max. 60 mies. Zaoferowanie okresu gwarancji dłuższego niż 60 miesięcy ocenione zostanie tak jak oferty zawierające max. okresy gwarancji, [5] zamawiający wymaga zatrudnienia na umowę o pracę osób, które będą wykonywać roboty drogowe. Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana jako najkorzystniejsza, zobowiązany jest przed podpisaniem umowy do złożenia zamawiającemu wykazu osób wykonujących czynności wskazane powyżej pod rygorem niepodpisania umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy, [6] zamawiający zastosował procedurę odwróconą (ocena ofert a następnie zbadanie, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu), [7] nie dopuszcza się składania ofert częściowych i wariantowych. Przewidziano natomiast zamówienie polegające na powtórzeniu podobnych robót budowlanych zgodnych z zamówieniem podstawowym w wysokości do 20% wartości zamówienia podstawowego, [8] przystępując do postępowania wykonawca zobowiązany jest do wniesienia przed upływem terminu składania ofert wadium w wysokości 15.000 zł, [9] opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: a) najniższa cena ofertowa – 60 pkt, b) najdłuższy okres gwarancji – 15 pkt, c) termin realizacji – 25 pkt, [10] wykonawca, którego oferta zostanie wybrana wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej.

Członkowie komisji przetargowej, pracownik zamawiającego, któremu kierownik powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności w osobie Sekretarza UMiG Działoszyn oraz kierownik zamawiającego w dniu 15 października 2019 roku złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29

stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 1843).

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 780.359 zł (z notatki ustalającej szacunkową wartość zamówienia wynikało, że zabezpieczono w budżecie MiG Działoszyn na 2019 rok środki na realizację przedmiotowego zadania w ww. kwocie).

W dniu 15 października 2019 roku sporządzono protokół z sesji otwarcia ofert, z której wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę 780.359 zł (brutto). Informację opublikowano na stronie internetowej e-bip UMiG Działoszyn w dniu 15 października 2019 roku.

W postępowaniu zostały złożone trzy oferty: [1] PUH Domax Arkadiusz Mika z/s Boronów – cena oferty 625.217,39 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, termin realizacji – 29 listopada 2019 roku, [2] Rafalin Sp. z o.o. sp. komandytowa z/s Błachownia – cena oferty 519.779,55 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, termin realizacji – 29 listopada 2019 roku, [3] PHU Larix Sp. z o.o. z/s Lubliniec - cena oferty 549.415,17 zł, okres gwarancji 60 miesięcy, termin realizacji – 29 listopada 2019 roku. Wraz z ofertami złożono: oświadczenia wykonawcy dotyczące: przesłanek wykluczenia z postępowania oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu. W terminie określonym w SIWZ wpłynęły również oświadczenia wykonawców dotyczące braku przynależności do grupy kapitałowej.

Wadium zostało wniesione przez wszystkich uczestników postępowania przed upływem terminu składania ofert w formie gwarancji ubezpieczeniowych (kwoty oraz terminy ważności gwarancji były zgodne z zapisami w SIWZ).

Pismem z dnia 23 października 2019 roku wezwano wykonawcę – Rafalin Sp. z o.o. do udzielenia do dnia 29 października 2019 roku wyjaśnień (w tym złożenie dowodów) w zakresie elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny złożonej oferty (cena oferty niższa o ponad 30% od wartości zamówienia – podejrzenie rażąco niskiej ceny) pod rygorem jej odrzucenia. W odpowiedzi (data wpływu do UMiG – 25 października 2019 roku) wskazano, że zdaniem wykonawcy złożona oferta nie zawiera rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia a ponadto uwzględnia wszystkie wymagania zawarte w SIWZ. Powyższe stanowisko wykonawcy poparto wyliczeniem średniej arytmetycznej cen pozostałych ofert złożonych w postępowaniu – 587.316,28 zł, która w stosunku do ceny oferty złożonej przez spółkę Rafalin jest wyższa o ok. 12%. Ponadto wskazano, że cena oferty skalkulowana została rzetelnie (firma jest w stanie zrealizować przedmiotowe zamówienie) i obejmuje całkowity koszt wykonania zamówienia, w tym również koszty towarzyszące. Wykonawca przewiduje wykonanie zamówienia bez poniesienia strat finansowych oraz konieczności finansowania zamówienia z innych źródeł niż wynagrodzenie umowne. Do wyjaśnienia załączono szczegółowe kalkulacje (wg norm zakładowych wykonawcy) oraz ofertę na cenę zakupu potrzebnej do realizacji budowy masy asfaltobetonowej (kopie ostatnich faktur zakupowych) informując, że ceny przedstawione w kosztorysie ofertowym zostały określone na podstawie kalkulacji szczegółowych i uzupełnione o narzuty pokrywające koszty ogólne zadania. Wskazano również, że firma dysponuje sprzętem własnym a jego cena skalkulowana została na podstawie faktycznych kosztów.

Pismem z dnia 28 października 2019 roku wezwano Wykonawcę do złożenia w terminie 5 dni, określonych w SIWZ oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Wszystkie wymagane dokumenty złożono w UMiG Działoszyn 30 października 2019 roku.

Zawiadomieniem z dnia 31 października 2019 roku o wyborze najkorzystniejszej oferty poinformowano, że w prowadzonym przez MiG Działoszyn postępowaniu o udzielenie

zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego największą liczbę punktów (maksymalną – 100 punktów) otrzymała spółka Rafalin. Pozostali oferenci otrzymali następującą ilość punktów: 89,88 – PUH Domax i 96,76 – PHU Larix Sp. z o.o. Informację o rozstrzygnięciu postępowania przesłano wszystkim oferentom elektronicznie w dniu 31 października 2019 roku oraz udostępniono na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń UMiG Działoszyn w okresie 31 października – 21 listopada 2019 roku.

Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził w dniu 31 października 2019 roku Burmistrz Działoszyna.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia umowa z wyłonionym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą została podpisana w dniu 6 listopada 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 listopada 2019 roku (nr 510243122-N-2019). Ogłoszeniem nr 540246785-N-2019 z dnia 15 listopada 2019 roku o zmianie ogłoszenia nr 510243122-N-2019 z dnia 13 listopada 2019 roku wprowadzono zmianę w sekcji II punkt 3 – krótki opis przedmiotu zamówienia. Z informacji uzyskanych od Karola Nowaka – inspektora ds. zamówień publicznych wynikało, że omyłkowo w zamówieniu nr 510243122-N-2019 udostępniono przedmiot zamówienia – kredyt długoterminowy do wysokości 3.500.000 zł (zmianą nr 540246785-N-2019 wprowadzono poprawny i zgodny z SIWZ opis przedmiotu zamówienia).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Karola Nowaka – inspektora ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony w dniu 18 listopada 2019 roku przez Burmistrza Działoszyna.

### **Zabezpieczenie należytego wykonania umowy**

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej wystawionej na okres od 6 listopada do 29 grudnia 2019 roku w kwocie 51.977,96 zł (10% wynagrodzenia) – w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania przedmiotu umowy oraz w okresie od 30 grudnia 2019 roku do 15 grudnia 2024 roku w kwocie 15.593,39 zł – w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia przez zobowiązanego wad i usterek powstałych w przedmiocie umowy.

W rozdziale 20 pkt 10 SIWZ wskazano, że wykonawca zobowiązuje się do dokonania cesji na rzecz Województwa Łódzkiego (w związku z zawartym porozumieniem przez zamawiającego) gwarancji należytego wykonania zamówienia oraz usunięcia wad i usterek. Przedłożona kontrolującym gwarancja ubezpieczeniowa nie zawierała zapisu dotyczącego cesji wierzytelności na rzecz WŁ. Kontrolowani wyjaśnili, że zapis dotyczący cesji zamieszczono w SIWZ omyłkowo (zapis dotyczył innego postępowania). Ponadto zawarta umowa o udzielenie dofinansowania ze środków FDS również nie zawierała uregulowań w zakresie ustanowienia zabezpieczenia w postaci cesji.

### **3) Nadzór inwestorski**

W dniu 6 listopada 2019 roku została zawarta umowa nr IZP.GPOŚ.II 272.2.2.2019 z firmą AK-BUD Inżynieria Drogowa Konrad Galant z/s Częstochowa o wykonywanie czynności Inspektora Nadzoru branży drogowej dla inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II”. Zadanie współfinansowane z Funduszu Dróg Samorządowych.

Umowa została zawarta na podstawie zapisów § 7 Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień będącego załącznikiem do zarządzenia nr 126/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 14 grudnia 2018 roku (w przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty równowartości netto 5.000 euro nie jest wymagane prowadzenie dokumentacji czynności oraz pisemne uzasadnianie wyboru. Istnieje możliwość rezygnacji z wymogu zachowania formy pisemnej do zamówień, które mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów lub przy udzielaniu zamówienia w zakresie działalności twórczej).

W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia wskazanego w umowie zawartej z wykonawcą robót budowlanych z przedłużeniem na okres gwarancji i rękojmi, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 7.380,00 zł (wykonawca jest płatnikiem podatku Vat), [3] sposób i termin rozliczenia usługi – wynagrodzenie będzie wypłacone po wykonaniu danego zakresu robót budowlanych i dokonaniu odbioru, niestwierdzeniu usterek i przedłożeniu faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru. Płatności dokonywane będą przelewem w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury na wskazany rachunek bankowy, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej i zgody obu stron, [5] § 7 umowy – kary umowne. Ze strony Miasta i Gminy Działoszyn umowę podpisał Burmistrz – Rafał Drab, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy.

Za nadzór inwestorski została wystawiona faktura nr FV/62/2019 z dnia 3 grudnia 2019 roku na kwotę 7.380,00 zł brutto – zapłacono w dniu 20 grudnia 2019 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050, wb nr 003/2019).

### **Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego**

Według konta 080-76 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 528.359,55 zł. Przedłożono kontrolującemu dowód OT nr IZP.II.1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 528.359,55 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II” - jako zwiększenie środka trwałego o nr inwentarzowym 2/000250.

Koszty zadania:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
109A/2019 z 29.11.2019	RAFALIN Sp.z o.o. z/s Blachownia	Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II. Faktura wg umowy nr 272.1.2019 z dnia 6 listopada 2019 roku	519.779,55 brutto	13.12.2019	13.12.2019	-
1949/P/2019 z 30.11.2019	PPHU PROSPEKT Marcin Wypych z/s Pajęczno	Tablica informacyjna (2 szt.)	1.200,00 brutto	21.12.2019	20.12.2019	-
FV/62/2019 z 03.12.2019	AK-BUD Konrad Galant z/s Częstochowa	Wykonywanie czynności Inspektora Nadzoru branży drogowej dla inwestycji pn. „Przebudowa drogi gminnej (ul. Szkolnej) w Szczytach od drogi DW 486 do DP 3501E – etap II” – zgodnie z umową nr IZP.GPOŚ.II.272.2.2.2019	7.633,63 brutto	2.01.2020	20.12.2019	-
<b>Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080</b>			<b>528.359,55</b>	<b>X</b>	<b>x</b>	<b>x</b>



## **IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA**

### **1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)**

---

Zasady ewidencji składników majątkowych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały) dla okresu objętego kontrolą (2018 rok) określone zostały w zarządzeniach Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn nr: [1] 69/a/2018 z dnia 30 lipca 2018 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Miasta i Gminy Działoszyn oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, [2] 22/2003 z dnia 10 kwietnia 2003 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową MiG Działoszyn w szczególności w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Działoszyn, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia oraz instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia, [3] 5/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego będącymi w dyspozycji UMiG Działoszyn oraz jednostek organizacyjnych.

W Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn ewidencja środków trwałych (środki trwałe, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wartości niematerialne i prawne) prowadzona jest na kontach syntetycznych (wartościowo) w postaci zapisów księgowych oraz w urządzeniach analitycznych (ilościowo-wartościowa) w postaci księgi środków trwałych (środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, tj. konto 020) oraz równocześnie komputerowo w postaci kart środków trwałych, a dla wartości niematerialnych i prawnych w postaci komputerowej księgi. Komputerowa ewidencja szczegółowa podstawowych środków trwałych (konto 011) oraz tabele amortyzacyjne sporządzane są przy użyciu programu komputerowego WinEST Arisco.pl natomiast dla wartości niematerialnych i prawnych stosuje się arkusz kalkulacyjny. Dla pozostałych środków trwałych prowadzone są księgi inwentarzowe (wyposażenie, tj. konto 013).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku Vat, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od podatku Vat należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i upusty udzielone przez dostawcę,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów (z uwzględnieniem zużycia), a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości wynikającej z transakcji kupna – sprzedaży na terenie Gminy Działoszyn,

- w przypadku otrzymania środka trwałego na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Podstawowe środki trwałe, tj. o wartości początkowej określonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz na rok. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe, tj. środki trwałe o wartości początkowej niższej od określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ewidencjonuje się w cenie nabycia a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba, że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

## **2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

---

### **2.1. Urządzenia księgowo**

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w postaci księgi środków trwałych oraz techniką komputerową zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych (KŚT) z podziałem na: grunty; budynki i lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu niemieszkalnego; obiekty inżynierii lądowej i wodnej; kotły i maszyny energetyczne; maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania; maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne; urządzenia techniczne; środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz inwentarz żywy. Ewidencją objęto grupy środków trwałych od numeru 0 do 9. Ewidencję środków trwałych prowadzi Naczelnik Wydziału Księgowości budżetowej, Windykacji i Egzekucji.

W przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych (konto 011) - karty środka trwałego - zawarto dane charakteryzujące środek trwały tj. – nazwę środka trwałego, jego nr inwentarzowy, datę jego przyjęcia, symbol KŚT, wartość początkową, stawkę amortyzacji, naliczone umorzenie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiła ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych: [0] grunty – 5.191.348,73 zł, [1] budynki, lokale (...) – 10.487.523,43 zł, [2] obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 38.042.139,59 zł, [3] kotły i maszyny energetyczne – 66.941,62 zł, [4] maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – 371.781,21 zł, [5] specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 768.317,56 zł, [6] urządzenia techniczne – 5.505.228,42 zł, [7] środki transportu – 2.154.986,14 zł, [8] narzędzia,

przysięgi, ruchomości i wyposażenie – 149.409,21 zł, [9] inwentarz żywy – 0,00 zł. W zakresie konta 011 – środki trwałe stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

W ramach kontroli poprawności ewidencji środków trwałych kontrolujący dokonali porównania gruntów ujętych w ewidencji mienia komunalnego Miasta i Gminy Działoszyn prowadzonej na stanowisku ds. gospodarki gruntami komunalnymi, spraw rolnych i podziałów geodezyjnych Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (konto 013) prowadzona jest przy użyciu komputera (arkusz kalkulacyjny excel) oraz techniką ręczną - w księgach inwentarzowych prowadzonych dla Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, świetlic wiejskich, schroniska, warsztatu Wydziału Usług Komunalnych, punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, budynków komunalnych, środków zakupionych w ramach projektów, ochotniczych straży pożarnych i pozostałych środków zakupionych dla Wydziału Oświaty znajdującego się w innym budynku (poza UMIG) w podziale na miejsce użytkowania środka trwałego. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej.

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

### **Konto 011**

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 55.320.361,24 zł.

Zwiększenie stanu środków trwałych w 2018 roku według zapisów księgowych nastąpiło na kwotę 9.989.804,29 zł. Kontroli poddano następujące dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011:

- OT nr 6/IZP/2018 na kwotę 14.500,00 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci wodociągowej w m. Posmykowizna. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 13 marca 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-302,
- OT nr 4/IZP/2018 na kwotę 94.279,50 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci kanalizacji sanitarnej w m. Trębaczew, ul. Zacisze. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 16 marca 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-304 (na koncie 011 wartość środka trwałego ujęto w kwocie pomniejszonej o wartość podatku Vat – 77.857,50 zł),
- OT nr 5/IZP/2018 na kwotę 66.235,50 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci wodociągowej w m. Trębaczew, ul. Zacisze. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 16 marca 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-304 (na koncie 011 wartość środka trwałego ujęto w kwocie pomniejszonej o wartość podatku Vat – 60.534,72 zł),
- OT nr 1/IZP/2018 na kwotę 44.225,00 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci wodociągowej cz. I w m.

- Zalesiaki. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 28 lutego 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-269 (na koncie 011 wartość środka trwałego ujęto w kwocie pomniejszonej o wartość podatku Vat – 40.412,75 zł),
- OT nr 2/IZP/2018 na kwotę 27.745,07 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci kanalizacji sanitarnej cz. I w m. Zalesiaki. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 21 marca 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-269,
  - OT nr 3/IZP/2018 na kwotę 90.160,00 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci kanalizacji sanitarnej cz. II w m. Zalesiaki. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 31 stycznia 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-269 (na koncie 011 wartość środka trwałego ujęto w kwocie pomniejszonej o wartość podatku Vat – 82.300,90 zł),
  - OT nr IZP.II.4/2018 na kwotę 5.413.759,80 zł środek oddany do użytkowania dnia 31 grudnia 2018 roku – przyjęcie do ewidencji kolektorów słonecznych w związku z realizacją zadania pn. „Odnawialne Źródła Energii na terenie MiG Działoszyn”. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 20 listopada 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 63PK/26/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-63, Ma 080-63,
  - OT nr 7/IZP/2018 na kwotę 123.000,00 zł środek oddany do użytkowania dnia 4 czerwca 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sieci kanalizacji sanitarnej w m. Trębaczew ul. Wiśniowa. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 27 kwietnia 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 4 czerwca 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-301 (na koncie 011 wartość środka trwałego ujęto w kwocie pomniejszonej o wartość podatku Vat – 100.000,00 zł),
  - OT nr 1/2018 na kwotę 22.800,00 zł środek oddany do użytkowania dnia 9 sierpnia 2018 roku – przyjęcie do ewidencji cylindra rozpierającego R422 LUCAS z zestawem końcówek o różnych długościach (faktura Vat nr FV/WAW/2018/08/152 z dnia 8 sierpnia 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 67PK/1/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-67, Ma 080-67,
  - OT nr 9/IZP/2018 na kwotę 238.370,16 zł środek oddany do użytkowania dnia 12 października 2018 roku – przyjęcie do ewidencji sygnalizacji świetlnej – skrzyżowanie ulicy Ogrodowej, Usługowej i Piłsudskiego w Działoszynie. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 13 września 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 19 października 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/166/2018 z dnia 19 października 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-298,
  - OT nr 8/IZP/2018 na kwotę 481.697,55 zł środek oddany do użytkowania dnia 12 października 2018 roku – przyjęcie do ewidencji drogi i chodnika na skrzyżowaniu ulicy Ogrodowej, Usługowej i Piłsudskiego w Działoszynie. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 13 i 14 września 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 19 października 2018 roku na podstawie

dowodu PK nr 02PK/166/2018 z dnia 19 października 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-213,

- OT nr 12/IZP/2018 na kwotę 679.495,36 zł środek oddany do użytkowania dnia 25 października 2018 roku – przyjęcie do ewidencji drogi i chodnika w związku z realizacją zadania polegającego na przebudowie ulicy Ogrodowej w Działoszynie. Rozliczenie inwestycji – protokół odbioru robót z dnia 31 sierpnia i 12 października 2018 roku. Zaewidencjonowano w dniu 30 października 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 02PK/170/2018 z dnia 30 października 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-2-1, Ma 080-2-215.

W 2018 roku rozchód środków trwałych wyniósł 2.572.484,62 zł i został zaewidencjonowany na podstawie następujących dokumentów:

- PT nr 14/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – przekazanie do Publicznego Przedszkola nr 2 w Działoszynie przyłącza gazowego – kwota 14.403,28 zł (wartość przekazania). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/230/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 7/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci wodociągowej w m. Posmykowizna – kwota 14.500,00 zł (wartość przekazania). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 5/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci kanalizacji sanitarnej w m. Trębaczew (ul. Zacisze) – kwota 77.857,50 zł (wartość przekazania – 94.279,50 zł minus Vat naliczony podlegający odliczeniu w kwocie 16.422 zł). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 6/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci wodociągowej w m. Trębaczew (ul. Zacisze) – kwota 60.534,72 zł (wartość przekazania – 66.235,50 zł minus Vat naliczony podlegający odliczeniu w kwocie 5.700,78 zł). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 2/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci wodociągowej cz. I w m. Zalesiaki – kwota 40.412,75 zł (wartość przekazania – 44.225,00 zł minus Vat naliczony podlegający odliczeniu w kwocie 3.812,25 zł). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 3/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci kanalizacji sanitarnej cz. I w m. Zalesiaki – kwota 27.745,07 zł (wartość przekazania). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 4/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci kanalizacji sanitarnej cz. II w m. Zalesiaki – kwota 82.300,90 zł (wartość przekazania – 90.160,00 zł minus Vat naliczony podlegający odliczeniu w kwocie 7.859,10 zł). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,

- PT nr 8/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie sieci kanalizacji sanitarnej w m. Trębaczew ul. Wiśniowa – kwota 100.000,00 zł (wartość przekazania – 123.000,00 zł minus Vat naliczony podlegający odliczeniu w kwocie 23.000 zł). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/86/2018 z dnia 4 czerwca 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 1/2018 z dnia **9 sierpnia 2018 roku** – przekazanie (na podstawie umowy darowizny z dnia 9 sierpnia 2018 roku) OSP w Działoszynie cylindra rozpierającego R422 LUCAS z zestawem końcówek o różnych długościach – kwota 22.800,00 zł (wartość przekazania). Wyksięgowano **w dniu 31 grudnia 2018 roku** poprzez zapis na kontach Wn 080-67, Ma 011-67. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 13/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku – przekazanie dla ZWiK w Działoszynie urządzenia do oczyszczania ścieków typu BIOCLERE, rok prod. 2000 – kwota 838.900,00 zł (wartość początkowa – 838.900,00 zł, umorzenie – 838.900,00 zł). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/220/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 071-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 10/2018 z dnia 12 października 2018 roku – przekazanie GDDKiA w Łodzi sygnalizacji świetlnej (skrzyżowanie ulic Ogrodowej, Usługowej i Piłsudskiego w Działoszynie) – kwota 238.370,16 zł (wartość przekazania). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/166/2018 z dnia 19 października 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego,
- PT nr 9/2018 z dnia 12 października 2018 roku – przekazanie GDDKiA w Łodzi drogi i chodnika (skrzyżowanie ulic Ogrodowej, Usługowej i Piłsudskiego w Działoszynie) – kwota 481.697,55 zł (wartość przekazania). Wyksięgowano na podstawie dowodu PK nr 02PK/166/2018 z dnia 19 października 2018 roku poprzez zapis na kontach Wn 800-2-1, Ma 011-2-1. Protokół został podpisany przez przejmującego.

Kontrolą objęto 72,47% przychodów środków trwałych w 2018 roku, oraz 77,73% rozchodów środków trwałych w 2018 roku.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 62.737.680,91 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

1. dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
2. dokument PT w przypadku przekazania środka trwałego.

### **Konto 013**

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 1.187.926,57 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 188.332,50 zł. Kontrolni poddano następujące dokumenty dotyczące przychodów pozostałych środków trwałych:

- faktura VAT nr FV/WAW/2018/08/152 z dnia 8 sierpnia 2018 roku za zakup wyposażenia i urządzeń niezbędnych OSP do udzielania pomocy poszkodowanym (zestaw uniwersalnych podpór i klinów do stabilizacji pojazdów, przenośny zestaw oświetleniowy, nożyce hydrauliczne do cięcia pedałów, sprzęt do oznakowania terenu akcji, torba ratownicza, defibrylator Philips, pilarka do

- drewna Stihl, latarka akumulatorowa Peli) na kwotę 46.500,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 10 sierpnia 2018 roku (poz. ksiąg. 67FV/1/2018),
- faktura VAT nr F/000180/01/18 z dnia 30 stycznia 2018 roku za zakup 10 szt. zestawów komputerowych do klasy komputerowej w Szkole Filialnej w Szczytach na kwotę 20.000,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 stycznia 2018 roku (poz. ksiąg. 02FV/132/2018),
  - faktura VAT nr FV/WAW/2018/08/152 z dnia 8 sierpnia 2018 roku za zakup 4 szt. niszczarek OPUS TS do UMiG Działoszyn na kwotę 3.444,00 zł. Zaewidencjonowano w kwocie 3.436,67 zł (po odliczeniu kwoty Vat naliczonego) dnia 10 sierpnia 2018 roku.

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2018 roku został zaewidencjonowany w kwocie 82.965,41 zł i został zaewidencjonowany na podstawie następujących dokumentów:

- informacji z dnia 22 stycznia 2018 roku dotycząca przekazania mebli z pokoju UMiG Działoszyn do pokoju ZWiK znajdującego się w budynku urzędu (wartość przekazania – 5.881,21 zł). Wyksięgowano z ewidencji w dniu 22 stycznia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 2PK/9/2018,
- protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 9 sierpnia 2018 roku przekazującego OSP w Raciszynie sprzęt ratowniczy dotowany przez Fundusz Sprawiedliwości w kwocie 21.100 zł. Wyksięgowano z ewidencji dnia 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 67/1/2018,
- protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 9 sierpnia 2018 roku przekazującego OSP w Szczytach sprzęt ratowniczy dotowany przez Fundusz Sprawiedliwości w kwocie 4.000 zł. Wyksięgowano z ewidencji dnia 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 67/1/2018,
- protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 9 sierpnia 2018 roku przekazującego OSP w Działoszynie sprzęt ratowniczy dotowany przez Fundusz Sprawiedliwości w kwocie 21.400 zł. Wyksięgowano z ewidencji dnia 31 grudnia 2018 roku na podstawie dowodu PK nr 67/1/2018.

Kontrolą objęto 37,13% przychodów oraz 63,14% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.293.293,66 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokół przekazania-przyjęcia w przypadku przekazania pozostałych środków trwałych.

#### **Ustalenia kontroli:**

**W wyniku badania dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania (opóźnienia kilkumiesięczne), czym naruszono art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 865 ze zm.), który stanowi, że składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania (późniejszy termin wprowadzenia do ewidencji uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej), oraz art. 6 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w myśl których w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego,**

**niezależnie od terminu ich zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.**

### **2.3. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok**

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2018 roku.

Ewidencję pomocniczą prowadzoną dla konta 071 w celu naliczania odpisów umorzeniowych środków trwałych stanowiła w 2018 roku tabela amortyzacyjna, w której ujęto wszystkie środki trwałe (011) podlegające umorzeniu.

Kwota umorzenia wynosiła w 2018 roku – 1.997.674,51 zł. W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2018 roku na kwotę 604.256,67 zł dotyczące wybranych obiektów z poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, próba przyjęta do kontroli stanowiła 30,25%. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.*

## **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

---

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowano zakupione przez jednostkę programy komputerowe. Ewidencja



syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, a ewidencja analityczna ręcznie w książce inwentarzowej.

Według ewidencji księgowej na koncie 020 wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiły 105.118,03 zł. W trakcie 2018 roku dokonano zwiększeń na kwotę 16.235,81 zł w związku z zakupem programów i licencji na podstawie faktur nr: 45474/12/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku, 1494/2018/2310 z dnia 2 października 2018 roku (program do ewidencji mienia gminnego), F/15/2018 z dnia 29 marca 2018 roku (licencja na integrację programów REJESTR VAT – KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA firmy Info-System, oraz 268/STR/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku (system obsługi głosowań imiennych – Sesja.pl).

Zmniejszeń nie dokonywano.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowił kwotę 121.353,84 zł.

#### **4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)**

---

##### Materiały

Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Poprzez rzeczywiste ceny zakupu należy rozumieć ceny podane w fakturach razem z naliczonym podatkiem Vat w przypadku braku możliwości odliczenia podatku Vat naliczonego. W przypadku możliwości odliczenia podatku Vat naliczonego w całości lub w części będzie to wartość netto plus ewentualny podatek Vat naliczony, który nie został odliczony.

Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.

Rozchód materiałów wycenia się po cenach tych materiałów, które zostały nabyte najwcześniej.

W zakresie gospodarki zapasami materiałowymi prowadzi się ewidencję analityczną: wartościowo-ilościową - w komórce księgowości oraz ilościową - w magazynie, przez pracownika materialnie odpowiedzialnego za stan magazynu.

Materiały zakupione do bieżącego użytku, nieobjęte gospodarką magazynową, księgowane są bezpośrednio w koszty w okresie ich poniesienia. Pozostałość niezutilizowanych do końca roku obrotowego materiałów obejmuje się spisem z natury, dokonuje wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu.

Na dzień 1 stycznia 2018 roku konto 310 wykazywało saldo w kwocie 62.469,04 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń na ww. koncie na kwotę 699.228,56 zł i zmniejszeń na kwotę 696.620,69 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan konta stanowił kwotę 65.076,91 zł (opał, kostka brukowa, krawężnik, obrzeża, kruszywo, mieszanka mineralno-asfaltowa, płyty chodnikowe, ażur drogowy, cement, sól drogową, chlorek wapnia). Ewidencję szczegółową do konta 310 prowadzono komputerowo (wartościowo) oraz ręcznie na kartach kontowych materiałowych (ilościowo).

##### Finansowy majątek trwały

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Miasto i Gmina Działoszyn wg ewidencji konta 030 – długoterminowe aktywa finansowe posiadała udziały w Spółce z o.o. Eko-Region w kwocie 80.000,00 zł. Szerzej na ten temat w pkt Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. W trakcie 2018 roku wartość finansowego majątku trwałego nie uległa zmianie.

## 5. INWENTARYZACJA

---

### 5.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Działoszyn stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia nr 22 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 kwietnia 2003 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową.

**Kontrolujące wskazują na konieczność uaktualnienia obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn ww. instrukcji i dostosowania jej do obecnie obowiązujących przepisów prawa.**

W § 12 ww. instrukcji określone zostały terminy inwentaryzacji w sposób następujący:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację:
  - środków pieniężnych krajowych i zagranicznych w kasie, akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych, rzeczowych składników aktywów obrotowych, druków ścisłego zarachowania, a także środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi z ksiąg rachunkowych i rozliczenia ewentualnych różnic,
  - środków pieniężnych krajowych i zagranicznych, zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek – drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń pisemnych prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,
  - aktywów i pasywów nieobjętych spisem z natury lub uzgodnieniem tj. gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publiczno-prawnych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, środków trwałych, których spis z natury jest niemożliwy – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych,
  - inwentaryzacją należy objąć znajdujące się w jednostce składniki majątkowe: ujęte wyłącznie w ewidencji ilościowej oraz będące własnością innych jednostek.
- 2) raz w ciągu dwóch lat:
  - zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- 3) raz w ciągu czterech lat:
  - środków trwałych, pozostałych środków trwałych w użytkowaniu oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym.

### 5.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

**Inwentaryzacja 2018 rok**

Zarządzeniem nr 113/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn oraz powołał komisję inwentaryzacyjną w czteroosobowym składzie i 11 zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury i 1 zespół spisowy do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji.

W § 4 zarządzenia wskazano, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury i w drodze weryfikacji poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku w terminie do 13 stycznia 2019 roku, a inwentaryzację sald kont do dnia zakończenia księgowania dokumentów za miesiąc grudzień 2018 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy zobowiązał komisję do:

- przeprowadzenia inwentaryzacji przy czynnym udziale osób materialnie odpowiedzialnych,
- przestrzegania ogólnie obowiązujących przepisów o inwentaryzacji oraz zasad i sposobów postępowania określonych w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w gminie Działoszyn (część IV Instrukcji, załącznik nr 2 zarządzenia nr 22 Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 kwietnia 2003 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową),
- dokonania ostatecznej wyceny składników majątkowych,
- sporządzenia rozliczenia inwentaryzacji,
- przekazania kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej do Referatu ds. Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji w terminie pięciu dni po zakończeniu spisu.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenia, protokoły inwentaryzacyjne, zestawienia obrotów i sald) stwierdzono:

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych, druków ścisłego zarachowania i materiałów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Ustalono, że:

- **na niektórych arkuszach spisu z natury nie wypełniono wszystkich rubryk i wierszy, pozostawiano przerwy w zapisach (np. arkusz spisu nr 16/2018, 28/2018, 53/2018, 68/2018),**
- **na większości arkuszy spisu z natury nie odnotowano daty i godziny rozpoczęcia i zakończenia spisu,**

w § 15 pkt 1 Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w gminie Działoszyn wskazano, że zespół spisowy dokonuje spisu z natury na „Arkuszu spisu...” wypełniając czytelnie wszystkie rubryki zgodnie z jego treścią w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej,

- **na arkuszach nie umieszczono klauzuli „spis zakończono na poz...”.** Zgodnie z uregulowaniem zawartym w części IV § 15 ww. Instrukcji, bezpośrednio pod ostatnią pozycją na arkuszu spisowym należy zamieścić klauzulę o treści „spis zakończono na poz...”. Natomiast pozostałe wolne pozycje arkusza należy skreślić. Brak klauzuli o ww. treści umożliwia dokonanie dodatkowych zapisów po zakończeniu spisu,
- **stwierdzono przypadki niewłaściwego nanoszenia poprawek,** tj. cyfra na cyfrze (np. arkusz spisu z natury 50/2018, 53/2018, 73/2018), poprzez użycie korektora zamiast poprzez skreślenie i zaparafowanie (np. arkusz spisu nr 29/2018), skreślenie bez zaparafowania (np. arkusz spisu z natury nr 46/2018,

47/2018, 91/2018). Stosownie do § 15 pkt 2 ww. Instrukcji - błędy w arkuszach spisowych, w momencie ich wypełnienia, można poprawić wyłącznie zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. przez skreślenie błędnego zapisu (tekstu, liczby), tak aby pozostały one czytelne. Poprawka błędu powinna być podpisana przez osobę (osoby) dokonującą spisu z natury i opatrzone datą. Błędy powstałe np. przy wycenie, powinny być poprawione i podpisane przez osoby, którym powierzono wykonywanie tej czynności.

W dniu 31 grudnia 2018 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy Urzędu.

Drogą uzyskania potwierdzenia sald przeprowadzono inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji.

Drogą weryfikacji sald zinwentaryzowano: [1] środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony, [2] wartości niematerialne i prawne, [3] długoterminowe aktywa finansowe, [4] inwestycje, [5] rozrachunki (saldta kont 201, 221, 225, 226, 229, 231, 240), [6] fundusze jednostki.

#### **Grunty na dzień 31 grudnia 2018 roku**

Protokołem weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto grunty na kwotę 5.191.348,73 zł. Protokół podpisało trzech członków zespołu spisowego, powołanego przez Burmistrza Miasta i Gminy do przeprowadzenia inwentaryzacji za 2018 rok w drodze weryfikacji poprzez porównanie stanu faktycznego ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych. Na protokole widnieje adnotacja Ewy Rus Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji „Wartość gruntów wynikająca z ewidencji księgowej 5.191.348,73. Saldo zgodne”.

#### **Grunty na dzień 31 grudnia 2019 roku**

W dniach od 4 kwietnia do 21 maja 2018 roku Krajowa Administracja Skarbowa przeprowadziła kontrolę w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2015 roku. W wyniku kontroli stwierdzono m.in. przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów niezgodnie z ustawą o rachunkowości w związku z nieujawnieniem w trakcie tych czynności gruntów o powierzchni 122 ha, które były nieobjęte ewidencją mienia komunalnego, a w związku z tym ewidencją księgową.

W sprawozdaniu z zadania audytowego „Ocena działalności Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn w zakresie wydatkowania środków publicznych i funkcjonowania systemu kontroli zarządczej”, sporządzonego przez audytora w dniu 29 listopada 2019 roku wynikało, że został zakupiony program do ewidencji mienia komunalnego, wprowadzono do niego grunty zgodnie z zestawieniem zbiorczym ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, a wykaz gruntów z programu został przekazany do Wydziału Księgowości celem wprowadzenia do ewidencji środków trwałych.

Ewa Rus Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji złożyła w trakcie kontroli RIO wyjaśnienie w sprawie podjętych działań w celu objęcia ewidencją księgową gruntów ujawnionych w trakcie audytu przeprowadzonego przez IAS w Mieście i Gminie Działoszyn.

*„Podczas audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej wobec Miasta i Gminy Działoszyn ujawniono, że grunty o powierzchni ok. 122 ha, nie były objęte ewidencją mienia komunalnego, ewidencją księgową i tym samym inwentaryzacją. W sprawozdaniu numer 1001-ICA.52.14.2018.3UNP:1001-18-058544 z audytu ujęto wniosek: „W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości zaleca się podjęcie działań zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu ilościowo – wartościowego gruntów komunalnych (...)”. W odpowiedzi na to zawarto umowę z dostawcą na zakup programu do prowadzenia rejestru mienia komunalnego i na przygotowanie inicjalnej baza rejestru*

mienia komunalnego; wprowadzono do programu grunty zgodnie z zestawieniem zbiorczym pozyskanym ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie, a wykaz gruntów z programu w postaci wydruku został przekazany do Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji celem uzupełnienia ewidencji środków trwałych. Istotną kwestią, która wpłynęła na proces uzupełniania jest fakt, że w Mieście i Gminie Działoszyn do 1997 roku funkcjonowała stara numeracja działek gruntu, a w późniejszym czasie nowa. Fakt ten utrudniał identyfikację działek, jednakże korzystano z wiążących skorowidzów działek przyporządkowujących nowe numery do starych. W Wydziale Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji dokonano weryfikacji: które grunty widnieją w ewidencji mienia komunalnego a jednocześnie nie widnieją w ewidencji księgowej i wprowadzono je do książki środków trwałych, do programu do ewidencji środków trwałych WinEst oraz ujęto w ewidencji księgowej. Wyceny wprowadzanych działek dokonano na podstawie otrzymanych z Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych operatów szacunkowych. Operaty szacunkowe miały na celu określenie średniej wartości 1 m<sup>2</sup> gruntu niezabudowanego jako przedmiotu prawa własności dla celów rokowań w drodze umów cywilno – prawnych z przeznaczeniem pod drogi na terenie gminy Działoszyn w położeniu odpowiednio gmina Działoszyn oraz miasto Działoszyn, wg których wartość rynkowa 1 m<sup>2</sup> gruntu niezabudowanego wynosi odpowiednio 5,00 zł oraz 8,00 zł. Sukcesywnie dokonano wprowadzenia działek gruntów do ewidencji księgowej według poniższej specyfikacji:

Obręb	Kwota	Data wprowadzenia	Powierzchnia [ha]	Nr inwentarzowe	Szt
Bobrowniki	633 000,00 zł	01.07.2019	12,6600	0/000868 - 0/000942	75
Grądy	42 290,00 zł	01.07.2019	0,8458	0/000943 - 0/000946	4
Sęsów Kapituła	637 555,00 zł	01.07.2019	12,7511	0/000947 - 0/000999	53
Kiedosy Szczepany	839 635,00 zł	15.07.2019	16,7927	0/001000 - 0/001115	116
Kolonia Lisowice	862 095,00 zł	30.07.2019	17,2419	0/001116 - 0/001272	157
Lisowice	298 500,00 zł	14.08.2019	5,9700	0/001273 - 0/001292	20
Niżankowice	379 500,00 zł	14.08.2019	7,5900	0/001293 - 0/001310	18
Raciszyn	1 013 590,00 zł	02.09.2019	20,2718	0/001311 - 0/001385	75
Sadowiec	107 045,00 zł	13.09.2019	2,1409	0/001386 - 0/001391	6
Trębaczew	533 110,00 zł	13.09.2019	10,6622	0/001392 - 0/001449	58
Zalesiaki	1 107 290,00 zł	30.09.2019	22,1458	0/001450 - 0/001526	77
Działoszyn wieś	495 056,00 zł	14.10.2019	6,1882	0/001527 - 0/001536	10
Działoszyn obręb 1	593 872,00 zł	14.10.2019	7,4234	0/001537 - 0/001570	34
Działoszyn obręb 2	513 608,00 zł	17.10.2019	6,4201	0/001571 - 0/001612	42
Działoszyn obręb 3	164 496,00 zł	30.10.2019	2,0562	0/001613 - 0/001644	32
Działoszyn obręb 4	1 386 584,00 zł	04.11.2019	17,3323	0/001645 - 0/001673	29
Szczyty	926 765,00 zł	12.11.2019	18,5353	0/001674 - 0/001721	48
Suma:	10 533 991,00 zł		187,03		854

Ponadto w trakcie roku następowały zmniejszenia oraz zwiększenia wartości gruntów Miasta i Gminy Działoszyn wskutek ich zakupu, sprzedaży, podziału, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności itp. W trakcie inwentaryzacji gruntów za 2019 rok w formie weryfikacji uwidoczniły się również inne różnice spowodowane m.in. podziałami działek na części, zamianami itp. Powyższe różnice rozliczono i dokonano ich zaksięgowania w księgach roku obrotowego 2019, którego spis dotyczył. Ostatecznie:

stan gruntów w ewidencji księgowej na 01.01.2019: 5 191 348,73

stan gruntów w ewidencji księgowej na 31.12.2019: 16 550 699,10 zł”.

*Wyjaśnienie Ewy Rus Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji w sprawie podjętych działań w celu objęcia ewidencją księgową gruntów ujawnionych w trakcie audytu przeprowadzonego przez IAS w Mieście i Gminie Działoszyn stanowi [załącznik nr 25 do protokołu kontroli](#).*

#### Rozliczenie wyników inwentaryzacji

- sporządzono rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji, obejmujące okres od dnia 20 grudnia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2019 roku,
- w dniu 15 stycznia 2019 roku został sporządzony protokół różnic inwentaryzacyjnych, ujawnionych podczas inwentaryzacji środków trwałych oraz wyposażenia przeprowadzonej w drodze spisu z natury. Środek trwały o wartości 7.404,60 zł i pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 5.584,20 zł zostały objęte spisem zarówno Urzędu Miasta i Gminy, jak i Zespołu Szkolno – Przedszkolnego – Publiczne Przedszkole w Szczytach. Wymienione środki trwałe zostały zakupione w Urzędzie w 2015 roku w ramach funduszu sołectkiego i przekazane dokumentem w 2015 roku do Zespołu Szkolno – Przedszkolnego, w którym zawarto informację o wpisie ww. obiektów do księgi inwentarzowej Przedszkola Publicznego. W protokole różnic wskazano, że po wyjaśnieniu przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, sporządzeniu protokołu z rozliczenia zawierającego propozycje, co do sposobu rozliczenia przez Komisję Inwentaryzacyjną i przekazaniu go kierownikowi jednostki do Wydziału Księgowości powinien wpłynąć protokół z rozliczenia różnic celem ujęcia w księgach rachunkowych. W dniu 28 lutego 2019 roku Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół nr 2/2019 z posiedzenia Komisji. Komisja, po rozpatrzeniu protokołu różnic inwentaryzacyjnych wraz z załączonymi dokumentami, wnioskuje o wyksięgowanie wskazanych powyżej środków trwałych z ewidencji Urzędu, ponieważ zostały one przekazane protokołem Zespołu Szkolno – Przedszkolnego – Publicznego Przedszkola w Szczytach,
- w dniu 8 lutego 2019 roku został sporządzony protokół różnic inwentaryzacyjnych – podczas inwentaryzacji środków trwałych w budowie przeprowadzonej w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych wartości, stwierdzono różnicę w kwocie 80.416,80 zł pomiędzy wykazem środków trwałych w budowie a saldem konta 080. Protokołem nr 1/2019 Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 28 lutego 2019 roku, wnioskowano o wyksięgowanie inwestycji wskazanych w protokole różnic inwentaryzacyjnych z wykazu środków trwałych (inwestycje zostały już zrealizowane w okresie wcześniejszym).

## **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 – 2018 - 2019**

---

Na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku; ewidencji księgowej na kartach wydatków oraz uchwał budżetowych i zmian do budżetów Miasta i Gminy Działoszyn uchwalonych przez Radę Miejską na lata 2018 i 2019 ustalono, że we wskazanym okresie udzielono

jednej pomocy finansowej w formie dotacji celowej w klasyfikacji budżetowej Dział 600, Rozdział 60014, §6300. Pomocy finansowej w kwocie 150.000,00 zł udzielono w 2018 roku na rzecz Powiatu Pajęczańskiego.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej przyznania i rozliczenia pomocy finansowej udzielonej Powiatowi ustalono co następuje:

Uchwałą nr LI/329/18 z dnia 19 kwietnia 2018 roku Rada Miejska w Działoszynie postanowiła udzielić pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Pajęczańskiego na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3502F Zalesiaki-Raciszyn o długości ok. 1930m” w wysokości nie wyższej niż 150.000,00 zł.

Środki finansowe na pomoc finansową dla Powiatu Pajęczańskiego w kwocie 150.000,00 zł zostały wprowadzone do budżetu uchwałą nr LI/330/18 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 19 kwietnia 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Miasta i Gminy Działoszyn w klasyfikacji budżetowej Dział 600, Rozdział 60014, §6300.

W dniu 7 maja 2018 roku pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn, reprezentowaną przez Rafała Draba – Burmistrza, a Powiatem Pajęczańskim, reprezentowanym przez Jana Rysia – Starostę i Mariusza Mielczarka – Wicestarostę podpisana została umowa w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3502F Zalesiaki-Raciszyn o długości ok. 1930m”. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn Mariolę Olejnik i Skarbnika Powiatu Sylwię Perczak.

Dotujący – zgodnie z §1 ust.1-2 umowy – zobowiązał się do udzielenia Dotowanemu pomocy finansowej ze swojego budżetu w 2018 roku na wykonanie wskazanego powyżej zadania inwestycyjnego w zakresie prac obejmujących: a) poszerzenie jezdni do 5,5m w km 0+010 – 0+495; przebudowę tłuczniową grubości 25 cm i warstwę wiążącą grubości 6 cm; na całości warstwa ścieralna grubości 4 cm, b) w km 0+495 – 1+940 ułożenie warstwy ścieralnej szerokości 5,1m (na łuku 6,0m); pobocze szerokości 0,75m z destruktu grubości 4 cm ze ścinką. Termin zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego ustalono na dzień określony w zawartej przez Dotowanego umowie z wykonawcą, jednak nie później niż do dnia 15 grudnia 2018 roku. Strony ustaliły, że środki z dotacji zostaną wykorzystane do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Dotujący zadeklarował (zgodnie z §2 umowy), że udzielona dotacja na realizację zadania w zakresie wskazanym w §1 ust.2 umowy obejmie do 50% poniesionych przez Dotowanego kosztów z tego tytułu, przy czym kwota dotacji nie będzie wyższa niż 150.000,00 zł. Ostateczna kwota dotacji ustalona zostanie na podstawie harmonogramu rzeczowo-finansowego realizowanego zadania, sporządzonego do umowy z wykonawcą oraz faktury wystawionej Dotowanemu przez wykonawcę. Wypłata dotacji nastąpi w terminie 10 dni od dnia przedstawienia przez Dotowanego wniosku o wypłatę środków wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem: protokołem odbioru zadania inwestycyjnego i fakturą/rachunkiem wystawioną przez wykonawcę.

W §3 umowy zawarte zostały zapisy, którymi Dotujący zastrzegł sobie prawo do: [1] czynnego uczestnictwa w pracach związanych z wyłonieniem wykonawcy zadania inwestycyjnego, w tym uczestnictwa w pracach komisji przetargowej, [2] wglądu w dokumentację udzielonych zamówień publicznych, [3] uczestnictwa w odbiorach realizowanego zadania. Mając powyższe na względzie Dotowany zapewni udział przedstawicieli Dotującego w komisji dokonującej odbioru zadania.

Powiat Pajęczański zobowiązany został – zgodnie z §4 umowy – do złożenia w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania inwestycyjnego, na które została udzielona dotacja rozliczenia dotacji poprzez przedłożenie dokumentów: [1] sprawozdania z wykonania zadania w zakresie wskazanym w umowie, [2] zestawienia dokumentów,

potwierdzających realizację zadania we wskazanym w umowie zakresie, [3] uwierzytelnionych kserokopii umów, faktur i protokołów odbioru, [4] potwierdzenia wydatkowania środków finansowych na realizację zadania. Dotowany zobowiązany został także do umieszczania na oryginałach dowodów księgowych, potwierdzających rozliczenie dotacji klauzuli o treści: [1] dotacja z Miasta i Gminy Działoszyn, zgodnie z umową .....z dnia ....., [2] wydatek ze środków z dotacji w wysokości .....[3] wydatek jest zgodny z ustawą Prawo zamówień publicznych, [4] sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W dniu 27 listopada 2018 roku w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn złożone zostały przez Powiatowy Zarząd Dróg w Pajęcznie z siedzibą w Działoszynie (realizujący zadanie inwestycyjne) dokumenty do rozliczenia dotacji tj. [1] pismo PZD.7101.185.2018 z dnia 27 listopada 2018 roku (wniosek) o wypłatę dotacji w kwocie 150.000,00 zł – całkowita wartość zadania inwestycyjnego wg wniosku 455.345,64 zł, w tym: dokumentacja projektowa 8.800,00 zł, roboty budowlane 442.124,40 zł, nadzór inwestorski 4.421,24 zł, [2] sprawozdanie końcowe z wykonania zadania pn. pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3502F Zalesiaki-Raciszyn o długości 1930m w km 0+010-1+940”, zawierające cały zakres rzeczowy wykonanych robót wynikający z obmiaru robót (ilość jednostek obmiarowych, cena, wartość); zestawienie dokumentów, potwierdzających realizację zadania we wskazanym w umowie zakresie oraz potwierdzone za zgodność z oryginałem: a) umowa nr 13/2018/PZD z dnia 16 maja 2018, zawarta z firmą „Projektowanie, nadzorowanie i kierowanie robotami budowlanymi Kazimierz Mamos” z siedzibą w m. Żar, 97-415 Kluki” na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej drogi, za wynagrodzeniem 8.800,00 zł; protokół przekazania dokumentacji z dnia 30 lipca 2018 roku; faktura nr 64/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku za wykonane prace projektowe na kwotę 8.800,00 zł, b) umowa nr 25/2018/PZD z dnia 27 sierpnia 2018 roku, zawarta z PHU „LARIX” z siedzibą w Lublińcu o wykonanie „Przebudowy drogi powiatowej Zalesiaki-Raciszyn”, za wynagrodzeniem 442.124,40 zł; protokół odbioru końcowego robót z dnia 9 listopada 2018 roku (z udziałem Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn i radnego Rady Miejskiej w Działoszynie); faktura nr F/16/11/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku za wykonane roboty budowlane na kwotę 442.124,40 zł; kosztorys powykonawczy na kwotę 442.124,40 zł; d) umowa nr 23/2018/PZD z dnia 22 sierpnia 2018 roku, zawarta z firmą „Projektowanie, nadzorowanie i kierowanie robotami budowlanymi Kazimierz Mamos” z siedzibą w m. Żar, 97-415 Kluki na pełnienie nadzoru inwestorskiego, za wynagrodzeniem 4.421,24 zł; faktura nr 103/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku na kwotę 4.421,24 zł, e) potwierdzenia zapłaty za faktury: nr 64/18 na kwotę 8.800,00 zł za dokumentację projektową – przelew 27 sierpnia 2018 roku; nr F/16/2018 na kwotę 442.124,40 zł za roboty budowlane – przelew 21 listopada 2018 roku; nr 103/18 na kwotę 4.421,24 zł za nadzór inwestorski – przelew 21 listopada 2018 roku.

Dokumenty przedłożone do rozliczenia z udzielonej dotacji zostały poddane kontroli wstępnej pod względem merytorycznym przez głównego specjalistę ds. inwestycji Zbigniewa Górę oraz pod względem formalno-rachunkowym przez Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji Ewę Rus. Na okoliczność dokonanej kontroli sporządzona została notatka służbowa, z której wynikało, że rozliczenie jest prawidłowe, złożono wszystkie dokumenty niezbędne do uruchomienia dotacji w kwocie 150.000,00 zł. Na fakturach zawarte zostały wymagane przez umowę klauzule.

Dotacja w kwocie 150.000,00 zł została przelana na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Pajęcznie w dniu 6 grudnia 2018 roku.



## **XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

### **1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2018 - 2019**

---

W 2019 roku Gmina Działoszyn nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych, z uwagi na fakt, że Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie otrzymuje dofinansowanie jedynie w formie dopłat do opłat za wodę i ścieki. Obciążenie z tytułu ww. dopłat następuje poprzez wystawianie not księgowych przez Zakład.

W 2018 i 2019 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Miejskiej w Działoszynie dotyczące ustalenia dopłat do cen wody i ścieków wynikających z taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków na terenie Miasta i Gminy Działoszyn:

- XLV/286/17 z dnia 1 grudnia 2017 roku,
- LVII/364/18 z dnia 11 września 2018 roku,
- XIII/84/19 z dnia 7 sierpnia 2019 roku,

### **2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY – LATA 2018-2019**

---

Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie działa w formie samorządowego zakładu budżetowego. Zakład Wodociągów i Kanalizacji utworzony został uchwałą nr VII/22/11 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 10 lutego 2011 roku w sprawie reorganizacji Komunalnego Zakładu Budżetowego oraz utworzenia samorządowego zakładu budżetowego pod nazwą Zakład Wodociągów i Kanalizacji. Ww. zakład wyposażony został w składniki majątkowe służące wykonywaniu zadań związanych z zaopatrzeniem w wodę, odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków, wyłączone z Komunalnego Zakładu Budżetowego.

Stosownie do § 5 ust. 1 i 2 uchwały nr VII/22/11 zaliczkowa wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych Zakładu Wodociągów i Kanalizacji będzie przekazywana do budżetu Miasta i Gminy w terminie do dnia 20 grudnia roku budżetowego. W terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu) Zakład wpłaca do budżetu różnicę między faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku.

Zgodnie z § 13 statutu koszty swojej działalności zakład pokrywa z przychodów własnych oraz może pokrywać z dotacji przedmiotowej przyznanej z budżetu Gminy. Zakład może otrzymać dotację podmiotową w zakresie określonym odrębnymi przepisami oraz dotacje celowe na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

Podstawą gospodarki finansowej zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący koszty i przychody (§ 7 statutu).

Stosownie do § 9 zakład budżetowy rozlicza się z budżetem Miasta i Gminy Działoszyn.

Według § 13 statutu zakład prowadzi gospodarkę finansową w oparciu o zasady określone w ustawie o finansach publicznych oraz przepisach wykonawczych dotyczących zakładów budżetowych.

W dniu 28 marca 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie finansowe przez Samorządowy Zakład Budżetowy zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Również w dniu 28 marca 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta).

W dniu 28 marca 2019 roku Zakład wpłacił na rachunek budżetu Gminy kwotę 417.799,68 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że w ustawie o finansach publicznych, w art. 15 ust. 7 ustawodawca określił, że samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej. Ponadto ustawodawca w art. 17 ust. 1 pkt 4 postanowił, że Minister Finansów w drodze rozporządzenia określi sposób ustalania nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych. Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 roku nr 241 poz. 1616 ze zm.) wynika, że planowany stan środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku nie może przekraczać 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego, z zastrzeżeniem § 38 ust. 1. W celu ustalenia wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne (§ 43 rozporządzenia).

Natomiast zgodnie z § 44 rozporządzenia, samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku.

Ustalenie kwoty nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu powinno odbywać się etapowo w odpowiedniej kolejności.

## **2018 rok**

### Ograniczenie planowanego stanu środków obrotowych

W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S oraz sprawozdania finansowego za 2018 rok kontrolujące ustaliły, że z § 44 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych wynika, że planowany stan środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku nie może przekraczać 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Wyliczenie maksymalnej kwoty planowanych środków obrotowych na 2019 rok zawiera poniższa tabela:

<i>lp.</i>	<i>ograniczenie planowanej nadwyżki</i>	<i>Kwoty</i>
1	plan kosztów wynagrodzeń na 2019 rok	1 817 000,00
2	plan pochodnych wynagrodzeń na 2019 rok	335 500,00

3	razem (1+2)	2 152 500,00
4	1/6 (3*1/6)	<b>358 750,00</b>

Powyższego wyliczenia dokonano w oparciu o planowane koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjętych w zatwierdzonym planie finansowym Zakładu na 2019 rok. Stosownie do § 44 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych - maksymalna kwota planowanych środków obrotowych zakładu na koniec roku nie mogła przekroczyć 358.750,00 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-30 sporządzonego za 2018 roku planowana kwota środków obrotowych na koniec roku wyniosła 0,00 zł. Zatem powyższe ograniczenie zostało zachowane.

#### Ustalenie planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Zgodnie z ww. przepisami samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. Wyliczenie planowanej wpłaty zakładu na 2018 rok na podstawie sprawozdania Rb-30S zawiera poniższa tabela:

<i>lp.</i>	<i>planowana nadwyżka środków obrotowych</i>	<i>Kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	256 000,00
2	planowane przychody	4 421 000,00
3	planowane koszty	4 677 000,00
4	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	0,00
5	planowana wpłata (1+2-(3+4))	<b>0,00</b>

#### Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku

Według § 43 ust. 2 ww. rozporządzenia, faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2018 roku kontrolujące obliczyły na podstawie następujących danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S oraz na podstawie bilansu zakładu budżetowego za 2018 rok, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku</i>	<i>kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	115 764,23
2	należne przychody	6 131 098,64
3	razem (1+2)	6 246 862,87
4	poniesione koszty	5 779 350,19
5	nieopłacone koszty (zobowiązania BZ)	482 341,88
6	koszty opłacone (4-5)	5 297 008,31
7	opłacone zobowiązania BO	591 880,81
8	Podatek dochodowy od osób prawnych	49 713,00
9	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0,00
10	razem (6+7+8+9)	5 938 602,12

11	wyliczenie (3-10)	<b>308 260,75</b>
----	-------------------	-------------------

Wyliczenia kosztów opłaconych dokonano na podstawie poniesionych kosztów pomniejszonych o zobowiązania nieopłacone czyli zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku i powiększonych o opłacone zobowiązania z lat wcześniejszych czyli zobowiązania na początek 2018 roku.

<i>lp.</i>	<i>Zobowiązania wg bilansu z tytułu:</i>	<i>1.01.2018</i>	<i>31.12.2018</i>
1	Dostaw i usług	101 014,59	130 103,27
2	Wynagrodzeń	156 949,88	198 492,83
3	Ubezpieczeń społecznych	123 046,72	125 034,95
4	Wobec budżetów (z wyłączeniem nadwyżki budżetowej)	208 883,21	25 851,11
5	Pozostałe	1 986,41	2 859,72
6	<b>Razem</b>	<b>591 880,81</b>	<b>482 341,88</b>

#### Ustalenie kwoty wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2018 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec roku oraz o zaliczkowe wpłaty dokonane w trakcie roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych</i>	<i>Kwoty</i>
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	308 260,75
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	0,00
3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0,00
4	wyliczenie (1-2-3)	<b>308 260,75</b>

**Z powyższych wyliczeń wynika, że wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2018 roku powinna wynieść 308.260,75 zł. Zakład dokonał wpłaty jak wcześniej wspomniano w wysokości 417.799,68 zł. Różnica pomiędzy nadwyżką środków obrotowych wyliczoną i wpłaconą przez Zakład a wyliczoną przez kontrolujące wyniosła 109.538,93 zł. Powyższa różnica wynikała z nieuwzględnienia przez Zakład w obliczeniach zobowiązań na dzień 1 stycznia 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku tj. 591.880,81 zł – 482.341,88 zł = 109.538,93 zł.**

#### **2019 rok**

W dniu 30 marca 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie finansowe przez Samorządowy Zakład Budżetowy zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Również w dniu 30 marca 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta).

#### Ograniczenie planowanego stanu środków obrotowych

W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S oraz sprawozdania finansowego za 2019 rok kontrolujące ustaliły, że planowany stan środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku określono w wysokości 0,00 zł,

zatem nie może przekraczać on 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Ustalenie planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Zgodnie z ww. przepisami samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. Wyliczenie planowanej wpłaty zakładu na 2019 rok na podstawie sprawozdania Rb-30S zawiera poniższa tabela:

<i>lp.</i>	<i>planowana nadwyżka środków obrotowych</i>	<i>kwoty</i>	<i>kwota po zmianie</i>
1	środki obrotowe na początek roku	0,00	0,00
2	planowane przychody	5 016 000,00	5 396 000,00
3	planowane koszty	5 016 000,00	5 396 000,00
4	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	0,00	0,00
5	planowana wpłata (1+2-(3+4))	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku

Według § 43 ust. 2 ww. rozporządzenia, faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2019 roku kontrolujące obliczyły na podstawie następujących danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S oraz na podstawie bilansu zakładu budżetowego za 2019 rok, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku</i>	<i>Kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	0,00
2	należne przychody	6 826 526,85
3	razem (1+2)	6 826 526,85
4	poniesione koszty	5 999 844,38
5	nieopłacone koszty (zobowiązania BZ)	460 610,57
6	koszty opłacone (4-5)	5 539 233,81
7	opłacone zobowiązania BO	482 341,88
8	Podatek dochodowy od osób prawnych	88 625,00
9	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0,00
10	razem (6+7+8+9)	6 110 200,69
11	wyliczenie (3-10)	<b>716 326,16</b>

Wyliczenia kosztów opłaconych dokonano na podstawie poniesionych kosztów pomniejszonych o zobowiązania nieopłacone czyli zobowiązania na dzień 31 grudnia 2019 roku i powiększonych o opłacone zobowiązania z lat wcześniejszych czyli zobowiązania na początek 2019 roku.

<i>lp.</i>	<i>Zobowiązania wg bilansu z tytułu:</i>	<i>1.01.2019</i>	<i>31.12.2019</i>
------------	--	------------------	-------------------

1	Dostaw i usług	130 103,27	130 126,01
2	Wynagrodzeń	198 492,83	194 089,78
3	Ubezpieczeń społecznych	125 034,95	115 071,83
4	Wobec budżetów (z wyłączeniem nadwyżki budżetowej)	25 851,11	16 880,00
5	Pozostałe	2 859,72	4 442,95
6	<b>Razem</b>	<b>482 341,88</b>	<b>460 610,57</b>

#### Ustalenie kwoty wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2019 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec roku oraz o zaliczkowe wpłaty dokonane w trakcie roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

<i>lp.</i>	<i>wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych</i>	<i>Kwoty</i>
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	716 326,16
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	0,00
3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0,00
4	wyliczenie (1-2-3)	<b>716 326,16</b>

**Z powyższych wyliczeń wynika, że wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2019 roku powinna wynieść 716.326,16 zł. Zakład wykazał w sprawozdaniu Rb-30 nadwyżkę środków obrotowych na koniec roku w wysokości 342.427,47 zł. Różnica pomiędzy nadwyżką środków obrotowych wyliczoną przez Zakład a wyliczoną przez kontrolujące wyniosła 373.898,69 zł (395.630 zł – 21.731,31 zł). Powyższa różnica wynikała z nieuwzględnienia przez Zakład w obliczeniach innych zwiększeń przychodów wynikających z równowartości rozwiązanych w 2019 roku rezerw w wysokości 395.630 zł oraz zobowiązań na dzień 1 stycznia 2019 roku i 31 grudnia 2019 roku tj. 482.341,88 zł - 460.610,57 zł = 21.731,31 zł.**

Rada Miejska w Działoszynie w dniu 28 lutego 2020 roku podjęła uchwałę nr XXII/134/20 w sprawie zwolnienia Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych. Zwolnienie dotyczyło nadwyżki środków obrotowych ustalonych na koniec 2019 roku a realizacja uchwały została powierzona Burmistrzowi.

### **3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK**

W latach 2018-2019 Gmina Działoszyn nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

## **XII. INNE USTALENIA**

### **1. JEDNORAZOWE DODATKI UZUPEŁNIAJĄCE DLA NAUCZYCIELI ZA 2019 ROK**

Gmina Działoszyn w 2019 roku do dnia 31 sierpnia 2019 roku prowadziła następujące szkoły, przedszkola i placówki oświatowo-wychowawcze:

1. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice i Publiczne Przedszkole w Raciszynie,
2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Działoszynie, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa nr 2 im. Mikołaja Kopernika w Działoszynie i Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie,
3. Zespół Szkół w Trębaczewie, w skład którego wchodzi Gimnazjum w Trębaczewie, Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Trębaczewie, Publiczne Przedszkole im. Jasia i Małgosi w Trębaczewie,
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Działoszynie, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Działoszynie wraz ze Szkołą Filialną w Szczytach, Publiczne Przedszkole nr 1 „Bajka” w Działoszynie, Publiczne Przedszkole w Szczytach,
5. Gimnazjum im. Jana Pawła II w Działoszynie.

Od 1 września 2019 roku Miasto i Gmina Działoszyn prowadziła następujące jednostki szkoły, przedszkola i placówki oświatowe:

1. Szkołę Podstawową nr 1 w Działoszynie,
2. Szkołę Podstawową nr 2 w Działoszynie,
3. Zespół Szkół w Trębaczewie, w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Trębaczewie, Publiczne Przedszkole im. Jasia i Małgosi w Trębaczewie,
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice, w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Raciszynie ze Szkołą Filialną w Kolonii Lisowice i Publiczne Przedszkole w Raciszynie,
5. Publiczne Przedszkole nr 1 w Działoszynie,
6. Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie,
7. Publiczne Przedszkole w Szczytach.

Obsługa finansowo-księgową prowadziła jest przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn.

Wszystkie ww. jednostki były w 2019 roku jednostkami budżetowymi i stosowały zasady gospodarki finansowej przewidziane dla tych jednostek przez ustawę o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Działoszyn kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w 2019 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla nauczycieli mianowanych oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 25 stycznia 1982 roku Karta nauczyciela (t.j. Dz.U z 2019 roku, poz. 2215)).

Gmina Działoszyn sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 30 stycznia 2020 roku, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust.4 ustawy Karta nauczyciela. Sprawozdanie zostało podpisane przez Lidię Janus – inspektora ds. finansowych Urzędu Miasta i Gminy, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Burmistrza Działoszyna – Rafała Draba.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

stopień awansu zawod.	średnie wynagrodz. 1.01-31.08	średniorocz na liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	średnie wynagrodz. 1.09-31.12	średniorocz na liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
naucz. stażysta	3 045,21	8,1300	198 060,46	3 337,55	5,9200	79 033,18	277 093,64	292 560,87	15 467,23
naucz. kontraktowy	3 380,18	8,1700	220 928,56	3 704,68	7,9700	118 105,20	339 033,76	374 066,75	35 032,99
naucz. mianowany	4 385,10	17,1400	601 284,91	4 806,07	14,4400	277 598,60	878 883,52	837 538,72	-41 344,80
naucz. dyplomowany	5 603,19	105,8200	4 743 436,53	6 141,09	104,6800	2 571 397,20	7 314 833,73	7 446 660,45	131 826,72

W sposób wrywkowy dokonano weryfikacji poprawności danych jednostkowych w oparciu o dokumenty źródłowe dotyczące zatrudnienia nauczycieli mianowanych.

Próba przyjęta do kontroli obejmowała wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2019 roku w jednostkach oświatowych Gminy Działoszyn.

Informacje jednostkowe o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli po przeprowadzeniu analizy - zgodnie z art. 30a ust. 1 ustawy Karta nauczyciela zostały sporządzone przez pracowników obsługujących poszczególne jednostki oświatowe. Kontroli poddano prawidłowość wykazania w ww. informacjach ilości etatów oraz kwot wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych.

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w poszczególnych jednostkach oświatowych, kart zasiłkowych oraz zestawień średniego zatrudnienia nauczycieli mianowanych w okresach: od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku, od 1 września do 31 grudnia 2019 ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli.

W sprawozdaniu wykazano w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku średnią liczbę etatów dla nauczycieli mianowanych – 17,14, natomiast w okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku – 14,44. Stwierdzono, że w sprawozdaniu została wykazana prawidłowa średnia liczba etatów dla nauczycieli mianowanych poza kilkoma przypadkami. **Kontrolujące ustaliły, że nieprawidłowości w ustaleniu średniego wymiaru etatu dotyczyły następujących sytuacji:**

- 1) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie – w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w wymiarze 8/18 etatu, który w miesiącu grudniu 2019 roku skorzystał z 24 dni zwolnienia chorobowego płatnego ze środków ZUS oraz 7 dni urlopu macierzyńskiego, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2020 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2019 roku o 0,4444 , w okresie wrzesień - grudzień średni wymiar etatu został zaniżony o 0,11.**
- 2) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie – w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w wymiarze 1 etatu, który w miesiącu grudniu 2019 roku skorzystał z 5 dni zwolnienia z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny



płatnego z środków ZUS, a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w styczniu 2020 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2019 roku o 0,1667 (1 /30 dni x 5 dni), w okresie wrzesień - grudzień średni wymiar etatu został zaniżony o 0,04.**

- 3) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie – w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w wymiarze 1 etatu, który w miesiącu kwietniu 2019 roku skorzystał z 12 dni urlopu rodzicielskiego (pracownik przebywał od początku roku na tym urlopie), a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w maju 2019 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w kwietniu 2019 roku o 0,6 i w maju 0,4 (1/30 dni x 12 dni, w okresie styczeń - sierpień średni wymiar etatu został zawyżony o 0,12).**
- 4) Zespół Szkół w Trębaczewie – w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w wymiarze 1 etatu, który w grudniu 2019 roku skorzystał z 1 dnia zwolnienia z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnego z środków ZUS, wypłaty zasiłku chorobowego dokonano w styczniu 2019 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2019 roku o 0,0333, w okresie wrzesień - grudzień średni wymiar etatu został zaniżony o 0,008 (ogółem w wyniku zaokrągleń na strukturę zatrudnienia nieprawidłowość ta nie miała wpływu).**
- 5) Zespół Szkół w Trębaczewie – w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w wymiarze 10/18 etatu, w okresie od 22 marca do 8 kwietnia 2019 roku, nie wykazano go w strukturze zatrudnienia za m-c marzec, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w marcu 2019 roku o 0,1587 ((10/18)/21 dni x 6 dni), w okresie styczeń - sierpień średni wymiar etatu został zaniżony o 0,02.**
- 6) Zespół Szkół w Trębaczewie – w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w wymiarze 1 etatu, który w miesiącu lipcu 2019 roku skorzystał z 11 dni urlopu rodzicielskiego (pracownik przebywał od początku roku na tym urlopie), a zmniejszenia wynagrodzenia z tego tytułu dokonano mu w sierpniu 2019 roku, **wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w lipcu 2019 roku o 0,6333 i w sierpniu 0,3666 (1/30 dni x 11 dni), w okresie styczeń - sierpień średni wymiar etatu został zaniżony o 0,07.**
- 7) Publiczne Przedszkole nr 1 w Działoszynie – w przypadku jednego nauczyciela, który w grudniu 2019 roku skorzystał z 8 dni zwolnienia lekarskiego z tytułu opieki nad chorym członkiem rodziny płatnego z środków ZUS, wypłaty zasiłku dokonano w styczniu 2020 roku, **wymiar etatu zaniżono nauczycielowi w grudniu 2019 roku o 0,2667, w okresie wrzesień - grudzień średni wymiar etatu został zawyżony o 0,25.**

Ponadto w przypadku jednego nauczyciela, zatrudnionego w Zespole Szkolno – Przedszkolnym nr 1 w Działoszynie, który w miesiącu sierpniu 2019 roku przebywał na dodatkowym urlopie rodzicielskim, nie obniżono struktury zatrudnienia za miesiąc wrzesień (nauczyciel ten nie pobierał w miesiącu wrześniu wynagrodzenia ze środków pracodawcy). Nieprawidłowość ta powstała w wyniku wypłaty świadczenia rodzicielskiego w miesiącu wrześniu 2019 roku, kiedy Zespół Szkolno – Przedszkolny nr 1 przestał istnieć a powstała Szkoła Podstawowa nr 1, Publiczne Przedszkole nr 1, Publiczne Przedszkole w Szczytach. Po przekształceniu od 1 września 2019 roku nauczyciel stał się pracownikiem Publicznego Przedszkola nr 1 w Działoszynie. **Wymiar etatu zawyżono nauczycielowi w miesiącu wrześniu o 1, w okresie wrzesień - grudzień średni wymiar etatu został zawyżony o 0,25.**

Nieprawidłowe ujęcie wymiaru etatu dla poszczególnych nauczycieli, dotyczyło zasadniczo sytuacji na przełomie lat, kiedy pracownik z powodu nieobecności w pracy miał potrącanie wynagrodzenie w innym miesiącu i roku niż był nieobecny w pracy.

Zgodnie z § 3 ust. 6, 7 i 8 rozporządzenia z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 roku nr 6 poz. 35 ze zm.) przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania. Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy. Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie.

**Wg ustaleń kontrolujących średnia liczba etatów nauczycieli mianowanych powinna wynieść w okresie styczeń – sierpień 2019 roku – 16,92 i w okresie wrzesień – grudzień 2019 roku – 14,41. Łącznie w okresie styczeń – sierpień 2019 roku średnioroczna liczba etatów nauczycieli mianowanych została zawyżona o 0,22 natomiast w okresie wrzesień – grudzień 2019 roku zawyżona o 0,03.**

**Szczegółowa analiza wyliczeń w tym zakresie wykazała, że struktura zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych miesiącach w przypadku zasiłków chorobowych finansowanych ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych pomniejszana była w miesiącach, w których pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim.** Z dokumentacji kadrowo – płacowej pracowników wynikało, że zasiłek chorobowy wypłacany był w miesiącu następnym z uwagi na to, że wypłata wynagrodzeń dla nauczycieli, stosowanie do art. 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, następuje z góry w pierwszym dniu miesiąca. W konsekwencji pracownik otrzymywał niższe o zasiłek chorobowy wynagrodzenia w miesiącu następnym.

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz dokumentów zgromadzonych w teczkach akt osobowych ustalono, iż wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli mianowanych zostały prawidłowo ujęte do wydatków na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty nauczyciela, **poza ujęciem w wydatkach na wynagrodzenia:**

- **Dofinansowania kosztów kształcenia dwóm nauczycielom w Zespole Szkół nr 2 w Działoszynie w łącznej kwocie 1.200 zł oraz jednemu nauczycielowi zatrudnionemu w Zespole Szkół w Trębaczewie w kwocie 990 zł.**
- **Ujęcia wynagrodzenia zasadniczego i dodatków w miesiącu lutym w Zespole Szkół w Raciszynie w zawyżonej kwocie o 5.302,50 zł nie wynikającej z kart wynagrodzeń nauczycieli mianowanych w tym zespole.**

**Wydatki na wynagrodzenia zostały ogółem zawyżone o kwotę 7.492,50 zł.**

**W wyniku różnic związanych z wyliczeniem średniej liczby etatów nauczycieli mianowanych dokonano obliczenia wpływu tych różnic na sumę osobistych stawek wynagrodzeń nauczycieli mianowanych. Ustalono, że sumy osobistych stawek wynagrodzenia dla poszczególnych nauczycieli, których wymiar etatu został zaniżony zostały również zaniżone o kwotę 764,99 zł oraz dla nauczycieli, których wymiar etatu został zawyżony sumy osobistych stawek zostały zawyżone o kwotę 285,99 zł.**

**Z wyliczeń dokonanych przez kontrolujących wynika, że kwota różnicy w grupie nauczycieli mianowanych powinna wynieść 39.794,65 zł i była niższa od różnicy wykazanej w sprawozdaniu o 2.550,15 zł, co oznacza, że jednorazowy dodatek uzupełniający za 2019 roku w grupie nauczycieli mianowanych został zawyżony ogółem o 2.550,15 zł.**

**Kontrolujące stwierdziły, że kwota zawyżenia w podziale na poszczególnych nauczycieli w większości przypadków wahałaby się pomiędzy 9,81 a 292,83 zł brutto. W trzech przypadkach kwota dodatku została zaniżona i nauczyciele powinni otrzymać więcej o następujące kwoty 29,31 zł, 36,55 zł, 55,78 zł.**

*Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego zawiera załącznik nr 26 do protokołu kontroli.*

Kontrolujące ustaliły, że w grupie nauczycieli mianowanych dokonano wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli w kwocie 41.344,80 zł.

Wg list płac ustalona kwota różnicy dla poszczególnych stopni awansu zawodowego została wypłacona, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego przez poszczególne jednostki oświatowe w dniach 30 stycznia 2020 roku. Wypłat dokonano na podstawie następujących list płac:

- Nr PPSJDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 2.555,10 zł – Publiczne Przedszkole w Szczytach;
- Nr PP1JDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 3.617,53 zł – Publiczne Przedszkole nr 1 w Działoszynie,
- Nr SP1JDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 8.335,38 zł – Szkoła Podstawowa nr 1 Działoszynie,
- Nr TZSJDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 12.514,62 zł – Zespół Szkół w Trębaczewie,
- Nr PP2JDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 5.746,35 zł – Publiczne Przedszkole nr 2 w Działoszynie,
- Nr RZSJDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 3.472,16 zł – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Raciszynie,
- Nr 2SPJDU\_01/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku na kwotę 5.103,55 zł – Szkoła Podstawowa nr 1 Działoszynie.

## **2. WYPŁATY DLA NAUCZYCIELI ZA OKRES STRAJKU**

---

W Gminie Działoszyn w 2019 roku funkcjonowały jednostki oświatowe wymienione w poprzednim punkcie protokołu dotyczącym jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli. Do strajku nauczycieli, mającego miejsce w kwietniu 2019 roku, przystąpił jedynie Zespół Szkół w Trębaczewie. W zakresie wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom za okres strajku kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- wykaz nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 11 kwietnia 2019 roku,
- zestawienie wyliczeń potrąceń wynagrodzeń nauczycieli uczestniczących w strajku w poszczególnych dniach w okresie od 8 do 11 kwietnia 2019 roku,
- listy płac wynagrodzeń nauczycieli za m-c maj 2019 roku.

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres strajku dokonano w 100% wysokości w miesiącu maju 2019 roku.

Potrącenia zostały wyliczone w następujący sposób:

- 1) dla każdego nauczyciela określono liczbę godzin do przepracowania w miesiącu odpowiednio do jego wymiaru czasu pracy,
- 2) określono liczbę godzin strajku dla każdego z nauczycieli,
- 3) obliczono stawkę godzinową wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków podlegających potrąceniu, (wynagrodzenie lub dodatek / liczbę godzin do przepracowania w miesiącu)
- 4) ustalono kwotę wynagrodzenia zasadniczego i dodatków do potrącenia (stawka godzinowa wynagrodzenia lub dodatku x liczba godzin strajku)
- 5) zsumowano kwotę potrąceń z poszczególnych składników wynagrodzenia dla każdego z nauczycieli.

Sposób obliczenia potrącenia wynagrodzenia był prawidłowy i dokładny. Potrącenia zostały obliczone dla wszystkich nauczycieli odpowiednio do liczby dni, w których strajkowali. Potrąceń dokonano z następujących składników wynagrodzeń: [1] wynagrodzenie zasadnicze, [2] dodatek stażowy, [3] dodatek za wychowawstwo, [4] dodatek motywacyjny, [4] dodatek wiejski.

Ogólna kwota potrąceń dla strajkujących nauczycieli została obliczona przez Urząd Miasta i Gminy w kwocie 14.703,11 zł. Potrącenia dokonano na podstawie listy płac TZS\_05/2019 z 30 kwietnia 2019 roku.

### 3. RELACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z SYSTEMEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

#### Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
1 170 703,00	1 068 463,99	1 381 221,44	1 369 317,28	<b>-300.853,29</b>

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

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4210	1 045,96
90002	4300	1 368 271,32
<b>RAZEM:</b>		<b>1 369 317,28</b>

#### Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	

				i (zł)
1 170 702,00	1 066 428,57	1 509 546,00	1 381 189,74	<b>-314.761,17</b>

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4210	4 000,00	2 300,73
90002	4300	1 505 546,00	1 378 889,01
RAZEM:		<b>1 509 546,00</b>	<b>1 381 179,74</b>

### **Przeznaczenie nadwyżki lub pokrycie niedoboru**

Miasto i Gmina Działoszyn w budżecie na 2017 rok zaplanowało dochody związane z gospodarowaniem odpadami w kwocie 1.126.000 zł (po zmianach 1.170.703). Natomiast wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w kwocie 1.358.221,44 zł (1.358.221,44 zł po zmianach). **Powyższe wielkości określiły deficyt na etapie planowania w kwocie 232.221,44 zł (po zmianach 187.518,44 zł) dla systemu gospodarowania odpadami.**

Miasto i Gmina Działoszyn w budżecie na 2018 rok zaplanowało dochody związane z gospodarowaniem odpadami w kwocie 1.069.202 zł (po zmianach 1.170.702). Natomiast wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi zostały zaplanowane w kwocie 1.495.546 zł (1.505.546 zł po zmianach). **Powyższe wielkości określiły deficyt na etapie planowania w kwocie 426.344 zł (po zmianach 334.844 zł) dla systemu gospodarowania odpadami.**

W 2017 roku system gospodarowania odpadami wykazał faktyczny niedobór w kwocie 300.853,29 zł (1.068.463,99 zł – 1.369.317,28 zł), natomiast w 2018 roku niedobór wyniósł 314.761,17 zł (1.066.428,57 zł – 1.381.189,74 zł). Przy czym należy zaznaczyć, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota zaległości wyniosła 64.350,05 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota zaległości ukształtowała się na poziomie 72.537,79 zł. Zatem koszty systemu gospodarowania odpadami nie zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

Nadpłaty wyniosły na dzień 31 grudnia 2017 roku 3.880,34 zł, a na 31 grudnia 2018 roku – 4.286,94 zł.

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 zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać

może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

**W 2019 roku na etapie planowania i wykonania system gospodarowania odpadami nadal pozostawał niezbilansowany, natomiast w 2020 na etapie planowania również uchwalono deficyt systemu gospodarowania odpadami.**

ROK	DOCHODY			WYDATKI		Wykonane (zł)	Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
	Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)		
2019	1.174.463	1.064.908,14	1.072.173,01	1.689.031,02	1.780.409,96	1.779.806,79	<b>-707.633,78</b>
2020	2.457.000			2.933.997,85			<b>-476.997,85*</b>

\* Deficyt na etapie planowania

**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 zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.**

#### **4. USTALENIA KONTROLI ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ INWESTYCJI DROGOWEJ W M. POSMYKOWIZNA**

##### **4.1. Wydatki poniesione przez miasto i gminę Działoszyn w związku z realizacją inwestycji drogowej w m. Posmykowizna**

Wydatki poniesione przez Miasto i Gminę Działoszyn na realizację ww. inwestycji drogowej w latach 2009-2015 były przedmiotem kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przy poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w 2016 roku. Koszt inwestycji na dzień 16 grudnia 2015 roku wyniósł kwotę 301.457,57 zł.

Zakresem kontroli objęto w szczególności dokumentację, związaną z realizacją i finansowaniem trzech odcinków drogi w latach 2014-2015, w tym: odcinków I i II, zleconych zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych PPHU „LARIX z Lublińca oraz odcinka III, zleconego Komunalnemu Zakładowi Budżetowemu (Zakład aktualnie nie istnieje, zlikwidowany w 2015 roku).

Jak ustaliła poprzednia kontrola roboty budowlane wykonywane były na podstawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę z dnia 3 kwietnia 2013 roku oraz projektu technologicznego opracowanego przez firmę projektową Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „KAMPOL” Jan Żurawski. Nadzór inwestorski nad robotami budowlanymi pełnił wykonawca projektu technologicznego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że termin wykonania przedmiotu umowy przez firmę PHU „Larix” sp. z oo. z Lublińca wyznaczony na dzień 30 maja 2014 roku był dwukrotnie zmieniany – aneksem nr 1, podpisanym w dniu 30 maja 2014 roku zmieniono termin do dnia 31 grudnia 2014 roku, a aneksem nr 2 na dzień 31 grudnia 2015 roku. Przedłużenie terminu wykonania robót jak wynikało z aneksu nastąpiło w

związku ze wstrzymaniem robót przez Zamawiającego na wniosek inspektora nadzoru. Inspektorzy RIO uzyskali informację od pracownika UMiG, że właściciel działki przez którą jak się okazało przebiega część drogi nie był zainteresowany jej odsprzedaniem, ani inną formą przekazania części gruntu. W związku z tym, że rozmowy z właścicielem nie doprowadziły do rozwiązania podjęto decyzję o zmniejszeniu zakresu prac na odcinku końcowym przedmiotowej drogi i obniżeniu wynagrodzenia Wykonawcy (za jego zgodą) o kwotę 2.879,37 zł.

Kontrolujące wskazały, że w umowie zawarty był zapis, że rozliczenie się z wykonawcą nastąpi po odbiorze końcowym, dlatego w związku z zaistniałą sytuacją Zamawiający powinien rozliczyć się z Wykonawcą wg ustaleń pierwotnej umowy albo dokonać takich zmian aneksem, aby rozliczenie dokonane z wykonawcą posiadało umocowanie.

Kontrolujące nie wniosły uwag do postępowania przetargowego i udokumentowania wydatków poniesionych na ww. zadaniu inwestycyjnym (poza ww. uwagę).

Istotny zarzut jaki postawili Burmistrzowi Miasta i Gminy Działoszyn inspektorzy RIO było nieumieszczenie zadania inwestycyjnego w wykazie przedsięwzięć, będącym załącznikiem do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2030, mimo podpisania w 2013 roku umów skutkujących powstaniem wieloletnich zobowiązań (umowa o wykonanie dokumentacji, nadzór, roboty budowlane). Natomiast ujęte w WPF na lata 2014-2030 i 2015-2030 limity zobowiązań zostały nieprawidłowo ustalone.

W związku z opisanymi powyżej nieprawidłowościami, związanymi z zaciągnięciem zobowiązań bez upoważnienia, które powinno wynikać z limitu zobowiązań, a także innymi uchybieniami polegającymi na nieopłaceniu w terminie składki na PFRON oraz nieustaleniu należności jednostki samorządu terytorialnego skierowano wniosek do Rzecznika Dyscypliny o naruszeniu przez Burmistrza dyscypliny finansów publicznych.

Regionalna Komisja Orzekająca w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi wydała w dniu 3 lipca 2017 roku orzeczenie uznając Pana (...) <sup>198</sup> odpowiedzialnym za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, tj. popełnienie czynów określonych w art. 15, w art. 14 pkt 5 i w art. 5 ust.1 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów – ale mając na względzie art. 33 ust.1 i 2 oraz art. 36 ust.1 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych - odstąpiła od wymierzenia kary.

Należy podkreślić, że kontrole przeprowadzane przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi nie mogą wykraczać poza kompetencje przypisane Izdom w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach Obrachunkowych. W świetle wskazanego przepisu Izby kontrolują gospodarkę finansową, w tym realizację zobowiązań podatkowych oraz zamówienia publiczne podmiotów, o których mowa w art. 1 ust. 2 na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym. W oparciu o wskazane kryteria przeprowadzona została poprzednia kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych w 2016 roku, a także kontrola obecna.

W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że już w trakcie poprzedniej kontroli RIO były wszczęte z inicjatywy mieszkanki Działoszyna Pani (...) <sup>199</sup> postępowania administracyjne

---

<sup>198</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>199</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie w sprawie stwierdzenia legalności wybudowanej drogi nr 734 oraz samowoli budowlanej polegającej na wybudowaniu przyłącza do szamba zlokalizowanego na jej działce.

W okresie od marca 2015 roku do chwili obecnej wszczęte zostały przez organ nadzoru budowlanego 3 postępowania administracyjne, w tym: jedno zakończone umorzeniem. Odbędzie się sprawa sądowa o odszkodowanie za nielegalne podłączenie kanalizacji deszczowej do szamba na prywatnej działce, zakończona wyrokiem. Wszczęte zostało także postępowanie administracyjne przez Burmistrza w sprawie o naruszenie stosunków wodnych na działce należącej do (...) <sup>200</sup> (skarga kasacyjna od wyroku WSA została złożona przez (...) <sup>201</sup> do NSA). Wszystkie ww. postępowania i sprawy zostały szczegółowo opisane w dalszej części protokołu.

### **Prawidłowość zlecenia i udokumentowania ważniejszych wydatków poniesionych w związku z ww. inwestycją w latach 2016-2019:**

#### **Wydatki poniesione za wykonane opracowania geodezyjne, projektowe, opinie techniczne, geologiczne i inne**

1. W dniu 26 stycznia 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przesłał do Zakładu Projektowania Dróg i Mostów „TWZI” z siedzibą w Częstochowie zlecenie nr IZP.IV.7011.4.1.2016 na wykonanie oceny stanu technicznego robót budowlanych przy przebudowie drogi gminnej z odwodnieniem zlokalizowanej na działce nr ewid. 734 i 750, obr. Sadowiec, gm. Działoszyn, zrealizowanych na podstawie zgłoszenia z dnia 3 kwietnia 2013 roku. Zgodnie ze zleceniem ocena techniczna powinna być sporządzona przez osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia budowlane i zawierać wszystkie uwagi ujęte w Postanowieniu nr 62/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie. Termin wykonania usługi ustalono do dnia 31 marca 2016 roku, a wartość zlecenia na kwotę 7.380,00 zł brutto. Miasto i Gmina Działoszyn zobowiązała się zapłacić należność za wykonane prace po wykonaniu usługi i wystawieniu faktury w terminie 14 dni od daty jej przedłożenia.

„Ocena stanu technicznego robót budowlanych przy przebudowie drogi gminnej z odwodnieniem zlokalizowanej na działkach nr ewid.734 i 750” w 2 egz. przekazana została protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 31 marca 2016 roku. Ze strony Zamawiającego ocenę odebrał Główny Specjalista ds. Inwestycji i Rozliczeń inż. Zbigniew Góra. Wykonawca „Oceny stanu technicznego” złożył oświadczenie, że ocena wykonana została zgodnie z zasadami wiedzy technicznej, jest zgodna ze zleceniem i kompletna z punktu widzenia celu, któremu ma służyć.

---

<sup>200</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>201</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



Wykonawca zlecenia przedłożył w dniu 31 marca 2016 roku fakturę nr 00007/2016 z dnia 31 marca 2016 roku za wykonanie oceny technicznej na kwotę 7.380,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 13 kwietnia 2016 roku (02WB/68/2016) w klasyfikacji budżetowej Rozdział 60016 § 4390.

2. W dniu 15 czerwca 2016 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn Rafał Drab zawarł umowę nr 272.2.19.2016 z Tomaszem Zawadzkim, prowadzącym działalność pod nazwą „Zakład Projektowania Dróg i Mostów „TWZI mgr inż. Tomasz Zawadzki, ul. Lechonia 3/36, 42-200 Częstochowa” na opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa odcinka drogi gminnej z odwodnieniem w m. Posmykowizna” (nie objętego inwestycją drogową w latach 2014-2015). W zakres opracowania wchodziło wykonanie: projektów budowlanych, przedmiarów robót, kosztorysów inwestorskich, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót. Termin wykonania dokumentacji projektowej wyznaczono na dzień 30 września 2016 roku, a wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 6.765,00 zł, płatne w terminie do 30 dni po dostarczeniu i przedłożeniu faktury. **Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Miasta i Gminy stosownie do wymogu wynikającego art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 713). Wskazany przepis stanowi, 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.**

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa została przekazana protokolarnie w dniu 30 września 2016 roku. Ze strony Zamawiającego dokumentację odebrał Główny Specjalista ds. Inwestycji i Rozliczeń inż. Zbigniew Góra. Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym Zamawiającemu przekazano: projekt budowlany; kosztorys inwestorski; przedmiar robót; specyfikacje techniczne; opinię geologiczną i operat wodno-prawny (wykonane na zlecenie Projektanta przez Biuro Badawczo-Projektowe Geologii i Ochrony Środowiska „GEOBIOS” sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie, ul. Tartakowa 82).

Wykonawca projektu przedłożył fakturę nr 0027/2016 z dnia 12 października 2016 roku na kwotę 6.765,00 zł (wpływ faktury do Urzędu Miasta i Gminy w dniu 14 października 2016 roku). Zapłaty za fakturę dokonano w dniu 4 listopada 2016 roku (02WB/206/2016) w klasyfikacji budżetowej Rozdział 60016 § 6050.

3. W dniu 10 lipca 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przekazał za pokwitowaniem uprawnionemu Geodecie Mariuszowi Drab, (...) <sup>202</sup> zlecenie nr GPOŚ.VI.7031.25.2017 na wykonanie podziału działek o nr ewidencyjnych: 860, 743/1, 743/2, 848, 859, 744/1, 745/1, 746/3, 746/2, 747/1, 747/2, 748/1, 748/2, 752, 753, 754, 754, 755, 756, 757, 759/1, 759/2, 760 i 761, położonych w obrębie ewidencyjnym Sadowiec, gmina Działoszyn. Zgodnie ze zleceniem celem podziału było nabycie do zasobów gruntów gminnych części wydzielonych działek z przeznaczeniem na poszerzenie drogi gminnej (działka nr 734). Termin wykonania zlecenia wyznaczono na dzień 10 września 2017 roku, a należność za usługę 11.500,00 zł, płatną w terminie 30 dni od daty przedłożenia faktury.

---

<sup>202</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wykonawca podziału działek wystawił fakturę nr 4/2018 z dnia 17 kwietnia 2018 roku na kwotę 11.500,00 zł za wykonanie map z projektem podziału działek o numerach: 860, 743/1, 743/2, 848, 859, 744/1, 745/1, 746/3, 746/2, 747/1, 747/2, 752, 753, 754, 754, 755, 756, 757, 759/1, 759/2, 760 i 761. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 13 kwietnia 2018 roku (Wb nr 02WB/92/2018) w klasyfikacji budżetowej Rozdział 60016 § 6060.

**Kontrolującym nie okazano protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania map z projektem podziału działek wykonanych przez zleceniobiorcę, a zatem nie można było stwierdzić, kiedy zostały przekazane. Załączone do decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 4 kwietnia 2018 roku zatwierdzających projekty podziału nieruchomości mapy z projektem podziału zawierały datę sporządzenia 14 grudnia 2017 roku, co oznacza że wykonawca nie dochował terminu sporządzenia podziału działek, określonego na dzień 10 września 2017 roku.**

**Jednocześnie stwierdzono, że wykonawca podziału działek wystawił fakturę na całą kwotę wynagrodzenia określoną w zleceniu, mimo, że na dzień wystawienia faktury nie zostały wykonane podziały działek oznaczonych numerami 748/1 i 748/2. Decyzja o zatwierdzeniu podziału wymienionych działek została wydana 19 grudnia 2019 roku, a załączona do niej mapa zawierała datę wykonania 16 kwietnia 2019 roku.**

Kontrolujące nie stwierdziły dodatkowej wypłaty za wykonane\* podziały działek nr 748/1 i 748/2 w terminie późniejszym.

*AKTA KONTROLI NR 9 [od nr 480 do nr 490], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem zlecenia wykonaniu podziału działek z dnia 10 lipca 2017 roku, faktury za wykonane mapy z projektem podziału, przykładowej decyzji Burmistrza Miasta i Gminy zatwierdzającej podział działek wraz z mapą projektu podziału działek z dnia 4 kwietnia 2018 roku, decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn zatwierdzającej projekt podziału działek nr 748/1 i 748/2 wraz z załączoną mapą.*

4. W dniu 19 lipca 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przesłał do Zakładu Projektowania Dróg i Mostów „TWZI” z siedzibą w Częstochowie zlecenie nr IZP.IV.7011.4.2.2017 na wykonanie oceny stanu technicznego drogi gminnej usytuowanej na działce nr 750/1, zawierającej inwentaryzację geodezyjną i budowlaną obiektu z zakresem, sposobem i terminem wykonania robót budowlanych, celem doprowadzenia ww. obiektu do stanu zgodnego z przepisami. Zgodnie ze zleceniem ocena techniczna powinna być sporządzona przez osobę posiadającą odpowiednie uprawnienia budowlane i zawierać wszystkie uwagi ujęte w Postanowieniu nr 29/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie. Termin wykonania usługi ustalono do dnia 31 grudnia 2017 roku, a wartość zlecenia na kwotę 6.150,00 zł brutto. Miasto i Gmina Działoszyn zobowiązała się zapłacić należność za wykonane prace po wykonaniu usługi i wystawieniu faktury w terminie 14 dni od daty jej przedłożenia.

„Ocena stanu technicznego drogi gminnej usytuowanej na działce nr 750/1” w 2 egz. przekazana została protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 7 lutego 2018 roku **(tj. z ponad miesięcznym opóźnieniem)**. Ze strony Zamawiającego ocenę odebrał Główny Specjalista ds. Inwestycji i Rozliczeń inż. Zbigniew Góra.

Wykonawca zlecenia przedłożył fakturę nr 00003/2018 z dnia 6 lutego 2018 roku za wykonanie oceny technicznej na kwotę 6.150,00 zł (wpływ faktury do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 8 lutego 2018 roku). Zapłaty dokonano w dniu 16 lutego 2018 roku (02WB/32/2018) w klasyfikacji budżetowej Rozdział 60016 § 4300.

5. W dniu 22 maja 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn, przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy podpisał umowę z GEOBIOS sp. z oo. z siedzibą ul. Tartakowa 82, 42-202 Częstochowa na wykonanie opinii dotyczącej ustalenia, czy nastąpiła zmiana stosunków wodnych na działce nr 751/1 obręb Sadowiec ze szkodą dla działki nr 734. Termin wykonania przedmiotu zamówienia określono na dzień 24 lipca 2017 roku, a wynagrodzenie Wykonawcy na kwotę brutto 4.797,00 zł. W §7 umowy strony ustaliły odpowiedzialność za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań umownych w postaci zapłaty kar umownych m.in. w przypadku zwłoki w oddaniu określonego przedmiotu odbioru w wysokości 0,1% za każdy dzień zwłoki.

Kontrolującym nie przekazano pokwitowania odbioru opinii od zleceniobiorcy. Na stronie tytułowej złożonej opinii z nazwą firmy w nagłówku widnieje data sporządzenia „październik 2017 rok”.

Faktura nr 2/10/2017 z dnia 2 października 2017 roku za wykonanie opinii w sprawie naruszenia stosunków wodnych na gruncie działki nr 751/1, ze szkodą dla działki 734 na kwotę brutto 4.797,00 zł wpłynęła do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 2 października 2017 roku i została zapłacona przelewem z dnia 16 października 2017 rok (Wb nr 02WB/135/2017). Data złożenia faktury i data sporządzenia opinii wskazują na doręczenie jej w tym samym dniu tj. 2 października 2017 roku.

**Do umowy nie sporządzono aneksu uzasadniającego zmianę terminu umowy, a zatem zgodnie z jej zapisami należało potrącić Wykonawcy kary umowne w kwocie 330,99 zł (0,001 x 69 dni zwłoki x 4.797,00 zł).**

*AKTA KONTROLI NR 10 [strony od nr 491 do nr 498], kserokopie podpisane zgodnie z oryginałem umowy o wykonanie opinii, oferty Wykonawcy, faktury za wykonane prace, strony tytułowej opinii*

6. W dniu 30 stycznia 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta i Gminy podpisał - na podstawie zapisów § 8 ust. 6 Regulaminu postępowania w sprawach o udzielenie zamówień będącego załącznikiem do Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn nr 126/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku - umowę nr 272.2.2.2019 z Wiesławem Paźgierem i Andrzejem Paźgierem współnikami spółki cywilnej działającej pod firmą Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze NIWELLA s.c. Wiesław Paźgier i Andrzej Paźgier Kalinowa 35, 97-400 Bełchatów na opracowanie projektu architektoniczno-budowlanego dostosowującego przebudowę drogi w m. Posmykowizna do postanowienia nr 31/2018 z dnia 16 maja 2018 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie. Zakres opracowania obejmował wykonanie: projektu budowlanego, przedmiarów robót, kosztorysów inwestorskich, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót. Termin wykonania prac określony został do dnia 30 lipca 2019 roku. Wynagrodzenie wykonawcy określone zostało, zgodnie ze złożoną propozycją cenową na kwotę brutto 60.762,00 zł, płatne w terminie do 30 dni po wykonaniu i przekazaniu Zamawiającemu projektów wraz z zatwierdzonym zgłoszeniem lub uzyskaną decyzją pozwolenia na budowę oraz dostarczeniu prawidłowo wystawionej faktury. W §5 umowy strony wniosły postanowienia o karach umownych płatnych przez Wykonawcę: 1) za odstąpienie od umowy wskutek okoliczności, za które odpowiada Wykonawca – w wysokości 10% wynagrodzenia brutto, 2) za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy – w wysokości 0,5% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, 3) za zwłokę w usunięciu wad – w wysokości 0,5% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, licząc od dnia wyznaczonego na usunięcie wad. Zamawiający zapłaci Wykonawcy karę umowną za odstąpienie od umowy wskutek okoliczności, za które odpowiada Zamawiający. Strony ustaliły, także że Projektant zobowiązany jest do sprawowania nadzoru autorskiego, za

wynagrodzeniem 300,00 zł brutto za 1 dzień pobytu na budowie. Ustalono łączne wynagrodzenie za świadczenie usług związanych z nadzorem autorskim na kwotę brutto 900,00 zł, tj. za wykonanie 3 pobytów.

Aneks nr 1 podpisanym do umowy w dniu 13 czerwca 2019 roku zmieniono: 1) termin opracowania kompletnej dokumentacji projektowej i przekazania Zamawiającemu wraz z odpowiednim zgłoszeniem lub w razie potrzeby uzyskaniem pozwolenia na budowę na dzień 20 grudnia 2019 roku, 2) zasady wypłaty wynagrodzenia za prace projektowe – wynagrodzenie wypłacone zostanie w 3 etapach: 1) I etap 65% wartości zamówienia – po wykonaniu prac projektowych oraz po złożeniu odpowiednich projektów w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie, zgodnie z Postanowieniem nr 31/2018, 2) II etap – 30% wartości zamówienia – po wykonaniu pozostałych prac projektowych oraz złożeniu wniosku do Starostwa Powiatowego w Pajęcznie o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej, 3) III etap – 5% wartości zamówienia – po uzyskaniu zezwolenia na realizację inwestycji drogowej.

Aneks nr 2 podpisanym w dniu 7 sierpnia 2019 roku zmieniono termin opracowania kompletnej dokumentacji projektowej i przekazania Zamawiającemu wraz z odpowiednim zgłoszeniem lub w razie potrzeby uzyskaniem pozwolenia na budowę na dzień 31 lipca 2020 roku.

Aneks nr 3 podpisanym w dniu 16 września 2019 roku zmieniono zasady wypłaty wynagrodzenia za prace projektowe - wynagrodzenie wypłacone zostanie w 3 etapach: 1) I etap 65% wartości zamówienia – po wykonaniu prac projektowych dotyczących I i III odcinka drogi w m. Posmykowizna oraz po dostarczeniu odpowiednich projektów do Zamawiającego, 2) II etap – 30% wartości zamówienia – po wykonaniu prac projektowych dotyczących odcinka II drogi w m. Posmykowizna oraz po dostarczeniu odpowiednich projektów do Zamawiającego, 3) III etap – 5% wartości zamówienia – po uzyskaniu zezwolenia na realizację inwestycji drogowej.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa dotycząca I i III odcinka drogi w m. Posmykowizna (projekt naprawczy – przebudowa drogi) została przekazana protokolarnie w dniu 20 września 2019 roku. Ze strony Zamawiającego dokumentację odebrał Główny Specjalista ds. Inwestycji i Rozliczeń inż. Zbigniew Góra. Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym Zamawiającemu przekazano: projekt architektoniczno-budowlany; kosztorys inwestorski; przedmiar robót; specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.

Za wykonane prace projektowe (I etap) Projektant wystawił fakturę nr 32/2019 z dnia 20 września 2019 roku na kwotę 39.495,30 zł (65% wartości zamówienia), zapłacona przelewem w dniu 9 października 2019 roku (Wb nr 02WB/188/2019) w klasyfikacji budżetowej Rozdział 60016 § 6050.

Dokumentacja projektowo-kosztorysowa dotycząca II odcinka drogi w m. Posmykowizna (projekt rozbudowy drogi na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 roku o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych) została przekazana protokolarnie w dniu 23 grudnia 2019 roku. Ze strony Zamawiającego dokumentację odebrał Główny Specjalista ds. Inwestycji i Rozliczeń inż. Zbigniew Góra. Zgodnie z protokołem zdawczo-odbiorczym Zamawiającemu przekazano: projekt budowlany; kosztorys inwestorski; przedmiar robót; specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót.

Za wykonane prace projektowe (II etap) Projektant wystawił fakturę nr 49/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku na kwotę 18.228,60 zł (30% wartości zamówienia), zapłacona przelewem w dniu 24 grudnia 2019 roku (Wb nr 02WB/238/2019) w klasyfikacji budżetowej Rozdział 60016 § 6050.

**Z ww. umowy z dnia 30 stycznia 2019 roku, zmienionej aneksami nr 1, nr 2 i nr 3 wynikało, że wydatki związane z realizacją przedmiotu umowy wykroczyły poza rok budżetowy 2019 o kwotę 3.939,10 zł, w tym: o kwotę 3.038,10 zł z tytułu wykonania dokumentacji projektowej (5% wynagrodzenia umownego płatnego po uzyskaniu pozwolenia na budowę) i o kwotę 900,00 zł za nadzór autorski.**

**Wskazać należy, że wykonanie przedmiotu umowy w części związane było z koniecznością realizacji „Rozbudowy drogi w m. Posmykowizna” na podstawie „specustawy” (fragment drogi nie objęty projektem naprawczym), w związku z decyzją organu nadzoru budowlanego (opisano szerzej w dalszej części protokołu). Opracowanie projektu budowlanego „Rozbudowa drogi w m. Posmykowizna” stanowiło wstęp do przewidzianego do realizacji przedsięwzięcia rozbudowy drogi. Pomimo że takie przedsięwzięcie wstępnie zostało podjęte, poprzez zlecenie opracowania dokumentacji projektowej, a wydatki z tym związane przekroczyły rok budżetowy – nie wprowadzono ww. zadania do wykazu przedsięwzięć zawartych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2030. Powyższe stanowiło naruszenie art. 226 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.**

*AKTA KONTROLI NR 24 [strony od numeru 943 do numeru 962], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: umowy o wykonanie projektu technicznego i aneksów do umów, protokołów odbioru dokumentacji, faktur częściowych zapłaconych za wykonanie projektu wraz potwierdzeniem bankowym wykonania operacji.*

7. W dniu 2 października 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn przesłał uprawnionemu Geodecie Mariuszowi Drab, (...) <sup>203</sup> zlecenie nr GPOŚ.VIII.6831.2019 na wykonanie podziału geodezyjnego, przeznaczonych na poszerzenie publicznej drogi gminnej, oznaczonej w ewidencji gruntów nr ew. 734. Należność za usługę określona została na kwotę 4.800,00 zł, płatna po wykonaniu usługi i po przedłożeniu rachunku. Z załączonego do zlecenia szkicu i strony tytułowej z projektu budowlanego dot. Rozbudowy drogi gminnej nr 109027E w m. Posmykowizna wynikało, że podziałowi podlegały działki ozn. numerami ewid. 749/2, 750/1, 751/1, 716/2, 752/1, 752/2, 753/1 i 753/2.

*AKTA KONTROLI NR 25 [ strony od numeru 963 do numeru 965], kserokopia zlecenia wykonania podziału działek z dnia 2 października 2019 roku, strony tytułowej z projektu budowlanego i szkicu projektu podziału.*

Do czasu niniejszej kontroli w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy (8 maja 2020 roku) podział działek nie został wykonany. Z informacji uzyskanej w okresie wcześniejszym od Pani Sekretarz Gminy wynikało, że mapy podziału powinny zostać wykonane do 31 marca 2020 roku, ale stan faktyczny jest taki, że ustalony ustnie termin z geodetą nie został zachowany.

### **Ustalenia kontroli w przedmiocie zlecenia wykonania ww. opracowań**

Zasady udzielania zamówień publicznych o równowartości poniżej 30.000,00 euro określone zostały w regulaminach postępowania w sprawach o udzielenie zamówień

---

<sup>203</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

publicznych, obowiązujące w poszczególnych okresach zatwierdzonych zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn: [1] Zarządzeniem nr 38/2014 z dnia 17 kwietnia 2014 roku, [2] Zarządzeniem nr 65/2017 z dnia 4 lipca 2017 roku, [3] Zarządzeniem nr 3/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku, [4] Zarządzeniem nr 126/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku.

Zasady udzielania zamówień o publicznych o równowartości (netto) do 5000 euro i o równowartości nie wyższej niż 30.000 euro we wskazanych regulaminach były zasadniczo niezmienione.

Zgodnie z § 7 ust. 1 – 4 Regulaminów - w przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza kwoty równowartości (netto) 5.000 euro nie jest wymagane prowadzenie dokumentacji czynności oraz pisemne uzasadnienie wyboru. Istnieje również możliwość rezygnacji z wymogu zachowania formy pisemnej do zamówień, które mogą być świadczone przez jednego wykonawcę z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów lub przy udzielaniu zamówienia w zakresie działalności twórczej. Potwierdzeniem zawarcia umowy w przypadku wymienionym w ust. 1 i 2 stanowić będzie dowód księgowy w rozumieniu przepisów o rachunkowości, a potwierdzenie zakresu zamówienia stanowi w szczególności dokumentacja dotycząca zlecenia zamówienia. **Dopuszcza się zastąpienie zlecenia umową w przypadku, gdy specyfika przedmiotu zamówienia o wartości wskazanej w ust. 1 wymaga zawarcia umowy.**

W § 8 Regulaminu zawarto m.in. zapisy:

Ust.1. W przypadku udzielania zamówień, których wartość przekracza kwotę równowartości (netto) 5.000 euro, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty ustawowej wymagane jest prowadzenie dokumentacji czynności, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 i 4 do niniejszego regulaminu.

Ust.2. Do zamówień o wartości przekraczającej 5000 euro (netto) Naczelnik/Kierownik komórki organizacyjnej bądź osoba kompetentna w celu zapewnienia jawności postępowania oprócz rozeznania rynku potencjalnych wykonawców, zaprasza do składania ofert poprzez umieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń lub na stronie internetowej na min. 7 dni przed terminem składania ofert.

Ust.3. Dopuszcza się powiadomienie wykonawców o umieszczeniu ogłoszenia na stronie internetowej lub na tablicy ogłoszeń (pisemnie, telefonicznie, faksem lub pocztą elektroniczną).

Ust.4. Osoba kompetentna odpowiedzialna za przeprowadzenie postępowania, powinna wystąpić o złożenie przez wykonawców propozycji cenowej w formie pisemnej, faksem lub mailem, przy czym każdy wykonawca może złożyć tylko 1 ofertę.

Ust.6. W przypadku gdy postępowanie dotyczy zamówień specjalistycznych, nietypowych lub postępowań, które mogą być świadczone przez jednego wykonawcę, a także w sytuacji konieczności nagłego wykonania zamówienia oraz w innych szczególnych przypadkach Burmistrz Miasta i Gminy może wyrazić pisemną zgodę na zwolnienie w całości lub w części z obowiązku stosowania Rozdziału II §8 niniejszego regulaminu.

**Zamówienia o wartości nie przekraczającej netto równowartości 5.000,00 euro opisane powyżej zostały zlecone zgodnie z ww. regulaminami. Niemniej podkreślić należy, że specyfika niektórych zamówień wskazywałaby jednak na potrzebę zawarcia umowy zamiast zlecenia (np. opinie, podziały działek), co umożliwiłoby terminowe egzekwowanie**

**wykonania prac poprzez stosowanie kar umownych. Zlecenie (w szczególności jednostronnie podpisane) tej możliwości nie daje.**

**W przypadku umowy podpisanej z wykonawcą dokumentacji projektowej na wykonanie projektu dostosowującego przebudowę drogi w m. Posmykowizna do Postanowienia nr 31/2018 z dnia 16 maja 2018 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie zastosowano (za zgodą Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn) procedurę wynikającą z art. 8 ust. 6 Regulaminu, ze względu na konieczność pilnego wykonania zamówienia.**

### **Wydatki poniesione w związku z wykonaniem odwodnienia drogi w m. Posmykowizna w 2017 roku.**

Projekt budowlany na przebudowę odcinka drogi gminnej wraz z odwodnieniem opracowany w miesiącu wrześniu 2016 roku przez firmę Zakład Projektowania Dróg i Mostów „TWZI” z siedzibą w Częstochowie (wykonany na podstawie umowy opisanej powyżej w punkcie 2) dotyczył odcinka drogi o długości około 50 mb biegnącego w kierunku z południa na północ, rozpoczynającego się od skrzyżowania z DG i kończącego przed zakrętem w kierunku wschodnim. Stan istniejący przedmiotowego odcinka był następujący: brak krawężników, brak widocznych wydzielonych poboczy, nawierzchnia asfaltobetonowa szer. 3,8 do 4,00 m, odwodnienie powierzchniowe poprzez spadki poprzeczne i podłużne w kierunku najniższego punktu, gdzie zlokalizowany jest wpust deszczowy po stronie wschodniej. Jest to miejsce, do którego napływają wody opadowe, co skutkuje zbieraniem się tu i powstaniem zastoin wód opadowych. W okresie wzmożonych opadów deszczu odcinek nieprzejezdny. Stan nawierzchni niedostateczny. Projekt zakładał wykonanie w granicach istniejącego pasa drogowego (działka nr 734): jezdni z asfaltobetonu o pow. 245,0 m<sup>2</sup> (długość odcinka 48,91 mb, szerokość jezdni 5,0m); poboczy z kruszywa mineralnego o pow. 36,0 m<sup>2</sup>, obustronnych ścieków z prefabrykatów betonowych szer. 50 cm, ułożonymi po 15m w obie strony. Odwodnienie drogi poprzez wpusty deszczowe do 3 studni chłonnych.

Decyzją nr 162/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku Starosta Pajęczański – na wniosek złożony przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 21 października 2016 roku – udzielił pozwolenia wodnoprawnego na wykonanie urządzenia wodnego tj. 3 studni chłonnych SCH1, SCH2 i SCH3 o średnicy 1500 mm każda i głębokości 2,0m oraz na szczególne korzystanie z wód polegające na odprowadzeniu wód opadowych i roztopowych do ziemi z drogi gminnej zlokalizowanej w m. Posmykowizna na działce nr 734.

W dniu 5 kwietnia 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zgłosił Staroście Pajęczańskiemu zamiar wykonywania robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę, polegających na „Przebudowie odcinka drogi gminnej nr 109027E wraz z odwodnieniem w m. Posmykowizna”, zgodnie z załączonym projektem budowlanym, z terminem rozpoczęcia w dniu 4 maja 2017 roku.

Ww. zadanie inwestycyjne do czasu niniejszej kontroli nie zostało zrealizowane w zakresie przewidzianym w projekcie budowlanym, m.in. ze względu na niezakończone postępowania administracyjne, prowadzone przez organ nadzoru budowlanego, a dotyczące legalności wybudowania drogi na działce nr 734 (co opisano w dalszej części protokołu).

Na podstawie ww. projektu wykonano jedynie odwodnienie drogi poprzez wykonanie 3 studni chłonnych betonowych.

Wykonanie odwodnienia Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zlecił pismem znak IZP.IV.7013.4.8.2017 z dnia 30 maja 2017 roku Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w

Działoszynie. Termin wykonania zlecenia wyznaczono na dzień 31 grudnia 2017 roku, a wartość zlecenia wg kosztorysu ofertowego na kwotę 44.392,36 zł. Rozliczenie robót, zgodnie ze zleceniem nastąpi na podstawie przedstawionego i zaakceptowanego kosztorysu powykonawczego lub zestawienia robót.

Zleceniobiorca za roboty objęte zleceniem wystawił na Miasto i Gminę Działoszyn noty księgowo:

- Nota księgowa nr 49/17/ZWiK/NK z dnia 22 czerwca 2017 roku na kwotę brutto 13.650,95 zł.

Zgodnie z zestawieniem załączonym do noty na ww. kwotę składały się wyłącznie koszty materiałów, tj. 3 studni fi 1500 mm, 2 sztuk studni fi 500, 2 sztuk wpustu steroidального oraz 3 sztuk wpustu ulicznego na – łącznie na kwotę netto 11.098,33 zł, podatek VAT 23% - 2.552,62 zł, brutto 13.650,95 zł. Protokół odbioru częściowego na zakres zlecenia objęty notą sporządzony został w dniu 22 czerwca 2017 roku przy udziale Głównego Specjalisty ds. Inwestycji Zbigniewa Góry i przedstawiciela Wykonawcy (...) <sup>204</sup>. Należność wynikającą z ww. noty przelano na rachunek bankowy ZWiK w dniu 27 czerwca 2017 roku.

- Nota księgowa nr 105/17/ZWiK/NK z dnia 8 listopada 2017 roku na kwotę brutto 23.677,58 zł.

Wartość kosztorysowa robót – wg kosztorysu powykonawczego, sporządzonego przez Wykonawcę w dniu 28 czerwca 2017 roku wynosiła kwotę netto 33.605,56 zł, w tym: robocizna 10.051,04 zł, sprzęt 9.367,65 zł, materiały 12.386,87 zł usługi dodatkowe (pełnienie funkcji kierownika, projekt organizacji ruchu) 1.800,00 zł. Wartość brutto 37.328,53 zł, w tym: naliczony podatek VAT na kwotę 3.722,97 zł.

Roboty objęte zleceniem zostały odebrane komisyjnie bez zastrzeżeń w dniu 29 czerwca 2017 roku. Ze strony zleceniodawcy w odbiorze uczestniczyli: Naczelnik Wydziału Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych i Inwestycji mgr inż. Piotr Skorupiński, Główny Specjalista ds. Inwestycji i Rozliczeń inż. Zbigniew Góra i inspektor ds. Inwestycji i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych mgr Karolina Kowalska. Należność wynikającą z ww. noty przelano na rachunek bankowy ZWiK w dniu 8 listopada 2017 roku.

### **Wydatki poniesione w związku z wykonaniem chodnika m. Posmykowizna w 2018 roku.**

W dniu 10 kwietnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn zgłosił do Starosty Pajęczańskiego zamiar wykonywania robót budowlanych niewymagających decyzji o pozwoleniu na budowę. Zakres robót, zgodnie ze zgłoszeniem obejmował wykonanie przebudowy drogi gminnej w zakresie budowy chodnika polegającej na wykonaniu koryta o głębokości 25 cm, podbudowy z kruszywa łamanego 0-31,5 mm o gr. 12 cm, ułożeniu krawężników betonowych o wymiarach 15x30 cm na ławie betonowej, ułożeniu chodnika z kostki betonowej gr. 6 i 8 cm na posypce cementowo-piaskowej gr 3 cm. Chodnik będzie obramowany obrzeżem betonowym o wymiarach 6x25x100 cm na podsypce cementowo piaskowej. Zakres budowy chodnika – długość 400 m, szerokość

---

<sup>204</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



zmienna od 1,50 m do 2,0 m. Roboty nie spowodują żadnej zmiany wymiarów, jak i granic istniejącego pasa drogowego.

Wskazany chodnik, pomimo, że wskazano w zgłoszeniu, że ma być budowany od podstaw, faktycznie realizowany był w ramach remontu i finansowany z działalności bieżącej. Ze względu na finansowanie zadania z wydatków bieżących i brak wyodrębnienia wydatków poniesionych na poszczególne zadania remontowe trudno ustalić, jaki był rzeczywisty koszt remontowanego chodnika w m. Posmykowizna.

Kontrolujące ustaliły, że Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn podpisał w dniu 28 grudnia 2017 roku 4 odrębne umowy zlecenia na okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku z osobami fizycznymi, tj. (...) <sup>208</sup>. Na podstawie ww. umów Burmistrz zlecił wykonanie czynności polegających na budowie i remoncie chodników na terenie Miasta i Gminy Działoszyn. Z tytułu wykonywanych czynności zleceniodawca zobowiązał się zapłacić wynagrodzenie miesięczne w wysokości 54,80 zł/m<sup>2</sup> brutto, z czego każdy zleceniobiorca otrzyma ¼ kwoty brutto miesięcznie. Zgodnie z § 3 ust. 2 wynagrodzenie określone w umowie jest wynagrodzeniem prowizyjnym w rozumieniu art. 8d ust.1 ustawy z dnia 10 października 2002 roku o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. z 2015 roku poz. 2008 ze zmianami, wprowadzonego art. 1 pkt 7 ustawy z dnia 22 lipca 2016 roku o zmianie ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1265). Od ww. wynagrodzenia, zgodnie z § 3 ust. 3 umowy będą potrącane należności publiczno-prawne, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Zapłata wynagrodzenia nastąpi najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca, na podstawie protokołu częściowego odbioru robót.

Odbioru robót i obmiaru powykonawczego dokonywała Komisja, której przewodniczył Kierownik Referatu Usług Komunalnych Mariusz Szelągiewicz oraz dwóch pracowników Referatu - Milena Zjawiona i (...) <sup>209</sup>.

Odbioru robót i pomiarów powykonawczych dokonano w dniach:

1. 27 lipca 2018 roku odebrano bez zastrzeżeń remont chodnika z kostki brukowej „6” – lewa strona w kierunku Sadowca, wykonywanego w okresie od 3 lipca 2018 roku do 25 lipca 2018 roku. Wg obmiaru powykonawczego ułożono 347,09 m<sup>2</sup> kostki brukowej oraz 30 sztuk krawężnika. Materiały wykorzystane do prac, zgodnie z zapisem w protokole dostarczył Zleceniodawca.
2. 27 sierpnia 2018 roku odebrano bez zastrzeżeń remont chodnika z kostki brukowej „6” – odcinek I-IV, wykonywanego w okresie od 26 lipca 2018 roku do 27 sierpnia 2018 roku. Wg obmiaru powykonawczego ułożono 469,65 m<sup>2</sup> kostki brukowej (w tym: odcinek I – 249,45 m<sup>2</sup>, odcinek II - 44 m<sup>2</sup>, odcinek III- 18 m<sup>2</sup>, odcinek IV – 158,2 m<sup>2</sup>; ułożono 107 sztuk obrzeży (odcinek I – 77 sztuk, odcinek IV – 30 sztuk oraz 260 sztuk krawężników (odcinek I - 227 sztuk, odcinek IV - 0033 sztuki). Materiały wykorzystane do prac, zgodnie z zapisem w protokole dostarczył Zleceniodawca.

---

<sup>208</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>209</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3. 26 września 2018 roku odebrano bez zastrzeżeń remont chodnika z kostki brukowej „6” – odcinek V-X, wykonywanego w okresie od 10 września 2018 roku do 26 września 2018 roku. Wg obmiaru powykonawczego ułożono 290,65 m<sup>2</sup> kostki brukowej (w tym: odcinek V – 59,40 m<sup>2</sup>, odcinek VI – 15,40 m<sup>2</sup>, odcinek VII – 100,70 m<sup>2</sup>, odcinek VIII – 33,15 m<sup>2</sup>; odcinek IX – 19m<sup>2</sup>, odcinek X – 63 m<sup>2</sup>. Materiały wykorzystane do prac, zgodnie z zapisem w protokole dostarczył Zleceniodawca.

Wynagrodzenie brutto za wykonanie chodnika w miesiącu lipcu 2018 roku, obliczone jako iloczyn ilości wykonanych m<sup>2</sup> przez stawkę wynikającą z umowy - wg listy płac z dnia 27 lipca 2018 roku wynosiło 22.842,83 zł, w tym: z tytułu wykonania chodnika w m. Posmykowizna 19.020,53 zł oraz chodnika przy ul. Wyzwolenia 3.822,30 zł.

Wynagrodzenie brutto za wykonanie chodnika w miesiącu sierpniu 2018 roku, obliczone jako iloczyn ilości wykonanych m<sup>2</sup> przez stawkę wynikającą z umowy - wg listy płac z dnia 28 sierpnia 2018 roku wynosiło 25.736,84 zł.

Wynagrodzenie brutto za wykonanie chodnika w miesiącu wrześniu 2018 roku, obliczone jako iloczyn ilości wykonanych m<sup>2</sup> przez stawkę wynikającą z umowy - wg listy płac z dnia 27 września 2018 roku wynosiło 26.956,12 zł, w tym: z tytułu wykonania chodnika w m. Posmykowizna 15.927,62 zł oraz chodnika przy ul. Sadowskiej 11.028,50 zł.

*AKTA KONTROLI NR 11 [strony od nr 499 do nr 529], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem umów zlecenia, protokołów odbioru, obmiarów powykonawczych i list płac*

Na podstawie dokonanych obmiarów powykonawczych:

- ułożono kostkę brukową „6” o łącznej powierzchni 1.107,39 m<sup>2</sup>,
- ułożono 107 sztuk obrzeży,
- ułożono 290 sztuk krawężników drogowych.

Według kwartalnych rozliczeń ilościowych materiałów wydanych z magazynu do budowy chodnika w m. Posmykowizna przekazano:

W III kwartale 2018 roku

- kamień wapienny 49,50 tony,
- cement 280 worków,

W IV kwartale 2018 roku

- kostka „6’ szara 43,93 m<sup>2</sup>
- Kostka „8” szara” 79,20 m<sup>2</sup>
- Kostka „6’ kolor 17,56 m<sup>2</sup>
- Obrzeże „8” – 43 sztuki.

Według wyjaśnienia (...) <sup>210</sup> - pracownika Wydziału Usług Komunalnych i Budownictwa i Remontów Dróg Gminnych do remontu zostały zużyte materiały będące w dyspozycji sołectw (nie objęte ewidencją magazynową), zakupione w ramach Funduszu Sołectkiego na podstawie niżej wymienionych faktur tj.:

1. Faktury nr 14/12/2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku na kwotę 9,224,02 zł, wystawionej przez TEHABRUK Teresa i Krzysztof Kuźniak za zakup krawężników w

---

<sup>210</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

ilości 688 sztuk. Zakupu dokonano zgodnie z zamówieniem z dnia 7 grudnia 2016 roku,

2. Faktury nr 21/12/2017 z dnia 19 grudnia 2017 roku na kwotę 10.394,85 zł, wystawionej przez TEHABRUK Teresa i Krzysztof Kuźniak za zakup 270 sztuk obrzeży i 419,30 m<sup>2</sup> kostki brukowej „6”,
3. Faktury nr 8/12/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku na kwotę 12.456,09 zł, wystawionej przez TEHABRUK Teresa i Krzysztof Kuźniak za zakup 547,40 m<sup>2</sup> kostki brukowej „6”.

*AKTA KONTROLI NR 12 [strony od nr 530 do nr 550], rozliczeń materiałów wydanych z magazynu oraz faktur za zakupione materiały z Funduszu Sołectkiego w 2016 i 2017 roku (faktura za 2018 rok przy aktach kontroli nr 5)*

### **Zestawienie zużytych materiałów z magazynu i będących w dyspozycji sołectwa**

Asortyment	Wg obmiaru ogółem	Z magazynu	Z materiałów w dyspozycji sołectwa
Kostka brukowa „6” szara w m <sup>2</sup>	1.107,39	49,93	966,70
Kostka brukowa szara „8” w m	0	79,20	0
Kostka brukowa 6 kolor	0	17,56	0
Obrzeża sztuk	107	43	64
Krawężniki	290	0	290

**Z powyższych danych wynika, że na wykonanie chodnika o pow. 1.107,39 m<sup>2</sup> (wg obmiaru) zużyto łącznie 1.113,39 m<sup>2</sup> kostki brukowej. Przy czym w obmiarze powykonawczym wykazano powierzchnię ułożonej kostki łącznie 1.107,39 m<sup>2</sup> w rubryce szara „6” natomiast nie dokonano pomiaru powierzchni ułożonej kostki kolor „6” i szara „8” (o ile taka została ułożona). Ustalono, że kostka brukowa sfinansowana z Funduszu Sołectwa, z przeznaczeniem na ułożenie chodnika zakupiona została w miesiącu grudniu 2018 roku, a kostka ułożona została w miesiącach lipiec–wrzesień. Kontrolujące ustaliły także, że materiały brukowe zakupione z Funduszu Sołectkiego księgowane są bezpośrednio w koszty (z pominięciem ewidencji na koncie 310 Materiały), tym samym nie podlegają rozliczeniu, nie są poddawane inwentaryzacji, a także nie podlegają żadnej kontroli ze strony Wydziału Usług Komunalnych, Budownictwa i Remontów Dróg Gminnych. Wskazany Wydział nie posiada żadnych dokumentów i wiedzy na temat czy np. zakupione w 2017 roku krawężniki zostały w całości zużyte, czy też występują jeszcze zapasy tych materiałów. Wskazać należy, że Rada Sołectka, jeśli otrzymała na ten cel środki finansowe to ma prawo dysponowania tymi materiałami, ale nie oznacza to, że nie podlegają one żadnej kontroli i rozliczeniu.**

W dniu 6 maja 2020 roku zwrócono się do Pana Burmistrza o wyjaśnienie: 1) dlaczego zgłoszono w Starostwie zamiar budowy chodnika, a faktycznie dokonano jego remontu w ramach działalności bieżącej, 2) Dlaczego nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie 310 materiałów brukowych i innych zakupionych z Funduszu Sołectkiego, a także nie dokonuje się ich rozliczenia (zużycia), 3) dlaczego zakupu materiałów brukowych z Funduszu Sołectwa dokonano w miesiącu grudniu 2018 roku, a remont był realizowany w miesiącach lipiec-wrzesień?

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 11 maja 2020 roku wynika co następuje:

- 1) Czynności podejmowane w ramach remontu chodnika miały na celu podtrzymanie wartości użytkowej środka trwałego jakim był istniejący pas drogowy, który ówczesnie służył również jako chodnik.
- 2) Zgłoszenia do Starostwa Powiatowego dokonano ze względu na to, że wykonywane prace znajdowały się w pasie drogowym.
- 3) Roboty brukarskie w m. Posmykowizna rozpoczęte zostały w II połowie 2018 roku i do ich wykonania zadysponowani zostali brukarze zatrudnieni w Urzędzie Miasta i Gminy na podstawie umów zleceń dlatego, że wykonywanie prac brukarskich uzależnione jest od warunków pogodowych (w okresie zimowym występują ograniczenia związane z wykonywaniem chodników to Urząd korzysta z możliwości zatrudnienia brukarzy sezonowo na podstawie umów zleceń).
- 4) Do remontu chodnika wykorzystana została w pierwszej kolejności kostka zakupiona z Funduszu Sołectkiego w grudniu 2017 roku, następnie do ukończenia chodnika zadysponowano kostkę pochodzącą z gminnego magazynu, dowożoną na bieżąco w konkretne miejsce. W związku z tym, że chodnik został wcześniej ukończony kostka zakupiona w grudniu 2018 roku zasilila gminny magazyn.
- 5) Materiały zakupione z Funduszu Sołectkiego nie zostały objęte gospodarką magazynową, zaksięgowano je bezpośrednio w koszty. Sołtysi potwierdzają zakup, a następnie materiał jest deponowany w danym sołectwie pod nadzorem sołtysa. Przeprowadzenie inwentaryzacji materiałów każdego sołectwa byłoby trudne do zrealizowania przez osobę odpowiedzialną za realizację Funduszu.

Kontrolujące nie mogą zgodzić się z argumentacją zawartą w punkcie 5) Materiały choć sfinansowane z Funduszu Sołectkiego, ale ten pochodzi ze środków budżetu Miasta i nie może pozostać bez żadnej kontroli.

*Wyjaśnienie Burmistrza stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.*

#### **4.2 Wykonanie odwodnienia drogi w m. Posmykowizna w 2012 roku przez miasto i gminę Działoszyn poprzez podłączenie się do szamba na działce stanowiącej prywatną własność, sprawa sądowa i przyznane przez sąd odszkodowanie za bezumowne korzystanie ze zbiornika**

W dniu 16 kwietnia 2012 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn skierował zlecenie IZP.7324.24.2012 do Komunalnego Zakładu Budżetowego (adresat pisma skreślony, dopisano odręcznie ZWiK – poprawka zaparafowana przez Burmistrza) na wykonanie robót dotyczących odwodnienia zalanego przez wody opadowe odcinka drogi na Posmykowiźnie w gminie Działoszyn wg uzgodnień w terenie. Zlecenie należało potraktować jako pilne. Należność zostanie uregulowana po wykonaniu robót i przedstawieniu kosztorysu.

Fa/412/2012 z dnia 22 maja 2012 roku na kwotę netto 2.796,29 zł, brutto 3.439,44 zł wystawiona przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie za wykonanie odwodnienia pasa drogowego. Do faktury załączono kalkulację kosztów na kwotę netto 2.796,29 zł, z tego: koszt robocizny 401,12 zł (2 pracowników x 8 godzin x 25,07 zł/godzinę), koszty sprzętu na kwotę 1.144,17 zł, koszty materiałów + koszty zakupu 10% na kwotę 1.251,00 zł (krąg z dnem 750X500 - 1 sztuka, rury kanalizacyjne 200 – 6 sztuk po 3 m; wpust kołnierzyowy – 1 sztuka, cement 100 kg, kostka 6 – 50 m).

Roboty objęte fakturą zostały odebrane protokolarnie, bez zastrzeżeń w dniu 21 maja 2012 roku przez Naczelnika Wydziału Inwestycji, Infrastruktury Technicznej, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych mgr inż. Jarosława Kubiaka.

**Z ww. dokumentów nie wynikało w jakim miejscu, na jakiej działce i w jakim zakresie zostało wykonane odwodnienie drogi.**

Z korespondencji prowadzonej przez Panią (...) <sup>211</sup> z Urzędem Miasta i Gminy w Działoszynie wynikało, że odwodnienie wykonano poprzez podłączenie się do szamba zlokalizowanego na działce nr 751/1, której jest współwłaścicielem. Podłączenie odbyło się bez jej wiedzy i zgody.

Pismem z dnia 16 lipca 2014 roku Pani (...) <sup>212</sup> złożyła Gminie propozycję wykupu przez nią części działki nr 751/1 ze zbiornikiem o pow. 6 arów za cenę 160.000 zł. W związku z brakiem odpowiedzi na propozycję w kolejnym piśmie skierowanym do Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 8 sierpnia 2014 roku ww. zażądała przywrócenia zmian dokonanych na jej własności w terminie 30 dni, licząc od dnia 9 sierpnia 2014 roku tj. do dnia 9 września 2014 roku poprzez: [1] rozłączenie odpływu do zbiornika, wraz z usunięciem rur, wyrównanie terenu, [2] usunięcie studzienki ściekowej, wyrównanie terenu, [3] usunięcie podbudowy drogi wraz z nawierzchnią asfaltową z naszej działki oraz z terenu przyległego na odległość zgodną z przepisami na zabudowę dróg wewnętrznych, [4] usunięcie studzienki oraz instalacji kanalizacyjnej usytuowanej od frontu działki.

Pomimo żądania Pani (...) <sup>213</sup> przywrócenia zmian na jej własności, z przedłożonych dokumentów wynikało, że nadal prowadzone były negocjacje w sprawie polubownego załatwienia sprawy i wykupienia działki.

W dniu 29 stycznia 2015 roku sporządzony został projekt protokołu uzgodnień pomiędzy Miastem i Gminą Działoszyn reprezentowaną przez: Mariolę Paśnik – Zastępcę Burmistrza, Góreckiego Bogdana – Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Ochrony Środowiska, Mienia Komunalnego, Działalności Gospodarczej i Inwestycji Publicznych, Krzysztofa Leszczyka – Kierownika ZWiK, Alicję Szymalę – podinspektora ds. gospodarki nieruchomościami, a (...) <sup>214</sup> w sprawie nabycia ok. 10 arów działki oznaczonej nr ewid. 751 położonej w obrębie Sadowiec do zasobów gminy od Pani (...) <sup>215</sup> i Pana (...) <sup>216</sup>. Protokół nie został podpisany przez właścicieli działki. Na protokole

---

<sup>211</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>212</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>213</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>214</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>215</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>216</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

uzgodnień adnotację złożyła „(...)”<sup>217</sup> o treści „Protokół uzgodnień z dnia 29 stycznia 2015 roku pozostawiam bez podpisu ze względu na treść niezgodny z ustaleniami”. Z zapisów zawartych we wskazanym protokole wynikało, że Pani (...)”<sup>218</sup> wyraziła zgodę na sprzedaż w imieniu swoim i (...)”<sup>219</sup> części działki ozn. nr ewid. 751/1 o pow. ok. 10 arów za cenę 6.500,00 zł za 1 ar. Lokalizację nowo wydzielonej działki miał ustalić geodeta na gruncie z Panią (...)”<sup>220</sup> w obecności pracownika Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. Nowo powstała działka miała zostać przeznaczona pod budowę zbiornika odprowadzającego wody deszczowe z m. Posmykowizna. Jednocześnie w projekcie protokołu uzgodnień zaznaczono, że oferta wykupu zostanie przedstawiona na najbliższym posiedzeniu Komisji Polityki Gospodarczej, Budżetu i Finansów Rady Miejskiej i w przypadku pozytywnego zaopiniowania przez Komisję warunków wykupu części działki ozn. nr 751 zostanie wszczęta procedura podziału geodezyjnego gruntu. Gmina zobowiązała się do przeniesienia własności nowo wydzielonej działki w terminie jednego miesiąca od dnia uzyskania prawomocnej decyzji podziałowej gruntu. Wszystkie koszty dotyczące sporządzenia operatu szacunkowego, koszty notarialne oraz koszty podziału ponosi nabywca. Pani (...)”<sup>221</sup> i Pan (...)”<sup>222</sup> wyrażają zgodę Gminie Działoszyn na użytkowanie swojego zbiornika przez okres 2-ch miesięcy, tj. do czasu wybudowania na nowo wydzielonej działce zbiornika odprowadzającego wody deszczowe z m. Posmykowizna.

Na posiedzeniu Komisji Polityki Gospodarczej, Budżetu i Finansów z dnia 10 marca 2015 roku, z udziałem Zastępcy Burmistrza Marioli Paśnik (Protokół nr 5/2015, pkt 5 porządku obrad „Sprawy różne”) poruszona została kwestia zbiornika Pani (...)”<sup>223</sup>, do którego zbiera się woda. Cytat z protokołu: „Pani (...)”<sup>224</sup> zaproponowała wydzielenie

---

<sup>217</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>218</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>219</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>220</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>221</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>222</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>223</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>224</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

działki pod budowę zbiornika. Ostatecznie wynegocjowana została kwota 6.000,00 zł za 1 ar. Radni obawiają się czy kupno tej działki i wybudowanie zbiornika rozwiąże problem. Z-ca Burmistrza Pani Mariola Paśnik bierze pod uwagę dwa rozwiązania: wykupienie działki ze zbiornikiem lub wykupienie niezabudowanej działki i budowa zbiornika. Pan Kazimierz Środa uważa, iż trzeba się zorientować jaki będzie koszt zaprojektowania zbiornika, a jaki koszt wykopania odcinka rowu odwadniającego. Radni uważają, iż trzeba spisać porozumienie z Panią (...) <sup>225</sup>. Od 3 lat kwestia ta nie jest uregulowana, nie ma umowy dzierżawy. Radni dokonali oględzin działki ze zbiornikiem na Posmykowiźnie. Uważają jednogłośnie, iż Gmina zakupi działkę razem ze znajdującym się na niej zbiornikiem za kwotę w wysokości 50.000,00 zł oraz dodatkowo przeznaczy 10.000,00 zł jako rekompensatę za poprzednie lata korzystania z jej zbiornika”.

Ostatecznie do załatwienia sprawy nie doszło, nie osiągnięto porozumienia.

W związku z powyższym Pani (...) <sup>226</sup> wystawiła na Miasto i Gminę Działoszyn rachunki za bezumowne i bezprawne wybudowanie odpływu wód opadowych z drogi nr 734 na działce nr 751/1 oraz podłączenie się i korzystanie ze zbiornika, który jest jej własnością:

1. Rachunek nr 1/2015 z dnia 12 marca 2015 roku na kwotę 19.800,00 zł, zwrócony przez Miasto i Gminę Działoszyn (w uzasadnieniu wskazano na zawieszenie działalności gospodarczej przez ww. i brak możliwości wystawienia rachunku) i ponownie przedłożony w dniu 19 marca 2015 roku. Ostateczne przedsądowe upomnienie do zapłaty z dnia 31 marca 2015 roku, zwrot przez Gminę w dniu 7 kwietnia 2015 roku, ze względu na brak akceptacji rachunku.
2. Rachunek nr 2/2015 z dnia 21 czerwca 2015 roku na kwotę 2.400,00 zł za okres od 1 lutego 2015 do 21 czerwca 2015 roku). W piśmie z dnia 30 lipca 2015 roku Gmina podtrzymała swoje stanowisko o braku akceptacji rachunków.

W dniu 17 sierpnia 2015 roku działająca w imieniu (...) <sup>227</sup> Kancelaria Adwokacka Aleksandry Dziki z siedzibą w Łodzi przesłała do Miasta i Gminy Działoszyn przedsądowe ostateczne wezwanie do zapłaty wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z rzeczy.

*AKTA KONTROLI NR 13 [strony od nr 551 do nr 566], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: zlecenia z dnia 26 kwietnia 2012 roku o wykonanie przez ZWiK odwodnienia drogi; faktury za wykonanie zlecenia na kwotę brutto 3.439,44 zł; protokołu odbioru robót, pisma Pani (...) <sup>228</sup> z dnia 16 lipca 2014 roku w sprawie wykupu działki za kwotę 160.000,00 zł, projektu*

---

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

<sup>225</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>226</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>227</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>228</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

*protokołu uzgodnień z dnia 29 stycznia 2015 roku w sprawie nabycia części działki nr 751/1; wyciągu z protokołu nr 5/2015 z dnia 10 marca 2015 roku z posiedzenia Komisji Polityki Gospodarczej, Budżetu i Finansów; rachunków nr 1/2015 z dnia 12 marca 2015 roku na kwotę 19.800,00 zł i nr 2/2015 z dnia 21 czerwca 2015 roku na kwotę 2.400,00 zł za bezumowne korzystanie z działki; pism Burmistrza informujących o odmowie zapłaty i ich odesłaniu; wezwania przedsądowego do zapłaty z dnia 17 sierpnia 2015 roku.*

W dniu 1 września 2015 roku działająca w imieniu (...) <sup>229</sup> Kancelaria Adwokacka Aleksandry Dziki z siedzibą w Łodzi złożyła do Sądu Rejonowego w Wieluniu VIII Zamiejscowy Wydział Cywilny z siedzibą w Pajęcznie pozew w postępowaniu upominawczym o: [1] zasądzenie od pozwanej Miasta i Gminy Działoszyn na rzecz powódki kwoty 23.400,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 19 sierpnia 2015 roku do dnia zapłaty – tytułem wynagrodzenia za bezumowne korzystanie przez pozwaną z nieruchomości położonej w m. Posmykowizna, stanowiącej działkę nr 751/1 oraz znajdującego się na tejże nieruchomości zbiornika służącego do odprowadzania wód opadowych, [2] zasądzenie od pozwanej na rzecz powódki kosztów postępowania sądowego, w tym kosztów zastępstwa adwokackiego. W przypadku prawidłowego wniesienia przez pozwanego sprzeciwu wniesiono o: [1] zasądzenie od pozwanej na rzecz powódki kwoty 23.400,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi liczonymi od dnia 19 sierpnia 2015 roku do dnia zapłaty – tytułem wynagrodzenia za bezumowne korzystanie przez pozwaną z nieruchomości położonej w m. Posmykowizna, stanowiącej działkę nr 751/1 oraz znajdującego się na tejże nieruchomości zbiornika służącego do odprowadzania wód opadowych, [2] zasądzenie od pozwanej na rzecz powódki kosztów postępowania sądowego, w tym kosztów zastępstwa adwokackiego, [3] przeprowadzenie rozprawy także pod nieobecność powódki i jej pełnomocnika.

Z uzasadnienia pozwu wynikało m.in. że od 2012 roku pomimo wielokrotnych wniosków wnioskodawczyni o uregulowanie zasad korzystania z jej gruntu oraz zbiornika do dnia wniesienia pozwu Miasto i Gmina korzysta z nich bez zawarcia stosownej umowy lub podjęcia innej czynności cywilnoprawnej zmierzającej do uregulowania stanu prawnego. Pomimo wystawienia przez powódkę rachunków i wezwania pozwanej do zapłaty pozwana nie uregulowała zaległych należności ani nie ustosunkowała się do żądania zapłaty w przedmiocie kwot objętych wezwaniem. Okoliczność wybudowania przyłącza i korzystania przez pozwaną ze zbiornika oraz nieruchomości stanowiących współwłasność powódki jest bezsporna, albowiem wynika wprost z korespondencji pomiędzy powódką i pozwaną i podległymi jej jednostkami. Strony w ramach polubownego załatwienia sprawy podjęły nawet rozmowy w celu odkupu części nieruchomości, na której znajduje się zbiornik, jednakże ostatecznie nie doszły do porozumienia. Wysokość roszczenia dotyczy części nieruchomości, której powódka jest współwłaścicielką w 1/2 części i dotyczy okresu od 21 maja 2012 roku do 21 maja 2015 roku, a więc za okres 39 miesięcy. Do wyliczenia przyjęto średnią stawkę rynkową za dzierżawę nieruchomości i zbiornika o analogicznych parametrach, tj. 1.200,00 zł (1.200 zł x 39 miesięcy = 46.800,00 zł/2 = 23.400,00 zł).

Sąd Rejonowy w Wieluniu VIII Zamiejscowy Wydział Cywilny z siedzibą w Pajęcznie po rozpoznaniu sprawy w dniu 14 września 2015 roku wydał nakaz w postępowaniu upominawczym i nakazał aby pozwany zapłacił na rzecz powódki kwotę 23.400,00 zł wraz z odsetkami od dnia 26 sierpnia 2015 roku do dnia zapłaty oraz kwotę 2.710,00 zł tytułem kosztów postępowania, w tym: kwotę 2.400,00 zł tytułem kosztów zastępstwa

---

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

<sup>229</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



procesowego w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia niniejszego nakazu, albo wniósł w tym terminie sprzeciw (wpływ do Kancelarii Adwokackiej w dniu 21 września 2015 roku).

Sprzeciw od nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego w Wieluniu VIII Zamiejskowy Wydział Cywilny datowany 28 września 2015 roku został przekazany do Sądu Rejonowego w Wieluniu VIII Zamiejskowy Wydział Cywilny z siedzibą w Pajęcznie w dniu 30 września 2015 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn w całości zaskarżył nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym wydany przez Sąd Rejonowy w Wieluniu VIII Zamiejskowy Wydział Cywilny w Pajęcznie, doręczony stronie pozwanej w dniu 16 września 2015 roku. W sprzeciwie podniesiono zarzut naruszenia prawa procesowego poprzez zasądzenie zaskarżonym nakazem zapłaty kwoty 23.400,00 zł, co było sprzeczne z dyspozycją art. 498 §2 k.p.c., zgodnie z którym w razie braku podstaw do wydania nakazu zapłaty przewodniczący wyznacza rozprawę. Ponadto nakaz zapłaty narusza przepis art. 499 §2 k.p.c. w świetle którego nakaz zapłaty nie może być wydany, jeżeli w treści pozwu przytoczone okoliczności budzą wątpliwości.

Składający sprzeciw wniósł o: [1] oddalenie powództwa w całości, [2] zasądzenie od powódki na rzecz pozwanego zwrotu kosztów procesu wg norm przepisanych, [3] rozpoznanie sprawy na rozprawie pod nieobecność strony pozwanej, [4] dopuszczenie i przeprowadzenie dowodów z zeznań świadków na okoliczność: a) udzielenia przez współwłaściciela (...) <sup>230</sup> przedmiotowej nieruchomości ustnej zgody na doprowadzenie przyłącza celem odprowadzenia wód opadowych i bezpłatne korzystanie przez pozwanego z działki nr 751/1 i położonego na niej zbiornika; b) podjętych prób ugodowego załatwienia sporu, braku możliwości współdziałania z powódką i prób podjętych przez Gminę, a zmierzających do przywrócenia stanu poprzedniego, c)  iż bezpośrednim powodem wykonania odwodnienia drogi 734 było podniesienie poziomu gruntu na działce 751/1 przez powódkę właścicieli (naruszenie stosunków wodnoprawnych), przez co wody wcześniej odpływające z drogi nie miały po działaniu powódki/właścicieli tej możliwości, [5] dopuszczenie i przeprowadzenie dowodu z dokumentów w postaci: a) protokołu z zebrania wiejskiego z dnia 29 maja 2014 roku wraz z listą obecności na okoliczność wyrażenia zgody na doprowadzenie przyłącza celem odprowadzenia wód opadowych i bezpłatne korzystanie przez pozwanego z działki nr 751/1 i położonego na niej zbiornika, b) odpisu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej z dnia 28 września 2015 roku na okoliczność zawieszenia działalności gospodarczej przez powódkę w dniu 27 czerwca 2014 roku i jej niewznowienia, co doprowadziło do braku możliwości wystawienia przez powódkę faktur i ich zaakceptowania przez pozwanego, c) pisma powódki z dnia 8 sierpnia 2014 roku, w którym zażądała przywrócenia stanu poprzedniego; d) pisma powódki z dnia 16 lipca 2014 roku, w którym rozpoczęła negocjacje w sprawie wykupu części działki nr 751/1 – na okoliczność wysuwania przez powódkę sprzecznych żądań, których efektem był brak porozumienia, co do działań jakie powinien podjąć pozwany.

W uzasadnieniu sprzeciwu podano m.in.: [1] w przedmiotowym postępowaniu roszczenie powódki zostało oparte na rachunkach wystawionych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 2 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej – nie było więc podstaw do wydania nakazu, a zasadność żądania powódki winna być rozpatrywana na

---

<sup>230</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

rozprawie, [2] nie sposób nie zauważyć, że choć pozwany zakończył roboty polegające na wykonaniu odwodnienia pasa drogowego odcinka drogi na Posmykowiźnie 21 maja 2012 roku i przeprowadzeniu przyłącza przez sporną nieruchomość, to powódka zażądała wykupu części działki dopiero w dniu 16 lipca 2014 roku, [3] pozwany wykonał prace za ustną zgodą współwłaściciela nieruchomości i legitymował się do dnia wytoczenia powództwa prawem do bezpłatnego korzystania zarówno z części działki nr 751/1, jak i położonego na niej zbiornika odprowadzającego opady. Należy więc uznać, że pozwany korzystając z części nieruchomości i zbiornika współnależącego do powódki pozostawał w dobrej wierze, a za sprawą oświadczenia współwłaściciela uzasadnione było przekonanie pozwanego w niniejszej sprawie o zgodnym z prawem korzystaniu z gruntu, [4] pozwany postanowił uczynić zadość żądaniom powódki i na teren przedmiotowej działki w dniu 11 marca 2015 roku udali się pracownicy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji celem dokonania rozbiórki wykonanego przyłącza i przywrócenia stanu poprzedniego. Wykonywane czynności zostały przerwane przez Pana (...) <sup>231</sup>, który zażądał, aby natychmiast oddalili się z terenu działki – wzbudziło to przekonanie w pozwanym, iż współwłaściciele nieruchomości postanowili nadal respektować warunki ustnego oświadczenia zezwalającego Miastu i Gminie Działoszyn na korzystanie z części nieruchomości i położonego na niej zbiornika, [5] W dniu 18 marca 2015 roku powódka poinformowała ZWiK, iż do zakończenia postępowania wyjaśniającego nie ma możliwości wykonywania żadnych prac budowlanych na działce nr 751/1, a tym samym odstąpiła od żądania przywrócenia stanu poprzedniego, jakie wysunęła w piśmie z dnia 22 stycznia 2015 roku, [6] nieuzasadnione jest twierdzenie strony, jakoby pozwany został skutecznie wezwany do uregulowania należności, ponieważ wysyłane przez powódkę wezwania do zapłaty w postaci wystawionych rachunków należy uznać za nieważne, ze względu na zawieszenie prowadzenia działalności gospodarczej, [7] bezsprzecznym jest fakt, że powodem konieczności wykonania odwodnienia drogi 734 było podniesienie poziomu gruntu na działce nr 751/1 przez powódkę/właścicieli (naruszenie stosunków wodno-prawnych) przez co wody wcześniej odpływające z drogi nie miały po działaniu powódki/właścicieli tej możliwości.

Ustalono, że wskazany przez pozwanego, tj. Miasto i Gminę Działoszyn w sprzeciwie do nakazu w postępowaniu upominawczym protokół z zebrania wiejskiego wsi Posmykowizna z dnia 29 maja 2014 roku wraz z listą obecności na okoliczność wyrażenia zgody na doprowadzenie przyłącza celem odprowadzenia wód opadowych i bezpłatne korzystanie przez pozwanego z działki nr 751/1 i położonego na niej zbiornika, sporządzony został ponad dwa lata po upływie terminu wykonania przyłącza (wykonanie odwodnienia miało miejsce 21 maja 2012 roku). Z treści protokołu, podpisanego wyłącznie przez Przewodniczącą Rady Sołeckiej Bożenę Jędrusiak odnotowano cyt. „Na zebraniu wiejskim omawiano problem drogi przez wieś – w porozumieniu z Burmistrzem UMiG Działoszyn Rafałem Drabem ustalono, że wieś chce drogi – jej wyasfaltowania w ramach remontu bez odwodnienia na ten moment, ponieważ krajówka nie zgodziła się puścić wody do rowów, a odwodnienie do rzeki Warty jest bardzo kosztowne. Więc ustalono z obecnym na zebraniu Panem (...) <sup>232</sup>, że

---

<sup>231</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>232</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

użycy szamba na swojej posesji do czasu, aż UMiG ureguluje wszystkie kwestie i wykupi działkę. P.(...)<sup>233</sup> wyraził zgodę ustną (....)”.

Odpowiedź na sprzeciw działająca w imieniu powódki Kancelaria Adwokacka Aleksandry Dziki sporządziła z datą 4 listopada 2015 roku i oświadczyła, że: popiera powództwo w całości; wnosi o zasądzenie od pozwanego na rzecz powódki kosztów postępowania sądowego, w tym: kosztów zastępstwa adwokackiego. W zakresie wniosków dowodowych wniosła o: [1] zwrócenie się przez Sąd do Powiatowego Inspektora Budowlanego o udzielenie informacji czy pozwany posiadał stosowne zezwolenie prawno-budowlane na wykonanie prac, o których mowa w pozwie (spornego przyłącza) oraz czy toczą się przeciwko pozwanemu postępowania administracyjne w związku z nieprawidłowościami przy odwodnieniu dróg przy nieruchomości objętej pozwem, w szczególności postępowania dotyczące samowoli budowlanej, [2] cyt. „zwrócenie się przez Prokuraturę Rejonową o nadesłanie akt sprawy i dopuszczenie dowodu ze znajdujących się w nich dokumentów na okoliczność nieprawidłowości przy budowie przez pozwanego spornego przyłącza i wykonania odwodnienia dróg, [3] dopuszczenie dowodów z zeznań: a) dwóch (wymienionych imiennie) świadków na okoliczność wybudowania przyłącza do nieruchomości powódki i (...)”<sup>234</sup>, korzystania przez pozwanego ze znajdującego się na tej nieruchomości zbiornika, sposobu odwodnienia dróg, przyczyn zalewania i gromadzenia się wody przy nieruchomości powódki, dokumentacji przedstawianej przez pozwanego w postępowaniu przed Powiatowym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie, b) współwłaściciela nieruchomości (...)”<sup>235</sup> – dodatkowo na okoliczność istnienia problemu związanego z oprowadzaniem wód opadowych w pobliżu jego nieruchomości, [4] dopuszczenie dowodu z opinii biegłego rzeczoznawcy majątkowego na okoliczność wynagrodzenia przysługującego powódce za bezumowne korzystanie przez pozwanego z nieruchomości powódki oraz ze znajdującego się tam zbiornika służącego do odprowadzania wód opadowych – po uprzednim przeprowadzeniu oględzin nieruchomości, z której korzysta pozwana wraz z terenem niezbędnym do obsługi zbiornika oraz przy uwzględnieniu kosztów eksploatacji zbiornika, w tym: kosztów jego oczyszczenia, utrzymania i ponoszonych nakładów dla zachowania go w stanie niepogorszonym, [5] dopuszczenie dowodu ze zdjęć wskazanych w uzasadnieniu niniejszej odpowiedzi na sprzeciw na okoliczności tam powołane.

W piśmie nadanym 7 sierpnia 2017 roku, doręczonym stronie pozwanej 4 września 2017 roku powódka rozszerzyła żądanie pozwu o kwotę 1.458,00 zł tytułem odszkodowania za przywrócenie nieruchomości do stanu poprzedniego z ustawowymi odsetkami od daty wytoczenia powództwa do dnia zapłaty.

Rozprawy w przedmiotowej sprawie odbywały się w dniach: 18 listopada 2015 roku, 11 stycznia 2016 roku, 14 listopada 2016 roku, 24 lipca 2017 roku i 9 października 2017 roku, a wyrok wydany został w dniu 23 października 2017 roku.

---

<sup>233</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>234</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>235</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Wyrok w sprawie Sygn. Akt VIII C122/15 został wydany przez Sąd Rejonowy w Wieluniu VIII Zamiejscowy Wydział Cywilny w Pajęcznie w dniu 23 października 2017 roku, z którego wynikało, że: [1] Sąd zasądził na rzecz Pani (...) <sup>236</sup>: a) kwotę 2.651,00 zł z ustawowymi odsetkami od dnia 26 sierpnia 2015 roku do dnia 3 grudnia 2015 roku i z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia zapłaty, b) kwotę 1.458,00 zł z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 4 września 2017 roku do dnia zapłaty, [2] oddalił powództwo w pozostałej części, [3] nie obciążył powódki (...) <sup>237</sup> kosztami procesu poniesionymi przez pozwanego Gminę i Miasto Działoszyn, [4] obciążył i nakazał pobrać na rzecz Skarbu Państwa – Sądu Rejonowego w Wieluniu tytułem nieuiszczonych kosztów sądowych: a) od powódki (...) <sup>238</sup> kwotę 1.139,56 zł, b) od pozwanego Gminy i Miasto Działoszyn kwotę 233,41 zł.

Z uzasadnienia Wyroku wynikało, że Sąd powołał biegłego w celu sporządzenia opinii co do wysokości przysługującego wynagrodzenia za bezumowne korzystanie z nieruchomości i za bezumowne korzystanie ze zbiornika, a także wysokości odszkodowania. Powódka wniosowała o dopuszczenie dowodu z opinii innego biegłego, ale Sąd wniosek odrzucił.

Z zeznań na rozprawie w dniu 9 października 2017 roku złożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn wynikało, że współwłaściciel nieruchomości (...) <sup>239</sup> osobiście zezwolił stronie pozwanej na wykonanie przyłącza podczas rozmowy – obaj znają się od kilkudziesięciu lat. Za wiedzą (...) <sup>240</sup>, który był obecny przy wykonywaniu prac w dniu 21 maja 2012 roku strona pozwana wybudowała na działce 751/1 przyłącze służące odprowadzeniu wód opadowych z drogi do znajdującego się na działce zbiornika. Udzielając zgody stronie pozwanej (...) <sup>241</sup> działał wyłącznie w imieniu własnym; nie reprezentował powódki. Gdy powódka dowiedziała się o wykonaniu przyłącza prowadziła korespondencję z pozwaną. Strony prowadziły negocjacje w sprawie wykupu części działki wraz ze zbiornikiem. Powódka wystawiała także stronie pozwanej faktury za

---

<sup>236</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>237</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>238</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>239</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>240</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>241</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

korzystanie z nieruchomości. Ostatecznie pismem z dnia 22 stycznia 2015 roku powódka zażądała likwidacji przyłącza. Do próby likwidacji przyłącza doszło 15 marca 2015 roku, ale wobec sprzeciwu (...) <sup>242</sup> pracownicy ZWiK, działający w imieniu pozwanej zaprzestali prac i zeszli z budowy. Do czasu rozprawy w dniu 9 października 2017 roku nie doszło do usunięcia przyłącza, ale strona pozwana zabetonowała tzw. studnię chłonną (kratkę) przy jezdni i dlatego woda nie dostaje się już do rury i zbiornika.

Sąd nie dał wiary zeznaniom świadka (...) <sup>243</sup>, w części, w jakiej twierdził, że nie był obecny na gruncie podczas wykonywania przyłącza. Skoro na przedmiotowej nieruchomości znajduje się niewidoczny z poziomu gruntu zbiornik, a jak ustalił Sąd świadek wyraził ustną zgodę na wykonanie przyłącza, to logiczne jest, że musiał być na działce choćby po to, by pokazać pracownikom ZWiK miejsce gdzie znajduje się zbiornik. Ponadto zeznaniom świadka przeczą zgodne zeznania tychże pracowników ZWiK.

W wykonaniu Wyroku Sądu, w dniu 16 stycznia 2018 roku na rachunek bankowy (...) <sup>244</sup> przekazane zostały kwoty: 2.651,00 zł + odsetki zgodnie z wyrokiem na kwotę 454,16 zł oraz kwota 1.458,00 zł i odsetki zgodnie z wyrokiem Sądu na kwotę 37,47 zł, w klasyfikacji budżetowej Dział 700, Rozdział 70005, § 4580 (odsetki ustawowe wyliczono przy użyciu kalkulatora odsetkowego ze strony internetowej Wydawnictwa Podatkowego GOFIN sp. z oo. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim). Koszty sądowe w kwocie 233,41 zł zapłacono w dniu 20 lutego 2018 roku.

*AKTA KONTROLI NR 14 [strony od nr 567 do nr 596], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: pozwu w postępowaniu upominawczym z dnia 1 września 2015 roku; nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 14 września 2015 roku; sprzeciwu od zapłaty w postępowaniu upominawczym; wyroku wydanego przez Sąd Rejonowy w Wieluniu VIII Zamiejscowy Wydział Cywilny w Pajęcznie z dnia 23 października 2017 roku*

#### **4.3 Postępowania administracyjne prowadzone przez organy nadzoru budowlanego, wydane decyzje, odwołania**

##### **1. Sprawa dotycząca legalności prowadzonych robót budowlanych od maja 2014 roku w m. Posmykowizana na działkach o nr ewid. 734 i 114 – znak sprawy PINB-7355/15191/-/WCH**

Decyzją nr 28/2017 znak: PINB- 7355/5/15191/-/WCH/17 z dnia 24 marca 2017 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie nałożył na inwestora Miasto i Gminę Działoszyn obowiązek wykonania w terminie do dnia 31 grudnia 2017 roku robót budowlanych, wynikających z przedłożonej przez inwestora oceny

---

<sup>242</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>243</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>244</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

stanu technicznego robót budowlanych przy przebudowie drogi gminnej z odwodnieniem w m. Posmykowizna, zlokalizowanej na działkach nr ewid. 114 obręb 2 Działoszyn i nr ewid. 734 obręb Sadowiec, gm. Działoszyn, zrealizowanych ze zmianami do zgłoszenia z dnia 3 kwietnia 2013 roku zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających decyzji o pozwoleniu na budowę, złożonego w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie, obejmującego przebudowę ww. drogi gminnej w granicach pasa drogowego w zakresie jezdni w m. Posmykowizna, celem doprowadzenia do stanu zgodnego z prawem, a polegających na:

- dokonaniu rozbiórki zrealizowanego utwardzenia z nawierzchnią asfaltobetonu z lokalizacją na działkach nr ewid.: 751/1, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758/2, 759/1, 759/2, 760, 761, obręb Sadowiec, poza pasem drogowym drogi oznaczonej nr ewid. 734 obręb Sadowiec, na szerokości do ok. 1,0 m wzdłuż pasa drogowego tej drogi,
- dokonaniu rozbiórki zrealizowanego utwardzenia z nawierzchnią asfaltobetonu z lokalizacją na działkach nr ewid.: 860, 743/1, 743/2, 848, 859, 744/1, 745/1, 746/3, 746/2, 747/1, 748/1, 747/2, 748/2, 749/2, obręb Sadowiec, poza pasem drogowym drogi oznaczonej nr ewid. 734 obręb Sadowiec, na szerokości do ok. 2,0 m wzdłuż pasa drogowego tej drogi,
- dokonaniu rozbiórki zrealizowanego utwardzenia z nawierzchnią z kostki brukowej z lokalizacją na działce nr ewid.: 735, 736/1 i 739, obręb Sadowiec, poza pasem drogowym drogi oznaczonej nr ewid. 734, na szerokości do ok. 1,5 m wzdłuż pasa drogowego tej drogi,

**Z uzasadnienia do ww. decyzji, a także przedłożonych do kontroli innych dokumentów wynikało co następuje:**

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie wszczął w dniu 10 marca 2015 roku postępowanie administracyjne dotyczące realizacji w 2014 roku przez Miasto i Gminę Działoszyn robót budowlanych przy drodze gminnej oznaczonej nr działki 114 obręb 2 Działoszyn i nr ewid. 734, obręb Sadowiec (droga w m. Posmykowizna) na podstawie zgłoszenia z dnia 3 kwietnia 2013 roku zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających decyzji o pozwoleniu na budowę, złożonego w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie, obejmującego przebudowę drogi gminnej w granicach pasa drogowego w zakresie jezdni w m. Posmykowizna. Postępowanie zostało zainicjowane żądaniem wniesionym do protokołu przez mieszkankę m. Działoszyn (...) sprawdzenia legalności prowadzenia robót budowlanych m.in. przy ww. drodze oraz uwagami dotyczącymi zalewania wodami opadowymi od maja 2014 roku działki nr 751/1 stanowiącej jej współwłasność. Wnosząca żądanie wskazała, że zalewanie wodami deszczowymi ww. działki spowodowane jest wykonaniem przez inwestora Miasto i Gminę Działoszyn robót budowlanych w wyniku których dokonano wykorytowania drogi z lokalizacją na działkach nr 750 i 734, obręb Sadowiec, ułożenia krawężników, a następnie wykonania nawierzchni asfaltowej i mimo wielokrotnych interwencji wnoszonych do Urzędu Miasta i Gminy o wskazanie sposobu odprowadzania wód gruntowych i opadowych z tej drogi gminnej oraz zakresu prowadzenia robót budowlanych przy tej drodze, wskazania dokumentacji technicznej na podstawie której te roboty są realizowane - otrzymała pismo z dnia 6 lutego 2015 roku, iż roboty te wykonywane są w oparciu o projekt technologiczny i zgłoszenie robót z dnia 3 kwietnia 2013 roku dokonane w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie, natomiast odprowadzenie wód opadowych przewidziano powierzchniowo przy krawężnikach do rowów poprzecznych i naturalnych zaniżeń terenu. Precyzując żądanie, wnosząca wniosła o sprawdzenie legalności prowadzonych robót budowlanych przy drodze nr ewid. 734 i 750, które wg jej oceny są rozbudową drogi oraz doprowadzenie wykonanych robót do

stanu zgodnego z prawem oraz usunięcie sieci kanalizacji deszczowej z jej działki, która wybudowana została bez jej wiedzy i zgody.

W dniu 3 kwietnia 2015 roku pracownicy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego przeprowadzili kontrolę na działkach nr ewid. 114, obręb 2 Działoszyn, nr ewid. 734 i nr ewid. 750/1 (lokalizacja bezpośrednio przy działce nr 751/1 wnoszącej żądanie) obręb Sadowiec, z udziałem wnioskodawcy i przedstawiciela właściciela/zarządcy drogi, a stanowiących ciąg drogi gminnej położonej w m. Posmykowizna. W czasie czynności kontrolnych ustalono, iż na tych działkach (m.in. przy działce nr 751/1), zlokalizowana jest droga o nawierzchni z asfaltobetonu, w części z krawężnikami betonowymi, poboczami gruntowymi, a w obrębie działki nr 751/1 widoczne były zastoiny wody oraz kratka ściekowa w poboczu drogi z instalacją odprowadzającą wody deszczowe o długości ok. 15m do zbiornika bezodpływowego na teren działki nr 751/1. Dokonano pomiaru jezdni i ustalono, że w okolicy posesji nr 8 – działka nr 717 (strona północna drogi) szerokość jezdni wynosi 5m, przy działkach nr 716/2 (strona zachodnia drogi) i 751/1 (strona wschodnia drogi) szerokość jezdni wynosi od 3,3m do 5,5m, a na ciągu drogi z lokalizacją przy działce nr ewid. 750/1 szerokość jezdni wynosi 4,20m (pomiar wzdłuż działki 751/1). Pomiaru szerokości drogi (jezdni i pobocza) nie dokonano ze względu na brak oznakowania w terenie pasa drogowego. Ustalono również, iż na dzień kontroli nie są prowadzone prace przy tym obiekcie drogowym. Odnosząc się do stanu technicznego drogi stwierdzono, iż nawierzchnia drogi miejscowo posiada spękania, ubytki asfaltu, spękania krawężników i nawierzchni asfaltowej. Obecny przy kontroli pracownik Urzędu Miasta i Gminy oświadczył, że droga istnieje oficjalnie od lat 80-tych, gdyż po komasacji właścicielem drogi jest Miasto i Gmina Działoszyn i została utwardzona przez mieszkańców i Gminę, a przy drodze były prowadzone roboty budowlane zgodnie ze zgłoszeniem i projektem technologicznym, polegające na wyrównaniu kruszywem oraz położeniu warstwy ścieralnej, natomiast na odcinku, który obecnie jest utwardzony kruszywem, roboty są wstrzymane do czasu wyjaśnienia spraw związanych z własnością działki sąsiedniej, roboty były realizowane w 2014 roku, a jeżeli chodzi o zakłócenie stosunku wodnego spowodowanego podniesieniem terenu działki nr ewid. 751/1 Gmina będzie dążyła do przywrócenia pierwotnego stanu lub prawnego jego uregulowania.

Wnosząca żądanie, pismami z dnia 13 kwietnia 2015 roku i 25 kwietnia 2015 roku wniosła dodatkowe informacje wskazując m.in., iż cytując z decyzji: „droga nr 750 (oznaczenie na mapie nr 750/1) powstała w okresie scalenia gruntów na podstawie sfałszowanych dokumentów, gdyż dokumenty te podawały mylnie, że poprzedni właściciel obecnych gruntów wnoszącej żądanie) nie był w tym czasie właścicielem scalanych gruntów, co wynika z dokumentów – zaświadczenia, które odnalazła w dokumentach scaleniowych i powstania drogi 750 oraz w tym samym czasie była również zmiana numeracji działek oraz, że otrzymała odpowiedź Urzędu Miasta i Gminy, że Urząd nie posiada dokumentacji ponieważ droga była wybudowana 10 lat temu, a była to odpowiedź na jej pismo z dnia 7 sierpnia 2014 roku z żądaniem usunięcia podbudowy wraz z nawierzchnią asfaltową z terenu jej działki oraz usunięcia studzienki wraz z instalacją kanalizacyjną, na co nie uzyskała odpowiedzi”. Do ww. pism załączyła m.in. kserokopie: [1] operatu technicznego z 1988 roku ze szkicem oznaczonym jako rodzaj pracy scalenie z oznaczeniem parametrów drogi w Posmykowiźnie będącej przedmiotem postępowania oraz zaświadczeń z dnia 5 sierpnia 1988 roku; odpisu postanowienia z dnia 14 kwietnia 1982 roku dotyczącego umowy darowizny- nabycia nieruchomości ozn. nr ewid. 731, 858 i 821 we wsi Sadowiec; kserokopie map, opisów, protokołów granicznych dla działek w Posmykowiźnie w obrębie drogi będącej przedmiotem postępowania, [2] zaświadczenia Państwowego Biura Notarialnego w Wieluniu wskazującego osoby, które nie figurują w kartotece i w skorowidzach do ksiąg wieczystych, [3] pisma z dnia 23 marca 2015 roku znak GN.6640.16.2015 Starostwa Powiatowego w Pajęcznie zaświadczonego, że działki o nr ewid. 731, 821, 858 w

wyniku scalenia otrzymały nr ew. 717, 751, 804, a scalenie było zatwierdzone decyzją Dyrektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Gruntami Urzędu Wojewódzkiego w Sieradzu nr G.Sc.470/4/84 z dnia 12 listopada 1984 roku oraz że działka nr 751 uległa podziałowi i otrzymała nr 751/1, a podział został zatwierdzony decyzją Naczelnika Gminy Działoszyn nr Sc.442-5/88 z dnia 7 listopada 1988 roku w sprawie zmiany zatwierdzającej projekt scalenia.

Pismami z dnia 20 maja 2015 roku zawiadomiono strony o wszczęciu postępowania administracyjnego dotyczącego realizacji robót budowlanych będących przedmiotem żądania wnoszącej, a dotyczącego robót drogowych objętych zgłoszeniem z dnia 3 kwietnia 2015 roku. Pismem z dnia 17 sierpnia 2015 roku wnosząca żądanie przedstawiła swoje stanowisko, wskazując iż z pozyskanych informacji w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie Wydział Architektury i Budownictwa wynika, że droga 750/1 wybudowana została bez wymaganego pozwolenia na budowę oraz brak jest dokumentacji kanalizacji, o czym świadczą kserokopie dokumentów załączonych do tego pisma. Następnie pismem z dnia 31 sierpnia 2015 roku wniosła uwagi m.in. wskazując, iż rozbudowa drogi wymagała pozwolenia na budowę i wnosi o zastosowanie procedury określonej w art. 48 Prawa budowlanego. Przy piśmie z dnia 17 września 2015 roku wnosząca żądanie przekazała kserokopię pisma nr GPOŚ.V.6800.106.2015 z dnia 4 września 2015 roku Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn informującego, iż Urząd przystępując do położenia warstwy asfaltowej na działce nr ewid. 734 obr. Sadowiec musiał uzyskać zgodę właściciela działki nr ewid. 749/2 do przesunięcia osi jezdni w kierunku jego działki, lecz sprawa ta nie została uregulowana oraz Urząd nie zawarł żadnych umów wypłaty odszkodowań pozostałym właścicielom działek.

Uwzględniając zgromadzony materiał dowodowy, iż zakres robót budowlanych objętych zgłoszeniem został zrealizowany ze zmianami, co do lokalizacji jezdni z naruszeniem pasa drogowego oraz mając wątpliwości co do stanu technicznego zrealizowanych robót Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego postanowieniem nr 62/2015 z dnia 13 listopada 2015 roku nałożył na inwestora obowiązek przedłożenia w terminie do dnia 15 lutego 2016 roku oceny stanu technicznego robót budowlanych wykonanych przy przebudowie wskazanej drogi z odwodnieniem, sporządzonej przez osobę posiadającą stosowne uprawnienia budowlane, zawierającej inventaryzację geodezyjną i budowlaną zrealizowanych robót budowlanych z zakresem, sposobem i terminem wykonania robót budowlanych (jeżeli takie występują) celem doprowadzenia wykonanej przebudowy drogi do stanu zgodnego z przepisami.

Realizując nałożony na inwestora przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego obowiązek wykonania oceny stanu technicznego drogi będącej przedmiotem postępowania administracyjnego Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn pismem znak: IZP.IV.7011.4.1.2016 z dnia 26 stycznia 2016 roku, zlecił wykonanie oceny stanu technicznego robót budowlanych przy przebudowie drogi gminnej z odwodnieniem zlokalizowanej na działkach nr ewid. 734 i 750 obr. Sadowiec, gm. Działoszyn, Zakładowi Projektowania Dróg i Mostów „TWZI” z siedzibą w Częstochowie, ul. Lechonia 3/36.

Przekazana protokolarnie w dniu 31 marca 2016 roku „Ocena stanu technicznego”, sporządzona przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w zakresie projektowania i kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżyniersko-drogowej bez ograniczeń, w tym samym dniu doręczona do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Na zawartość opracowania składały się: [1] podstawa opracowania, [2] cel i zakres opracowania, [3] opis stanu istniejącego, [4] ocena prawidłowości wykonania przebudowy drogi, [5] zastosowane materiały, [6] wnioski i zalecenia. Załącznikami do opracowania były: [1] nr 1 – protokół odwiertów mieszanek mineralno-bitumicznych, [2] nr 2 – dokumentacja fotograficzna z dnia 9 lutego 2016 roku, [3] nr 3



inwentaryzacja budowlana skala 1:500, [4] nr 4 - dokumentacja powykonawcza, [5] nr 5 – operat kołaudacyjny.

We wnioskach końcowych i zaleceniach odnotowano:

*„Stwierdza się, iż roboty budowlane trwające od grudnia 2013 roku do września 2015 roku dotyczyły odcinków I, II i III zgodnie z zakresem PT. Na omawianych odcinkach objętych PT przebudowanej drogi nawierzchnia jest w stanie dobrym, brak ubytków, widocznych spękań i odkształceń, które świadczyłyby o złej jakości zużytych materiałów oraz błędach przy technologii wykonania robót. Rdzenie z wykonanych odwiertów przedstawiają jednorodność użytej mieszanki mineralno-asfaltowej i prawidłowego jej zagęszczenia. Grubości odwierconych próbek wskazują na zbliżone do projektowanych grubości poszczególnych warstw. W załączniku nr 1 przedstawiono wyniki pomierzonych grubości odwiertów poszczególnych próbek. Z uwagi na eksploatację zastrzeżenia budzi fakt, że zniszczone zostały krawężniki na niektórych odcinkach, jednak część z nich została wbudowana jeszcze przed dokonaniem zgłoszenia, a w czasie wykonywania robót dokonano jedynie ich regulacji. Ewidencyjnie widoczne są ślady opon, które najeżdżają na krawężniki oraz ślady parkowania na trawnikach.*

*Wykonana dokumentacja geodezyjna wskazuje na fakt zajęcia terenu poza działką nr 734, obręb Sadowiec, gm. Działoszyn, jednak należy nadmienić, że przebudowa została wykonana w śladzie istniejącej drogi.*

*Geometria drogi jest prawidłowa poza odcinkiem początkowym, gdzie jezdnia jest szersza niż 7,0m oraz na łuku drogi, gdzie jest zbyt wąska w stosunku do zastosowanego promienia. Zbyt mała ilość odbiorników wód opadowych powoduje zastoiska wody w najniższym punkcie niwelety jezdni. Organizacja ruchu nie jest kompletna. W związku z powyższym zaleca się:*

- 1) Uregulować stan prawno-własnościowy pasa drogowego,*
- 2) Opracować projekt stałej organizacji ruchu dla całego zakresu opracowania,*
- 3) Przebudować fragment drogi pomiędzy odcinkiem II i III, gdzie należy zastosować odpowiednie rozwiązania służące przejściu i odprowadzeniu wód opadowych oraz dostosowując parametry łuku poziomego do zgodnego z przepisami.*
- 4) Oczyszczyć nawierzchnię jezdni,*
- 5) Wymienić uszkodzone krawężniki wraz uzupełnieniem lub wzmocnieniem istniejącej ławy oporowej”.*

W dniu 21 kwietnia 2016 roku pracownicy organu nadzoru budowlanego przeprowadzili oględziny w zakresie potwierdzenia zgodności ze stanem faktycznym w terenie danych zawartych w tej ocenie. W trakcie oględzin dokonano pomiaru parametrów drogi, wykonano szkic sytuacyjny oraz wykonano dokumentację fotograficzną stanu całej drogi, jak i w miejscach dokonywanych pomiarów. Obecna przy oględzinach Pani (...) <sup>245</sup> oświadczyła, że wykonana inwentaryzacja nie jest zgodna ze stanem faktycznym, ponieważ na łuku w okolicach posesji nr 8 wskazano szerokość nawierzchni 5,68 m, a z wyników dokonanych przez PINB w Pajęcznie wyszło 9,69 m, ogólnie stan faktyczny nie jest zgodny ze zgłoszeniem, gdzie wskazano szerokość jezdni 5,0 m, a faktycznie

---

<sup>245</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

oscyluje od 3,6 m do 9,69 m oraz że nawierzchnia asfaltowa wykonana jest na gruntach prywatnych poza pasem drogowym od początku drogi aż do jej końca, co nie uwzględniało zgłoszenie. Dodatkowo zakres inwestycji nie jest zgodny ze zgłoszeniem i z projektem, gdyż brak jest rowów przydrożnych, a wody opadowe z drogi odprowadzane są do prywatnego zbiornika na jej działce. Pismem z dnia 16 czerwca 2016 roku wnosząca żądanie wskazała, iż przedłożona ocena nie okazuje całego zakresu drogi, gdyż pominięto drogę znajdującą się na działce nr 750/1 oraz ewidentny problem z zalewaniem drogi i brakiem rozwiązania problemu odprowadzania wód z drogi 734 i 750/1. W piśmie tym wskazała także na brak odniesienia oceny do istniejącego asfaltu na łuku drogi w pobliżu działki – posesji nr 8 oraz, że inwentaryzacja geodezyjna nie jest zgodna ze stanem faktycznym i nie przewiduje opracowania uregulowania stanu prawnego, co odnosi się do wykonanej drogi na działkach będących poza pasem drogowym. Nadmieniała, że przedłożona inwentaryzacja nie uwzględnia nielegalnego podłączenia sieci kanalizacyjnej odprowadzenia wód opadowych z dróg do zbiornika znajdującego się na jej działce nr 751/1 oraz rowów, wykonanie których wskazano w projekcie technologicznym. Ponadto wnosząca żądanie poinformowała, że zgłoszenie obejmuje 960m, a stan faktyczny co wynika z oceny wynosi 962 m (525m+52m+385m), ocena przedstawia drogę 962m, a złożona w ocenie mapa nie przeszła przez Ośrodek Geodezyjny, na co wskazują brak podpisu geodety oraz brak nr identyfikacyjnego nadanego przez Ośrodek Geodezyjny.

Inwestor w piśmie z dnia 16 czerwca 2016 roku wskazał, iż na łuku w okolicach posesji nr 8 szerokość nawierzchni według wykonanej inwentaryzacji, która została dołączona do „Oceny stanu technicznego” wynosi 5,68m, a pomiary dokonane w czasie oględzin uzupełniających w dniu 21 kwietnia 2016 roku uwzględniają część drogi, która nie była objęta robotami budowlanymi. Odcinek III drogi nie obejmował całego łuku drogi w okolicach posesji nr 8.

Pismem z dnia 29 sierpnia 2016 roku wezwano inwestora do uzupełnienia złożonej oceny w zakresie uwzględnienia całego zamierzenia inwestycyjnego objętego ww. zgłoszeniem z dnia 3 kwietnia 2013 roku oraz określenia i oznaczenia wykonanych robót budowlanych objętych tym zgłoszeniem; określenia i oznaczenia wykonanych robót nie objętych tym zgłoszeniem (m.in. w zakresie rozbudowy drogi z naruszeniem stanu własności terenów w bezpośrednim sąsiedztwie pasa drogowego), uwzględnienia zakresu robót budowlanych wykonanego odwodnienia na działce 751/1, wskazania zakresu, terminu i sposobu wykonania robót budowlanych, celem doprowadzenia zrealizowanej przebudowy drogi z odwodnieniem do stanu zgodnego z przepisami.

Kolejną, uzupełniającą „Ocenę stanu technicznego” wskazana powyżej Firma Projektowa sporządziła w miesiącu wrześniu 2016 roku, a pod oceną podpisał się mgr inż. Tomasz Zawadzki, posiadający uprawnienia budowlane w zakresie projektowania i kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynierjino-drogowej bez ograniczeń.

We wnioskach i zaleceniach końcowych zapisano:

*„Stwierdza się, iż roboty budowlane wykonane w ramach zgłoszenia zamiaru wykonywania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę z dnia 3 kwietnia 2013 roku dotyczyły odcinków I, II i III zgodnie z zakresem PT. Na omawianych odcinkach objętych PT przebudowanej drogi nawierzchnia jest w stanie dobrym, brak ubytków, widocznych spękań o odkształceń, które świadczyłyby o złej jakości zużytych materiałów oraz błędach przy technologii wykonania robót. Rdzenie z wykonanych odwiertów przedstawiają jednorodność użytej mieszanki mineralno-asfaltowej i prawidłowego jej zagęszczenia. Grubości odwierconych próbek wskazują na zbliżone do projektowanych grubości poszczególnych warstw. W załączniku nr 1 przedstawiono wyniki pomierzonych grubości odwiertów poszczególnych próbek. Z uwagi na eksploatację zastrzeżenia budzi fakt, że zniszczone zostały krawężniki na niektórych odcinkach, jednak część z nich została wbudowana jeszcze przed dokonaniem*

zgłoszenia, a w czasie wykonywania robót dokonano jedynie ich regulacji. Ewidentnie widoczne są ślady opon, które najeżdżają na krawężniki oraz ślady parkowania na trawnikach.

Można stwierdzić również że: [1] geometria drogi jest zmienna i wynosi od 3,8m do 7,3m (zgłoszenie zakładało 5,00m), [2] zbyt mała ilość odbiorników wód opadowych powoduje zastoiska wody w najniższym punkcie niwelety (zgłoszenie nie przewidywało wykonanie jakichkolwiek urządzeń i instalacji odwadniających), [3] organizacja ruchu jest niekompletna.

Wykonana inwentaryzacja geodezyjna wskazuje na fakt wykonania nawierzchni jezdni o szerokości innej niż zawartej w zgłoszeniu z dnia 3 kwietnia 2013 roku i zajęcia terenu poza działką nr 114 obręb Działoszyn oraz 734, obręb Sadowiec, gm. Działoszyn. Należy jednak nadmienić, że przebudowa została wykonana w śladzie istniejącej drogi i mieści się w granicy pasa drogowego określonego w MPZP.

W związku z powyższym zaleca się :

- 1) Docelowo opracować dokumentację projektową dla całego zamierzenia budowlanego na wykonanie robót budowlanych, w celu ujednoczenia parametrów drogi do klasy L (w szczególności uzyskanie m.in. szerokości jezdni 5,0m oraz odwodnienia pasa drogowego zapewniającego sprawne odprowadzenie wody) wraz z uregulowaniem stanu prawno-własnościowego istniejącego pasa drogowego aby był zgodny z ustaleniami MPZP.
- 2) Dokonać geodezyjnego podziału działek prywatnych znajdujących się w granicy pasa drogowego.
- 3) Wykonać projekt stałej organizacji ruchu.
- 4) Doraźnie opracować dokumentację projektową na przebudowę fragmentu drogi pomiędzy odcinkiem II i III, gdzie należy zastosować odpowiednie rozwiązania służące przejściu i odprowadzeniu wód opadowych.

Termin wykonania zaleceń w trybie pilnym, z uwzględnieniem możliwości administracyjnych oraz finansowych inwestora, tj. Miasta i Gminy Działoszyn”.

Z uzasadnienia w decyzji PINB z dnia 23 marca 2017 roku wynikało, że poprawiona „Ocena stanu technicznego została przedłożona w dniu 29 września 2016 roku, jednakże ocena ta nadal nie uwzględniała uzupełnienia w wymaganym zakresie, w związku z czym pismem z dnia 28 listopada 2016 roku ponownie wezwano inwestora o jej uzupełnienie. W dniu 5 stycznia 2017 roku inwestor przedłożył uzupełnienie do oceny, w którym opracowujący wskazał, iż należy podjąć prace w terminie pilnym w zakresie zgodności stanu prawno-własnościowego istniejącego pasa drogowego z ustaleniami MPZP oraz realizować zalecenia ujęte w przedłożonej ocenie stanu technicznego (Pismo Zakładu Projektowania Dróg i Mostów „TWZI” z siedzibą w Częstochowie znak TWZ-39/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku, wpływ do Urzędu Miasta i Gminy - 2 stycznia 2017 roku, przekazane Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w dniu 5 stycznia 2017 roku).

Po dokonanej analizie zebranego materiału dowodowego Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wydał decyzję wskazaną na wstępie opisywanego zagadnienia.

Sprawa dotycząca budowy w 2012 roku instalacji kanalizacji deszczowej ze studzienki kanalizacji deszczowej w drodze nr 734 obręb Sadowiec, odprowadzającej wody do zbiornika bezodpływowego na działce nr 751/1obręb Sadowiec objęta została odrębnym postępowaniem oznaczonym numerem sprawy PINB.5160.5.2017.WCH (opisano poniżej).

Odwołanie z dnia 8 kwietnia 2017 roku od decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Pani (...) <sup>246</sup> złożyła do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego. W treści swojego odwołania podniosła, że Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie, wydając rozstrzygnięcie w sprawie dokonał błędnej interpretacji przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, wydając w trybie art. 51 ustawy Prawo budowlane nakaz rozbiórki jedynie określonych fragmentów drogi podczas, gdy w jej ocenie inwestor zrealizował samowolnie roboty budowlane polegające na budowie drogi, co powinno skutkować przeprowadzeniem przez organ nadzoru budowlanego postępowania administracyjnego w trybie art. 48 ustawy. Pani (...) <sup>247</sup> zarzuciła także organowi I instancji, że wydał zaskarżoną decyzję w oparciu o niepełny materiał dowodowy oraz wniosła o uchylenie zaskarżonej decyzji w całości.

Odwołanie z dnia 11 kwietnia 2017 roku od decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego złożył również działający jako Pełnomocnik Miasta i Gminy Działoszyn radca prawny Łukasz Dłabich. W odwołaniu ww. podniósł szereg zarzutów, co do błędnych ustaleń faktycznych poczynionych przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie, a także zarzucił nieprawidłową kwalifikację prawną wykonanych robót budowlanych, wskazując że nie wymagały one pozwolenia na budowę, ani dokonania zgłoszenia we właściwym organie administracji architektoniczno-budowlanej. Pełnomocnik wniosł o uchylenie zaskarżonej decyzji w całości. Do odwołania załączone zostały m.in. potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie oświadczeń właścicieli lub współwłaścicieli 19 działek o nr ewid.: 743/1, 743/2, 744/1, 745/1, 746/3, 747/1, 748/2, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 759/1, 759/2, 761, 848, 859 i 860 (brak oświadczeń o użyczeniu przez właścicieli lub współwłaścicieli 10 działek o nr ewid.: 751/1, 758/2, 760, 746/2 748/1, 747/2, 749/2, 735, 736/1 i 739) – na okoliczność użyczenia Miastu i Gminie Działoszyn części ww. prywatnych działek w celu wybudowania drogi w m. Posmykowizna.

Decyzją nr 213/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego po rozpatrzeniu odwołań uchylił zaskarżoną decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie w całości i przekazał do ponownego rozpoznania organowi I instancji. W uzasadnieniu decyzji Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego wskazał m.in.: [1] Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w oparciu o zgromadzony materiał przyjął, iż w omawianym przypadku inwestor wykonał roboty budowlane poza pasem drogowym działki nr 114 i działki nr 734, które były rozbudową, ale zastosował nieprawidłowy tryb postępowania, w którym wydał decyzję (tj. w trybie art. 50 i art. 51 ustawy Prawo budowlane zamiast art. 48), [2] na zasadność zarzutów wniesionych przez Panią (...) <sup>248</sup>, dotyczących braku zebrania kompletnego materiału dowodowego, w szczególności: braku zbadania przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie kwestii legalności

---

<sup>246</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>247</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>248</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wybudowania przedmiotowej drogi - Organ I instancji: nie pozyskał żadnych dokumentów dotyczących wybudowania i statusu przedmiotowej drogi (np. uchwały Rady Gminy o zaliczeniu do kategorii dróg publicznych); nie ustalił jakie roboty budowlane były ewentualnie prowadzone przy ww. obiekcie przed dokonaniem w dniu 3 kwietnia 2013 roku przez Miasto i Gminę Działoszyn zgłoszenia wykonania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę, [3] Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego nie zbadał w dostateczny sposób czy opinia techniczna przełożona przez inwestora została sporządzona prawidłowo i odpowiada rzeczywistości stanowi faktycznemu, a zawarte w niej wnioski są wiarygodne. Organ odwoławczy nie podzielił podniesionych w odwołaniu radcy prawnego Łukasza Dłabicha zarzutów, co do naruszenia przepisów art. 29 ust.2 pkt 5 i art. 30 ustawy Prawo budowlane, tj. że wykonane roboty budowlane na terenie prywatnych działek budowlanych, polegające na utwardzeniu z asfaltobetonu powierzchni gruntu, nie wymagają pozwolenia na budowę ani dokonania zgłoszenia w właściwym organie. Odnosząc się do dokumentów przesłanych przy odwołaniu wniesionym w imieniu Miasta i Gminy Działoszyn jako dodatkowy materiał dowodowy łódzki Inspektor Nadzoru wskazał, że stanowią one istotny materiał dowodowy i świadczą że Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego nie zebrał kompletnego materiału dowodowego. Na obecnym etapie, oprócz wskazanych przez organ II instancji zaleceń, co do wyjaśnienia kwestii legalności wybudowania przedmiotowej drogi gminnej i zrealizowanych przy niej robót budowlanych, zasadniczą kwestią jest wyjaśnienie przebiegu granic pasa drogowego, a także ustalenie pełnego kręgu stron postępowania (tj. z imienia i nazwiska, adresu zamieszkania).

Zawiadomieniem z dnia 1 września 2017 roku strony postępowania zostały powiadomione przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego o wszczęciu postępowania administracyjnego (po decyzji organu II instancji) dotyczące realizacji od 2014 roku przez Miasto i Gminę Działoszyn robót budowlanych przy drodze gminnej ozn. nr ewid. działki 734 i 750 obręb Sadowiec. Odrębnymi zawiadomieniami z tego samego dnia strony zostały poinformowane: [1] o braku możliwości załatwienia sprawy w terminie określonym w art. 35 §3 Kpa, ze względu na jej skomplikowany charakter i o wyznaczonym terminie jej załatwienia na dzień 31 października 2017 roku, [2] o oględzinach uzupełniających zgromadzony materiał dowodowy, wyznaczonych na dzień 29 września 2017 roku w godzinach od 10:00 do 11:00.

Na okoliczność przeprowadzonych w dniu 29 września 2017 roku oględzin przez dwóch przedstawicieli Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie (w tym: wyznaczonego do prowadzenia sprawy inspektora ds. inspekcji Wojciecha Chalińskiego) oraz przedstawicieli stron, które wniosły odwołania sporządzony został protokół. Większość zapisów zawartych w protokole (w tym dotycząca stanu technicznego drogi, oświadczeń - wyjaśnień złożonych przez przedstawicieli stron odwołujących się sporządzone zostały odręcznie i mało czytelnie, co nie pozwalało na dokładne zidentyfikowanie ich treści.

Zawiadomieniem z dnia 27 października 2017 roku wyznaczony został kolejny termin załatwienia sprawy do dnia 15 grudnia 2017 roku.

W aktach sprawy przedłożonej kontrolującym przez Miasto i Gminę Działoszyn brak było kolejnych zawiadomień o wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy.

Postanowieniem nr 31/2018 znak: PINB-7355/5/15191/-/WCH z dnia 16 maja 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego wstrzymał inwestorowi Miastu i Gminie Działoszyn roboty budowlane samowolnie realizowane od 2014 roku przy rozbudowie drogi gminnej oznaczonej nr ewid. działki nr 734, obręb Sadowiec (droga w m. Posmykowizna) w zakresie: [1] podbudowy i nawierzchni drogi wraz z poboczem z usytuowaniem tej drogi na działkach o nr ewid.: 751/1, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758/1, 759/1, 759/2, 760, 761, obręb Sadowiec (poza pasem drogowym drogi – liniami ewidencyjnymi drogi na szerokości do ok. 1,0 m wzdłuż pasa drogowego), oraz

lokalizacją na działkach nr ewid.: 860, 743/1, 743/2, 848, 859, 744/1, 745/1, 746/3, 746/2, 747/1, 748/1, 747/2, 748/2, 749/2, obręb Sadowiec (poza pasem drogowym drogi – liniami ewidencyjnymi drogi na szerokości do ok. 2,0 m wzdłuż pasa drogowego), [2] utwardzenia z nawierzchnią z kostki brukowej z lokalizacją na działce nr ewid.: 735, 736/1 i 739, obręb Sadowiec (na szerokości do ok. 1,5 m), która to rozbudowa została zrealizowana w czasie robót budowlanych wykonywanych na podstawie zgłoszenia z dnia 3 kwietnia 2013 roku zamiaru wykonania robót budowlanych niewymagających decyzji o pozwoleniu na budowę, złożonego do Starosty Pajęczańskiego, obejmującego przebudowę drogi gminnej w granicach pasa drogowego ww. drogi.

Tym samym postanowieniem Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego nałożył na inwestora obowiązek przedłożenia w terminie do dnia 30 września 2018 roku: [1] zaświadczenia Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn o zgodności rozbudowy ww. drogi z ustaleniami miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, [2] 4 egz. projektu architektoniczno-budowlanego wraz z opiniami, uzgodnieniami, pozwoleniami i innymi dokumentami wymaganymi przepisami szczególnymi oraz zaświadczeniem do wykonania funkcji technicznych w budownictwie osoby wykonującej projekt i sprawdzającej (posiadającej odpowiednie uprawnienia budowlane i wpis na listę członków właściwej izby samorządu zawodowego, poświadczonych zaświadczeniem wydanym przez tę izbę), [3] oświadczenia o posiadanym prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane. W razie niespełnienia w wyznaczonym terminie obowiązków o których mowa w niniejszym postanowieniu zostanie wydana decyzja na podstawie art.48 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane nakazująca rozbiórkę samowolnie zrealizowanej od 2013 roku rozbudowy drogi.

Postanowieniem nr 71/2018 z dnia 31 października 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego zmienił własne postanowienie nr 31/2018 z dnia 16 maja 2018 roku wstrzymujące inwestorowi Miastu i Gminie Działoszyn roboty budowlane samowolnie realizowane od 2014 roku przy rozbudowie drogi gminnej ozn. nr ewid. działki 734 obręb Sadowiec i 114 obręb 2 miasto Działoszyn z usytuowaniem rozbudowy na działkach nr ewid.: 751/1, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758/1, 759/1, 759/2, 760, 761, 860, 743/1, 743/2, 848, 859, 744/1, 745/1, 746/3, 746/2, 747/1, 748/1, 747/2, 748/2, 749/2, obręb Sadowiec; z utwardzenia nawierzchnią z kostki brukowej z lokalizacją na działce nr ewid.: 735, 736/1 i 739, obręb Sadowiec i nakazujące m.in. przedłożenie 4 egz. projektu architektoniczno-budowlanego wraz z opiniami, uzgodnieniami, pozwoleniami i innymi dokumentami wymaganymi przepisami szczególnymi tej rozbudowy – i ustalił nowy termin przedłożenia 4 egz. projektu architektoniczno-budowlanego do dnia 31 lipca 2019 roku.

Zawiadomieniem z dnia 2 września 2019 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego powiadomił Miasto i Gminę Działoszyn, że nie może przychylić się do prośby wystosowanej w piśmie z dnia 31 lipca 2019 roku o przedłużenie terminu wykonania projektu architektoniczno-budowlanego dot. drogi w m. Posmykowizna do dnia 31 grudnia 2019 roku, z uwagi na fakt, że przyczyny zwłoki wykonania dokumentacji technicznej nie mają wpływu na jej opracowanie, jak i ustanowiony okres na wykonanie dokumentacji, który był już raz przedłużany, był wystarczający do opracowania ww. dokumentacji.

Według wyjaśnienia Głównego Specjalisty ds. Inwestycji Zbigniewa Góry od momentu odmowy przedłużenia terminu dostarczenia projektu naprawczego przez PINP w Pajęcznie nie otrzymano żadnej innej decyzji z organu nadzoru I instancji. Kontrolującym przedłożono pismo Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 11 marca 2020 roku, podpisane przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn, skierowane do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego, w załączeniu którego złożono w sekretariacie PINB w tym samym dniu projekt naprawczy „Przebudowy drogi w m.

Posmykowizna” wraz z oświadczeniem o prawie do dysponowania nieruchomością na cele budowlane. Przyczyną niezłożenia projektu w terminie (wg wyjaśnienia ww.) było opóźnienie związane z regulacją stanu prawnego (dotyczące działek nr 748/11, 748/13, należących m.in. do posłanki z terenu Miasta i Gminy Działoszyn – wydzielenia działek pod drogi dokonano dopiero decyzją z dnia 16 grudnia 2019 roku, o czym mowa poniżej).

Projekt naprawczy dwóch odcinków „Przebudowy drogi w m. Posmykowizna” zrealizowanych w latach 2014-2015 na podstawie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych z 2013 roku wykonany został w miesiącu lipcu 2019 roku przez Przedsiębiorstwo Projektowo-Wykonawcze NIWELLA s.c, Wiesław Paźgier, Andrzej Paźgier Kalinowa 35, 97-400 Bełchatów na podstawie umowy nr 272.2.2/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku, aneksowanej w dniu 13 czerwca 2019 roku i w dniu 7 sierpnia 2019 roku (szerzej przy zagadnieniu „wydatki poniesione przy realizacji inwestycji drogowej w m. Posmykowizna”). Na stronie tytułowej wykonanego przez NIVELLE s.c. opracowania „Przebudowa drogi gminnej nr 109027E, ul. Sadowska w m. Posmykowizna” wyspecyfikowano działki objęte liniami rozdzielającymi o numerach: 114, 734, 860/1, 743/3, 743/5, 848/1, 859/1, 744/2, 745/3, 746/5, 746/7, 747/10, 747/12, 748/11, 748/13, 754/1, 755/1, 756/1, 757/1, 758/1, 759/3, 759/5, 760/1, 761/1.

Ustalono, że Miasto i Gmina Działoszyn w dniu 10 lipca 2017 roku zleciła wykonanie podziału działek Panu Mariuszowi Drab (...) <sup>249</sup>, które dotyczyło wykonania podziału geodezyjnego działek - celem nabycia do zasobów gruntów gminnych – o numerach ewidencyjnych: 860, 743/1, 743/2, 848, 859, 744/1, 745/1, 746/3, 746/2, 747/1, 747/2, 748/1, 748/2, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 759/1, 759/2, 760, 761, w obrębie Sadowiec.

Na podstawie wykonanych podziałów działek Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wydał: **w dniu 4 kwietnia 2018 roku** - decyzje zatwierdzające podział działek: [1] działki nr 752 na działki nr 752/1 (na poszerzenie drogi) i nr 752/2, [2] działki nr 753 na działki nr 753/1 (na poszerzenie drogi) i nr 753/2, [3] działki nr 759/1 na działki nr 759/3 (na poszerzenie drogi) i nr 759/4, [4] działki nr 746/2 na działki nr 746/7 (na poszerzenie drogi) i nr 746/8, [5] działki nr 756 i nr 757 na działki nr 756/1 (na poszerzenie drogi), nr 756/2, nr 757/1 (na poszerzenie drogi) i nr 757/2, [6] działki nr 760 na działki nr 760/1 (na poszerzenie drogi), nr 760/2, [7] działka nr 743/1 na działki nr 743/3 (na poszerzenie drogi), nr 743/4, [8] działki nr 743/2 na działki nr 743/5 (na poszerzenie drogi), nr 743/6, [9] działki nr 848 na działki nr 848/1 (na poszerzenie drogi) i nr 848/2, [10] działki nr 761/1 na działki nr 761/1 (na poszerzenie drogi) i nr 761/2, [11] działki nr 747/2 na działki nr 747/12 (na poszerzenie drogi) i nr 747/13, [12] działki nr 754 na działki nr 754/1 (na poszerzenie drogi) i nr 754/2, [13] działki nr 747/1 na działki nr 747/10 (na poszerzenie drogi) i nr 747/11, [14] działki nr 859 na działki nr 859/1 (na poszerzenie drogi) i nr 859/2, [15] działki nr 759/2 na działki nr 759/5 (na poszerzenie drogi) i nr 759/6, [16] działki nr 755 na działki nr 755/1 (na poszerzenie drogi) i nr 755/2, [17] działki o numerach: 744/1, 745/1 i 746/1 na działki: nr 744/2 (na poszerzenie drogi), nr 744/3, nr 745/3 (na poszerzenie drogi), nr 745/4, nr 746/5 (na poszerzenie drogi) i nr 746/6 **oraz w dniu 16 grudnia 2019 roku** - decyzję zatwierdzającą podział działki nr 748/1 i nr 748/2 na działki nr 748/11 (na poszerzenie drogi), nr 748/12, nr 748/13 (na poszerzenie drogi) i nr 748/14,

---

<sup>249</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Na podstawie wskazanej powyżej umowy nr 272.2.2.2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku Firmie Projektowej zlecono także wykonanie: projektu drogowego pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 109027E w m. Posmykowina” z tzw. „specustawy”, projektu odwodnienia do zbiornika odparowującego, projektów stałej organizacji ruchu, a także wykonanie map projektowych, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót, przedmiarów robót, kosztorysów inwestorskich (szerzej przy zagadnieniu „wydatki poniesione przy realizacji inwestycji drogowej w m. Posmykowina”).

Z opisu technicznego do projektu budowlanego ww. inwestycji, sporządzonego z datą „październik 2019 rok”) wynikało, że inwestycja zlokalizowana jest na działkach nr 734, 750/1, obr. 10 Sadowiec i dla potrzeb realizacji zadania niezbędne będzie dokonanie wykupu działek przyległych do pasa drogowego o numerach: 716/2, 749/2, **751/1 (działka należąca do (...)<sup>250</sup>**, 752/1, 752/2, 753/1, 753/2.

W dniu 2 października 2019 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn pismem znak: IZP.GPOŚ.VIII.6831.2019 zlecił uprawnionemu geodecie Mariuszowi Drab (...) <sup>251</sup> wykonanie podziału geodezyjnego działek na poszerzenie drogi publicznej nr 734, zgodnie z załączonym szkicem projektu podziału za wynagrodzeniem 4.800,00 zł. Nie wskazano w zleceniu terminu wykonania podziału geodezyjnego działek oraz numerów działek podlegających podziału.

Według wyjaśnienia Sekretarz Miasta i Gminy Działoszyn Danuty Kuśnierczyk (zajmującej również stanowisko Naczelnika Wydziału Gospodarki Przestrzennej, Inwestycji, Ochrony Środowiska i Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych) zlecenie obejmuje podział wszystkich działek objętych projektem rozbudowy drogi gminnej i powinno zostać wykonane do końca marca 2020 roku. W ostatnim dniu czynności kontrolnych w Mieście i Gminie Działoszyn, tj. w dniu 8 maja 2020 roku ww. potwierdziła, że wykonawca nadal nie przekazał map z proponowanym podziałem działek.

*AKTA KONTROLI NR 15 [strony od nr 597 do nr 642], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: postanowienia nr 62/2015 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie z dnia 13 listopada 2015 roku nakładającego na inwestora obowiązek wykonania oceny stanu technicznego drogi; decyzji nr 28/2017 PINB w Pajęcznie z dnia 24 marca 2017 roku dot. rozbiórki utwardzenia drogi ozn. nr 734 i 114 poza pasem drogowym; pisma z dnia 12 kwietnia 2017 roku z PFIN w Pajęcznie informującego o wniesionym odwołaniu przez Panią (...) <sup>252</sup> do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego; decyzji nr 213/2017 ŁWINB z Łodzi o uchyleniu zaskarżonej decyzji i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji; protokołu z przeprowadzonych oględzin z dnia 29 września 2017 roku; postanowienia nr 31/2018 PINB z dnia 26 maja 2018 roku o wstrzymaniu robót budowlanych samowolnie realizowanych od 2014 roku przy drodze ozn.nr 734 i przedłożeniu projektu architektoniczno-budowlanego (naprawczego) do dnia 30 września 2018 roku; postanowienia nr 71/2018 z dnia 30*

---

<sup>250</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>251</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>252</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



*października 2018 roku, zmieniającego postanowienie nr 31/2018 w zakresie terminu przedłożenia projektu; zawiadomienia z dnia 2 września 2019 roku o odmowie przedłużenia terminu do złożenia projektu naprawczego; pisma z dnia 11 marca 2020 roku w załączeniu którego złożono w sekretariacie PINB w Pajęcznie projekt architektoniczno-budowlany (naprawczy) drogi*

## **2. Sprawa dotycząca budowy w 2012 roku instalacji kanalizacji deszczowej ze studzienki w drodze 734, odprowadzającej wody do zbiornika bezodpływowego na działce nr 751/1 Obręb Sadowiec- znak sprawy PINB.5160.5.2017.WCH**

W dniu 17 marca 2017 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie wydał Decyzję nr 24/2017 na podstawie której nałożył na inwestora Miasto i Gminę Działoszyn obowiązek wykonania w terminie do dnia 30 maja 2017 roku robót budowlanych polegających na dokonaniu rozbiórki samowolnie zrealizowanej w roku 2013 (w.b. w 2012 roku) instalacji kanalizacji deszczowej o długości ok. 15 m z rur PVC z lokalizacją na działce nr ewid. 751/1 posadowionej między zbiornikiem bezodpływowym ścieków na tej działce, a studzienką kanalizacji deszczowej zlokalizowanej w poboczu drogi gminnej (krawężni jezdni) oznaczonej nr ewid. 734.

W uzasadnieniu decyzji wskazano, że sprawa zainicjowana była ustnymi uwagami Pani (...) <sup>253</sup>, złożonymi w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie i przyjętymi do protokołu w dniu 10 marca 2015 roku, a dotyczącymi zalewania od maja 2014 roku działki nr 751/1 obręb Sadowiec, stanowiącej jej współwłasność. Wnosząca wskazała, że zalewanie wodami deszczowymi przez inwestora spowodowane jest wykonaniem przez inwestora Miasto i Gminę Działoszyn robót budowlanych w wyniku których dokonano wykorytowania drogi z lokalizacją na działkach nr ewid. 750 i 734 i ułożeniu krawężników, a następnie wykonaniu nawierzchni asfaltowej. Ww. oświadczyła do protokołu, iż mimo wielokrotnych interwencji wnoszonych do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn o wskazanie sposobu odprowadzenia wód gruntowych i opadowych z tej drogi gminnej oraz zakresu prowadzenia robót budowlanych przy tej drodze, wskazania dokumentacji technicznej, na podstawie której te roboty są realizowane, otrzymała tylko pismo z dnia 6 lutego 2015 roku, iż roboty są prowadzone w oparciu o projekt technologiczny i zgłoszenie robót budowlanych z dnia 3 kwietnia 2013 roku dokonane w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie, ze wskazaniem, że przewidziano odprowadzenie wód opadowych powierzchniowo przy krawężnikach do rowów poprzecznych i naturalnych zaniżeń terenu. Ponadto Pani (...) <sup>254</sup> wniosła żądanie o sprawdzenie legalności prowadzonych robót budowlanych przy drodze nr ewid. 734 i 750, które według jej oceny są rozbudową drogi oraz doprowadzenie wykonanych robót do stanu zgodnego z prawem i usunięcie sieci kanalizacji sanitarnej z jej działki, która została wybudowana bez jej wiedzy i zgody.

---

<sup>253</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>254</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Sprawa legalności wykonywania robót budowlanych, związanych z przebudową drogi zgodnie z zapisem we wskazanej decyzji została wyłączona do odrębnego postępowania (opisano powyżej).

Z treści wydanej decyzji wynikało m.in. że w dniu 3 kwietnia 2015 roku pracownicy Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie przeprowadzili kontrolę na działkach nr 734 i 750 obręb Sadowiec z udziałem wnioskodawcy i przedstawiciela zarządcy drogi, a stanowiących ciąg drogi gminnej położonej w m. Posmykowizna w czasie której ustalono, iż na tych działkach zlokalizowana jest jezdnia o nawierzchni asfaltowej w części z krawężnikami betonowymi i z poboczami gruntowymi. W obrębie działki nr 751/1 widoczne były zastoiny wody oraz kratka ściekowa w poboczu drogi gminnej z instalacją kanalizacji deszczowej odprowadzającej o długości ok. 15m na terenie działki nr 751/1 do zbiornika bezodpływowego na tej działce. Organ nadzoru budowlanego na podstawie zgromadzonego materiału dowodowego ustalił, że zlokalizowana ma działce nr 751/1 instalacja kanalizacji deszczowej o długości ok. 15m została wybudowana bez pozwolenia na jej budowę i bez posiadania prawa do dysponowania działką nr 751/1 na cele budowlane. Uznano, iż do sprawy mają zastosowanie przepisy art. 28 obowiązującej ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, gdzie wskazano, że roboty budowlane można rozpocząć jedynie na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę z zastrzeżeniem art. 29-31. We wskazanych art. 29-31 zawarto obiekty i roboty budowlane wymagające zgłoszenia właściwemu organowi przed ich wykonaniem, jednakże nie stwierdzono dyspozycji prawnej zwalniającej inwestora z uzyskania pozwolenia na budowę instalacji deszczowej odwodnienia drogi poza pasem drogowym. Uwzględniając, że inwestor dokonał samowolnej budowy instalacji kanalizacji deszczowej będącej przedmiotem postępowania podjął czynności do jej rozbiórki, czyli zrezygnował z możliwości legalizacji samowoli budowlanej, nie posiadając prawa do dysponowania działką na cele budowlane ze zrealizowaną inwestycją, organ nadzoru budowlanego uznał za zasadne na tym etapie prowadzonego postępowania wydanie decyzji o rozbiórce.

**Ustalono, że podjęcie próby likwidacji kanalizacji deszczowej - jak wskazano powyżej - miało miejsce w dniu 11 marca 2015 roku, gdy na teren spornej nieruchomości udali się pracownicy Zakładu Wodociągów i Kanalizacji celem dokonania rozbiórki wykonanego przyłącza i przywrócenia stanu poprzedniego. Wykonywane czynności zostały przerwane przez Pana (...) <sup>255</sup>, który zażądał aby natychmiast oddalili się z terenu działki. Natomiast w dniu 18 marca 2015 roku powódka poinformowała ZWiK, iż do zakończenia postępowania wyjaśniającego nie ma możliwości wykonywania żadnych prac budowlanych na działce nr 751/1, a tym samym odstąpiła od żądania przywrócenia stanu poprzedniego jakie wysunęła w piśmie z dnia 22 stycznia 2015 roku.**

**W wykonaniu decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Działoszynie w dniu 10 kwietnia 2017 roku skierował do Pani (...) <sup>256</sup> i Pana (...) <sup>257</sup> wnioski o wyrażenie zgody na wejście w**

---

<sup>255</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>256</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>257</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z

**teren celem wykonania w terminie do dnia 30 maja 2017 roku rozbiórki instalacji kanalizacji deszczowej o długości ok. 15 m wykonanej z rur PVC na działce nr 751/1. Wniosek został doręczony w dniu 12 kwietnia 2017 roku i pozostał bez odpowiedzi.**

**W dniu 18 maja 2017 roku przesłano kolejne pismo o niezwłoczne wyznaczenie terminu na rozpoczęcie prac rozbiórkowych, nie później niż w miesiącu maju (data doręczenia pisma 22 maja 2017 roku).**

**W odpowiedzi na ww. pismo, doręczonej Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w dniu 23 maja 2017 roku Pani (...) <sup>258</sup> napisała, że nielegalne przyłącze odprowadzające wody opadowe wykonane na działce ewid. 751/1 stanowi dowód w sprawie i nie może być usunięte do czasu zakończenia spraw w Sądzie oraz dochodzenia w RIO w Łodzi. O możliwości wejścia na teren oraz rozbiórki przyłącza powiadomię pismem.**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Pani (...) <sup>259</sup> w ustawowym terminie, tj. w dniu 14 kwietnia 2017 roku złożyła za pośrednictwem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie odwołanie z dnia 6 kwietnia 2017 roku, z uzupełnieniem z dnia 8 kwietnia 2017 roku do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi, domagając się uchylecia w całości zaskarżonej decyzji. Ww. zarzuciła zaskarżonej decyzji naruszenie przepisów ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, tj. art. 33 § 1 prawa budowlanego, w związku z art. 51 ust. 1 pkt 1 Prawa budowlanego – poprzez jego błędną wykładnię i zastosowanie nakazu rozbiórki tylko do instalacji kanalizacji deszczowej, (...) gdy inwestor realizował roboty budowlane polegające na budowie drogi bez pozwolenia na budowę, co skutkowało powinno nakazem rozbiórki wszystkich wykonanych robót budowlanych” oraz art. 48 prawa budowlanego poprzez brak jego zastosowania.

Decyzją nr 212/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego po rozpatrzeniu odwołania orzekł o uchyleniu w całości zaskarżonej decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania organowi I instancji.

Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego oceniając zaskarżoną decyzję nr 24/2017 z dnia 17 marca 2017 roku znak PINB.5260.5.2017/WCH wskazał, że organ I instancji nie zebrał pełnego materiału dowodowego w sprawie, co ma istotny wpływ na wydanie rozstrzygnięcia. Wątpliwości Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego budziły w szczególności ustalenia organu stopnia powiatowego, że wody opadowe z drogi gminnej są odprowadzane za pomocą przedmiotowej instalacji deszczowej do „zbiornika odpływowego na ścieki”, podczas gdy z wydruku elektronicznej wersji aktualnej mapy sytuacyjno-wysokościowej pozyskanej przez PINB Pajęczno w dniu 3 marca 2017 roku wynikało, że na działce nr 751/1 w obrębie Sadowiec istnieje zbiornik

---

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

<sup>258</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>259</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

dla istniejących na działce instalacji kanalizacji deszczowej, a brak jest oznaczenia jakiegokolwiek zbiornika na ścieki. Na wskazanej mapie oprócz przedmiotowej kanalizacji deszczowej (oznaczonej na mapie jako „nieczynna”) występuje również inna instalacja kanalizacji deszczowej (prawdopodobnie część sieci kanalizacji deszczowej). Organ I instancji wg WINP nie podjął żadnych czynności w celu ustalenia legalności wybudowania przedmiotowego zbiornika podziemnego, ani też nie wyjaśnił jego przeznaczenia.

**Decyzją nr 50/2018 z dnia 6 czerwca 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie umorzył postępowanie administracyjne w zakresie samowolnej budowy sieci kanalizacji deszczowej przez Miasto i Gminę Działoszyn na działce nr 751/1, obręb Sadowiec, gm. Działoszyn, z odprowadzeniem wód deszczowych ze studzienki kanalizacji deszczowej posadowionej w poboczu drogi gminnej oznaczonej nr ewid. działki 734, obręb Sadowiec (której rozbiórkę wraz z odcinkiem sieci kanalizacji deszczowej z lokalizacją na działce nr ewid. 734 potwierdzono na czynnościach oględzin w dniu 29 listopada 2017 roku) do zbiornika bezodpływowego usytuowanego na działce nr 751/1, obręb Sadowiec.**

Z treści ww. decyzji wynikało, że wnosząca odwołanie, pomimo dwukrotnego wyznaczenia przez organ I instancji terminu oględzin (na dzień 17 października i na dzień 29 listopada 2017 roku) informowała, że nie może w nich uczestniczyć i wносиła o wyznaczenie innych terminów. Do prośby tej organ się nie przychylił. W dniu 29 listopada 2017 roku mimo nieobecności Pani (...) <sup>260</sup> oględziny się odbyły. W obecności przedstawiciela inwestora – Miasta i Gminy Działoszyn ustalono, że dokonano rozbiórki w pasie drogowym działki nr ewid. 734 fragmentu rury wraz ze studzienką stanowiącą część sieci kanalizacji deszczowej, a pozostała część na działce nr 751/1 nie została usunięta ze względu na brak zgody właścicieli nieruchomości. W tym samym dniu zostały dostarczone przez inwestora do organu I instancji pocztą elektroniczną zdjęcia dokumentujące przebieg robót budowlanych przy drodze w okolicach działki nr 751/1 w wyniku których usunięto studzienkę z kratką odwadniającą kanalizacji deszczowej w drodze, a prowadzącej do zbiornika na ww. działce. Pani (...) <sup>261</sup> pismem z dnia 25 kwietnia 2018 roku została wezwana do udziału w prowadzonych czynnościach i złożenia lub przesłania w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma (wezwania) informacji dotyczącej wskazania dogodnego terminu przeprowadzenia oględzin uzupełniających zgromadzony materiał dowodowy. Pomimo skutecznego powiadomienia strona nie udzieliła informacji w wymaganym terminie.

*AKTA KONTROLI NR 16 [strony od nr 643 do nr 673], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: decyzji nr 24/2017 z dnia 17 marca 2017 roku Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego nakazującej rozbiórkę samowolnie wykonanego przyłącza kanalizacji deszczowej; pism skierowanych do Pani (...) <sup>262</sup> w dniach 10 kwietnia 2017 roku i 18 maja 2017 roku o*

---

<sup>260</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>261</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>262</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*wyrażenie zgody na wejście na teren jej działki w celu dokonania rozbiórki i udzielonej odpowiedzi z dnia 23 maja 2017 roku; decyzji nr 212/2017 z dnia 14 czerwca 2017 roku ŁWINB uchylającej zaskarżoną decyzję PINB i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia; decyzji nr 50/2018 PINB z dnia 6 czerwca 2018 roku o umorzeniu postępowania administracyjnego.*

### **3. Sprawa dotycząca legalności powstania drogi gminnej w m. Posmykowizna, na działce o nr ewid. 750/1 – znak sprawy PINB-5160.7.2017.WCH**

Decyzją nr 116/2018 znak: PINB.5160.7.2017.WCH z dnia 31 grudnia 2018 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie nałożył na właściciela/zarządcę Miasto i Gminę Działoszyn obowiązek wykonania w terminie do dnia 31 października 2019 roku robót budowlanych, celem doprowadzenia do stanu zgodnego z prawem samowolnie wybudowanej przed 1995 rokiem drogi gminnej o długości ok. 251 m w zakresie nawierzchni jezdni asfaltowej na podbudowie z tłuczniem, szerokości ok. 3,10 m do ok. 4,70 m, usytuowanej na działce nr 750/1, obr. Sadowiec, gmina Działoszyn, a polegających na:

- uzupełnieniu ubytków, pęknięć w nawierzchni asfaltowej jezdni i wyrównanie jej krawędzi masą asfaltową,
- wypełnieniu ubytków, zagłębień i nierówności pobocza gruntowego w liniach granicznych drogi przy zastosowaniu tłuczni kamienno-żwiłkowego z zapewnieniem odwodnienia jezdni na teren nieutwardzony w liniach granicznych tej drogi.

#### **Z uzasadnienia do ww. decyzji, a także przedłożonych do kontroli innych dokumentów wynikało co następuje:**

Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie wszczął postępowanie administracyjne na wniosek z dnia 22 marca 2017 roku Pani (...) <sup>263</sup> z żądaniem sprawdzenia legalności powstania dróg gminnych na działkach nr 734, 750/1 i 114 w m. Posmykowizna, w związku z samowolnie prowadzonymi robotami budowlanymi przy tych drogach oraz nakazania rozbiórki wybudowanych dróg lub ich legalizację.

W toku prowadzonego postępowania administracyjnego Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie wydał postanowienie nr 29/2017 z dnia 28 czerwca 2017 roku nakładające na właściciela, a zarazem zarządcę Miasto i Gminę Działoszyn obowiązek przedłożenia oceny stanu technicznego, sporządzonej przez osobę posiadającą stosowne uprawnienia budowlane drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej szerokości od 3,04 m do 4,60 m usytuowanej na działce nr 750/1, obręb Sadowiec, zawierającej inwentaryzację geodezyjną i budowlaną z zakresem, sposobem i terminem wykonania robót budowlanych celem doprowadzenia ww. obiektu do stanu zgodnego z przepisami. W sprawie drogi zlokalizowanej na działkach ozn. nr 734 i 114 w decyzji wskazano, że organ prowadzi odrębne postępowanie (opisano powyżej). Wydanie postanowienia – jak wynikało z uzasadnienia decyzji – poprzedzone zostało przeprowadzonymi oględzinami w dniu 21 kwietnia 2017 roku, na których ustalono parametry drogi oraz jej stan techniczny, charakteryzujący się ubytkami, spękaniem w nawierzchni asfaltowej jezdni, zagłębieniami i nierównościami w poboczach gruntowych.

---

<sup>263</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Realizując nałożony na inwestora przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego obowiązek wykonania oceny stanu technicznego drogi będącej przedmiotem postępowania administracyjnego Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn pismem nr IZP.IV.7011.4.2.2017 z dnia 19 lipca 2017 roku, skierowanym do Zakładu Projektowania Dróg i Mostów „TWZI” z siedzibą w Częstochowie, ul. Lechonia 3/36 zlecił wykonanie oceny stanu technicznego drogi gminnej usytuowanej na działce nr 750/1, obr. Sadowiec, gm. Działoszyn zawierającej inwentaryzację geodezyjną i budowlaną obiektu z zakresem, sposobem i terminem wykonania robót budowlanych, celem doprowadzenia ww. obiektu do stanu zgodnego z przepisami.

Sporządzona przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w zakresie projektowania i kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżyniersko-drogowej bez ograniczeń „Ocena stanu technicznego”, przekazana Miastu i Gminie Działoszyn protokolarnie w dniu 7 lutego 2018 roku, została doręczona Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie w dniu 9 lutego 2018 roku. Na zawartość opracowania składały się: [1] podstawa opracowania, [2] cel i zakres opracowania, [3] opis stanu istniejącego, [4] ocena zgodności z obowiązującymi przepisami, [5] wnioski i zalecenia. Załącznikami do opracowania były: 1] nr 1 – dokumentacja fotograficzna z dnia 4 sierpnia 2017 roku, [2] nr 2 inwentaryzacja budowlana skala 1:500.

Z opisu stanu istniejącego drogi, zawartego w sporządzonej „Ocenie stanu technicznego” wynikało m.in.: [1] przedmiotowa droga ma długość 251,43 m i powstała prawdopodobnie w latach 80-tych, [2] nie zachowała się żadna dokumentacja techniczna z okresu jej budowy, [3] posiada przekrój drogowy o nawierzchni asfaltowej szer. od 3,10 m do 4,69 m, [4] rozpoczyna się na wlocie od skrzyżowania z DK-42 i biegnie z południa na północ do skrzyżowania z drogą gminną na kierunku wschód-zachód, [5] do jezdni przylegają pobocza gruntowe oraz częściowo utwardzone pobocze tłuczniowe, szer. od 1,02 m zanikające do 0,00m, spadki podłużne od 0,35% do 3,81% i spadki poprzeczne dwustronne (daszkowe) oraz jednostronne od 0,20% do 3,60%; [6] odwodnienie powierzchniowe poprzez spadki poprzeczne i podłużne na teren przyległy, [7] pas drogowy w granicach własności działki nr 750/1 wynosi od 6,71 m do 6,95 m.

Opracowujący „Ocenę stanu technicznego” w jej treści szczegółowo opisał parametry (tj. szerokość ulicy, szerokość jezdni, szerokość chodników lub poboczy, pochylenie niwelety, pochylenie poprzeczne itp.) jakie powinna spełniać droga klasy L, aby była zgodna z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, zawartymi w rozporządzeniu Ministra Transportu i Gospodarki Morskiej z dnia 2 marca 1999 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać drogi publiczne i ich usytuowanie.

We wnioskach i zaleceniach końcowych zapisano:

*„Stwierdza się, iż przedmiotowa droga gminna nie spełnia parametrów technicznych i użytkowych dla drogi klasy L. Niewystarczająca szerokość pasów ruchu oraz poboczy. Niekompletna organizacja ruchu. Dodatkowo zły stan techniczny nawierzchni powoduje obniżenie nośności jezdni.*

*W celu uzyskania odpowiednich parametrów technicznych i użytkowych należy wykonać przebudowę drogi w zakresie jezdni i poboczy w celu uzyskania odpowiednich szerokości oraz nośności co najmniej jak dla kategorii ruchu KR1, a także należy wykonać regulację prawno-własnościową pasa drogowego.*

*Należy nadmienić, iż na mocy art. 2a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych oraz ustawy z dnia 13 października 1998 roku – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. 98.133.872) art. 73 ust. 1 określa, iż nieruchomości pozostające w dniu 31 grudnia 1998 roku we władaniu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego nie stanowiące ich własności, a zajęte pod drogi publiczne, z dniem 1 stycznia 1999 roku stają się z mocy prawa własnością Skarbu Państwa lub właścicieli jednostek samorządu terytorialnego za odszkodowaniem. W*

*związku z powyższym należy podjąć prace w zakresie dostosowania zgodności stanu prawno-własnościowego istniejącego pasa drogowego z ustaleniami MPZP oraz wykonać przebudowę omawianego odcinka drogi gminnej. Proponuje się termin do wykonania tych prac do końca 2025 roku.*

Z uzupełnienia oceny stanu technicznego z dnia 26 lutego 2018 roku, doręczonego Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w dniu 8 marca 2018 roku wynikało co następuje:

*„Pod koniec 2017 roku na odcinku drogi gminnej usytuowanej na działce 750/1 obr. Sadowiec zostały wykonane prace konserwacyjne polegające na uzupełnieniu mieszanką mineralno-bitumiczną ubytków w nawierzchni asfaltowej oraz celem zlikwidowania zastoiska wody wykonano sfrezowanie fragmentu nawierzchni i nową nawierzchnię asfaltową. Na dzień dzisiejszy droga jest w stanie technicznym nie zagrażającym bezpieczeństwu użytkowania”.*

W celu zweryfikowania danych dotyczących stanu technicznego ww. drogi, zawartej w ocenie stanu technicznego oraz w informacji uzupełniającej tę ocenę w dniu 1 sierpnia 2018 roku pracownicy Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego przeprowadzili oględziny uzupełniające zgromadzony materiał dowodowy w czasie których ustalono, iż droga ta posiada nadal widoczne ubytki w jezdni asfaltowej i w utwardzeniu tłuczniem poboczy gruntowych, a miejscowo stwierdzono widoczne ślady uzupełnień części ubytków asfaltem w jezdni.

W trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego przez organ nadzoru budowlanego ustalono: [1] działka nr ewid. 750/1 została nabyta przez Miasto i Gminę Działoszyn na podstawie decyzji komunalizacyjnej nr G.VII,10/11/90 z dnia 29 grudnia 1990 roku Urzędu Wojewódzkiego w Sieradzu, [2] zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Miasta i Gminy Działoszyn, zatwierdzonego uchwałą nr XXI/139/2004 Rady Miejskiej w Działoszynie z dnia 24 listopada 2004 roku droga na działce ozn. nr ewid. 750/1 pełni funkcję drogi lokalnej, dla której określono parametry o klasie drogi L (szerokość drogi w liniach rozgraniczających 12m, szerokość jezdni 6m), [3] na pozyskanej z zasobów geodezyjnych Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Pajęcznie matrycy geodezyjnej, założonej w 1980 roku widnieje działka nr ewid. 750/1 wskazująca istnienie ciągu komunikacyjnego od drogi krajowej nr 42 do działki nr 734 o nawierzchni utwardzonej, jednak bez wskazania rodzaju utwardzenia, [4] na pozyskanej w dniu 22 lutego 2018 roku z zasobów Głównego Geodety Kraju zdjęciach lotniczych z lat 1982, 1992, 1996, 2003, 2009, 2012 wynika, że w 1982 roku istniał już ciąg komunikacyjny; na zdjęciu z 1992 roku widnieje droga o nawierzchni jasnej, prawdopodobnie z tłuczniem wapiennego lub gruntowa, a na zdjęciach z lat następnych począwszy od 1996 roku droga ma inną nawierzchnię, gdzie ciemna barwa wskazuje, iż odcinek na działce nr ewid. 750/1 może być pokryty nawierzchnią asfaltową, co może świadczyć, że roboty przy tej drodze zostały wykonane po 24 maja 1992 roku, a przed 24 maja 1996 roku (wskazane daty zostały określone na pozyskanych zdjęciach), [5] na rozprawie administracyjnej odbytej w siedzibie organu nadzoru powiatowego w dniu 24 maja 2018 roku przedstawiciel Miasta i Gminy Działoszyn Zbigniew Góra oświadczył, że zgodnie z załącznikami do decyzji komunalizacyjnej z dnia 29 grudnia 1990 roku tj. karty inwentaryzacyjnej nieruchomości działki nr ewid. 750/1 można stwierdzić, że ww. droga została zatwierdzona decyzją scalającą G.Sc/470/4/84 z dnia 12 listopada 1984 roku, co świadczy o dacie jej powstania, a potwierdza to również protokół z zebrania wiejskiego wsi Posmykowizna z dnia 6 kwietnia 2017 roku, w którym odnotowano oświadczenie Pana „S.K.” jednego z najstarszych mieszkańców, który stwierdził, że droga od krzyża do drogi krajowej powstała z połączenia dwóch prywatnych dróg w latach 80-tych. Przedstawiciel Miasta i Gminy oświadczył ponadto, że na podstawie protokołu z nr 1/92 z dnia 26 października 1992 roku można wywnioskować że nawierzchni asfaltowej jeszcze

nie było na tej drodze, a na podstawie protokołu nr 1/94 z dnia 21 listopada 1994 roku można stwierdzić, że na rok 1994 już były wykonane roboty związane z budową nawierzchni asfaltowej, ponadto pozostałe dokumenty załączone do protokołu z rozprawy świadczą o cyklicznie wykonywanych pracach remontowych oraz okresie ich wykonywania, tj. m.in. zlecenie z dnia 17 marca 1997 roku na dokonanie łatania nawierzchni na drodze dojazdowej do Posmykowizny, [6] właściciel i zarządca drogi, od czasu jej nabycia nie występował o pozwolenie na roboty budowlane na tej drodze, a w świetle obowiązujących przepisów na dzień przejęcia drogi, obowiązywała ustawa z dnia 24 października 1974 roku – Prawo budowlane i zgodnie z art. 28 ust. 1 tejże ustawy roboty budowlane, z wyjątkiem rozbiórek można było rozpocząć po uzyskaniu pozwolenia na budowę.

Analizując zebrany materiał dowodowy organ nadzoru budowlanego uznał, że sam fakt scalenia gruntów, a także wytyczenie drogi jako dojazdowej w miejscowym planie zagospodarowania nie stanowi o legalności jej budowy w zakresie podbudowy i nawierzchni asfaltowej jezdni, a więc roboty budowlane przy budowie tej drogi zostały wykonane jako samowola budowlana, w terminie przed styczniem 1995 roku (uznanym na podstawie zgromadzonych dokumentów i zdjęć). Jednocześnie wskazano, że osoba wnioskująca o sprawdzenie legalności wybudowania drogi gminnej nie przedłożyła dokumentów, iż droga została wybudowana po 1 stycznia 1995 roku, a informacje zawarte we wniosku i w składanych pismach dotyczą robót budowlanych polegających na frezowaniu części nawierzchni jezdni realizowanych w okresie od 2015 roku do 2017 roku. Samowola budowlana dokonana przed dniem 1 stycznia 1995 roku – według organu nadzoru budowlanego I instancji - podlegała przepisom ustawy z dnia 24 października 1974 roku Prawo budowlane, (obowiązującej do dnia 31 grudnia 1994 roku), co wynikało z art. 103, ust. 1 i 2 obowiązującej od dnia 1 stycznia 1995 roku ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane, w świetle którego do spraw wszczętych przed dniem wejścia w życie ustawy, a niezakończonych decyzją ostateczną, z zastrzeżeniem ust. 2, który stanowi, iż przepisu art. 48 nie stosuje się do obiektów, których budowa została zakończona przed dniem wejścia w życie ustawy lub w stosunku do których przed tym dniem zostało wszczęte postępowanie administracyjne i do takich obiektów stosuje się przepisy dotychczasowe. Organ nadzoru budowlanego stwierdził, że w przypadku wybudowanego, niezgodnie z przepisami obiektu budowlanego nie wystąpiły okoliczności wskazane w art. 37 ustawy Prawo budowlane z 1974 roku, w szczególności wybudowana droga (na czas obecny) nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla ludzi oraz mienia. Natomiast w świetle art. 40 wskazanej ustawy, w przypadku nie wystąpienia okoliczności wynikających z art. 37 właściwy terenowy organ administracji państwowej wydaje właścicielowi lub zarządcy decyzję nakazującą wykonanie w oznaczonym terminie zmian lub przeróbek, niezbędnych do doprowadzenia obiektu budowlanego, terenu nieruchomości lub strefy ochronnej do stanu zgodnego z przepisami.

Przy piśmie z dnia 8 lutego 2019 roku, znak: PINB.5160.7.2017.WCH, skierowanym do Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi (oraz przesłanym do wiadomości Miasta i Gminy Działoszyn oraz właścicieli nieruchomości gruntowych: (...)<sup>264</sup>. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie przesłał odwołanie od decyzji nr 116/2018 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie z dnia

---

<sup>264</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



31 grudnia 2018 roku, złożone w dniu 25 stycznia 2019 roku przez Panią (...) <sup>265</sup> oraz 66 akt sprawy, prowadzonych przez PINB.

Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego zawiadomieniem z dnia 14 marca 2019 roku poinformował strony postępowania, że odwołanie nie mogło zostać rozpatrzone w terminie 1 miesiąca, zgodnie z art. 35§3 Kodeksu postępowania administracyjnego, ze względu na skomplikowany charakter sprawy i zostanie rozpatrzone do dnia 14 kwietnia 2019 roku. Kolejnymi zawiadomieniami strony informowane były o wyznaczonym nowym terminie załatwienia sprawy, ze względu m.in. na skomplikowany charakter sprawy i konieczność dokonania nowych czynności.

Pismem z dnia 20 listopada 2019 roku strony postępowania administracyjnego zostały powiadomione przez łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego (wpływ pisma do Urzędu Miasta i Gminy w Działoszynie 27 listopada 2019 roku), że w terminie 7 dni od daty otrzymania pisma w siedzibie organu będzie można się wypowiedzieć co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań w sprawie dotyczącej odwołania od decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Po upływie wskazanego terminu tutejszy organ w ciągu 14 dni zakończy postępowanie odwoławcze.

Decyzją nr 329/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego po rozpatrzeniu odwołania Pani (...) <sup>266</sup> uchylił zaskarżoną decyzję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie w całości i przekazał do ponownego rozpoznania organowi I instancji.

Z treści ww. decyzji, zawartej w uzasadnieniu wynikało m.in., że składająca odwołanie Pani (...) <sup>267</sup> nie zgodziła się z rozstrzygnięciem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego. Wnosząca odwołanie wskazała, że Miasto i Gmina Działoszyn nie dysponuje prawem do dysponowania nieruchomością ozn. nr ewid. działki 751/1, na której znajduje się część spornej drogi, wobec czego decyzja „nie może budzić skutków prawnych”. W rozwinięciu swojego stanowiska zarzuciła Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie naruszenie: [1] art. 40 ustawy Prawo budowlane z 1974 roku, w związku z art. 103 ust. 2 ustawy Prawo budowlane poprzez błędne jego zastosowanie i nakazanie inwestorowi Miastu i Gminie Działoszyn obowiązku wykonania w terminie do dnia 31 października 2019 roku robót budowlanych celem doprowadzenia do stanu zgodnego z prawem samowolnie wybudowanej przed 1995 rokiem drogi gminnej, [2] art. 6 k.p.a., art. 7 k.p.a., art. 8 k.p.a. poprzez „wydanie decyzji z naruszeniem prawa”, [3] art. 48 ustawy Prawo budowlane z 1994 roku poprzez „brak jego zastosowania”.

---

<sup>265</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>266</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>267</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Pani (...) <sup>268</sup> wskazała również, że obowiązki nałożone przez organ stopnia powiatowego są niezgodne ze znajdującą się w aktach sprawy oceną stanu technicznego spornego obiektu, a nadto pozostają częściowo nieaktualne, m.in. z uwagi na brak możliwości wydzielenia poboczy. Ponadto odwołująca zakwestionowała zastosowanie w realiach niniejszej sprawy procedury określonej w poprzednio obowiązującej ustawie Prawo budowlane z 1974 roku, albowiem jej zdaniem roboty budowlane prowadzone przy drodze na działce nr 750/1 stanowiły kontynuację samowoli budowlanej przez Gminę i Miasto Działoszyn m.in. poprzez zmianę w 2012 roku powierzchni zabudowy, szerokości oraz wysokości drogi, na dowód czego do odwołania załączono kserokopię dokumentów świadczących o wykonaniu przez Miasto i Gminę Działoszyn remontu drogi w m. Posmykowizna, na który to remont składać się miały roboty budowlane w postaci mechanicznego profilowania i zagęszczenia podłoża podbudowy. Ponadto Pani (...) <sup>269</sup> wniosła zarzuty dotyczące braku spójności w prowadzonych postępowaniach administracyjnych w niniejszej sprawie dotyczącej samowolnie wybudowanej drogi na nieruchomościach ozn. nr ewid. działek nr 734 i 114, gdzie w aktach sprawy znajdują się mają dowody świadczące o nielegalności wybudowanej drogi na działce nr 750/1.

Z treści ww. decyzji wynikało także, że Pani (...) <sup>270</sup> wraz z odwołaniem wniosła dwie skargi na działania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie w sprawach zainicjowanych wnioskami Skarżącej z dnia 10 marca 2015 roku oraz 23 marca 2017 roku, w tym zwłaszcza co do usuwania dokumentów, dowodów oraz metryk z akt administracyjnych sprawy, ich fałszowania, a także preparowania przez osobę piastującą funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie dowodów dla potrzeb prowadzonego postępowania, w tym w szczególności złożonej przez Gminę i Miasto Działoszyn ekspertyzy technicznej.

Łódzki Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego uzasadniając decyzję uznał za prawidłowe działania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego, a ustalony stan faktyczny za bezsporny w następującym zakresie: [1] Odnosząc się do zarzutów Pani (...) <sup>271</sup> koncentrujących się wokół bezzasadnego rozdzielenia drogi usytuowanej na przedmiotowej nieruchomości nr 750/1 od tej zlokalizowanej na działkach nr 734 i 114 - „ŁWINB” w oparciu o zgromadzony materiał dowodowy (w tym m.in. odrębne uchwały Rady Miejskiej o zakwalifikowaniu do dróg gminnych- drogi zlokalizowanej na działkach nr 734 i 114 oraz drogi na działce nr 750/1 jako odrębnych dróg), uznał za prawidłowe zakwalifikowanie przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego drogi na działce nr 750/1 jako drogi odrębnej. [2] Na nieruchomości ozn. nr 750/1 za bezsprzeczne

---

<sup>268</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>269</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>270</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>271</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

uznał istnienie drogi, o nieodpowiednim stanie technicznym. [3] uznał, że poza sporem pozostaje fakt, że obiekt ten został zrealizowany samowolnie, tj. bez wymaganego prawem pozwolenia na budowę, a prowadzone przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego postępowanie administracyjne w sprawie samowoli budowlanej było prawidłowe, ale w toku tego postępowania nie doszło do pozyskania dokumentów świadczących o legalności realizacji przedmiotowej drogi.

Wątpliwości organu odwoławczego wzbudziło zastosowanie przez organ pierwszej instancji mechanizmów procedury legalizacyjnej nieobowiązującej obecnie ustawy Prawo budowlane z 1974 roku. Organ odwoławczy, uzasadniając swoje wątpliwości zwrócił uwagę na przepisy nowej ustawy Prawo budowlane z 1994 roku, wynikające z art. 48 ust. 1-3 i art. 103 ust. 2. Zgodnie bowiem z art. 48 ust. 1-3 ustawy Prawo budowlane z 1994 roku organ nadzoru budowlanego nakazuje w drodze decyzji rozbiórkę obiektu budowlanego lub jego części, będącego w budowie albo wybudowanego bez wymaganego pozwolenia na budowę albo bez wymaganego zgłoszenia dotyczącego budowy, o której mowa w art. 29 ust.1 pkt 1a, 2b i 19a, albo też pomimo wniesienia sprzeciwu do tego zgłoszenia. Jednakże jeżeli budowa jest zgodna z przepisami o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, a w szczególności z ustaleniami obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego i innymi aktami prawa miejscowego oraz nie narusza przepisów, w tym techniczno-budowlanych, w zakresie uniemożliwiającym doprowadzenie obiektu budowlanego lub jego części do stanu zgodnego z prawem – organ nadzoru budowlanego wstrzymuje postanowieniem prowadzenie robót budowlanych i nakłada obowiązek przedłożenia szczegółowo określonych w przepisach dokumentów. Jednocześnie, stosownie do treści art. 103 ust.2 tejże ustawy - opisywanego art.48 nie stosuje się do obiektów, których budowa została zakończona przed dniem wejścia w życie ustawy lub w stosunku do których przed tym dniem zostało wszczęte postępowanie administracyjne. Do takich obiektów stosuje się przepisy dotychczasowe. Uregulowanie to, wg organu odwoławczego dotyczy zatem obiektów budowlanych wykonanych samowolnie, których budowa została zakończona przed 1 stycznia 1995 roku. Zgodnie z powołanym przez organ odwoławczy Wyrokiem NSA nr II.OS.2764/15 z dnia 6 lipca 2017 roku samowola budowlana jest zdarzeniem ciągłym i trwa przez cały czas budowy, aż do jej likwidacji, a więc do momentu wydania nakazu rozbiórki lub legalizacji samowolnie zrealizowanego obiektu. Jeśli określone roboty były prowadzone w późniejszych latach (po 1 stycznia 1995 roku) i stanowiły kontynuację budowy w celu realizacji budowy w jej ostatecznym kształcie, to wówczas nie można uznać, że w 1994 roku obiekt został całkowicie wybudowany. Powyższe oznacza (wg organu odwoławczego), że podstawowym obowiązkiem powiatowego organu nadzoru budowlanego było jednoznaczne ustalenie kiedy i jakie roboty zostały wykonane oraz określenie ich charakteru prawnego według definicji legalnych określonych w ustawie Prawo budowlane, a w ocenie łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego obowiązkiem tym Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego nie sprostał. Przywołano tu m.in. protokół z zebrania mieszkańców wsi Posmykowizna z dnia 21 listopada 1994 roku w treści którego wskazano, że na zebraniu podjęto uchwały i wnioski, w których mieszkańcy wsi postanowili „(...) 2. *Dokończenie budowy drogi asfaltowej przez wieś Posmykowizna (...)*”, co zdaje się sugerować, że utworzenie nawierzchni asfaltowej, z istniejącej wcześniej tłuczniowej lub naturalnej (gruntowej) wiązało się w swojej istocie z realizacją nowego obiektu budowlanego, którego budowa z wysokim stopniem prawdopodobieństwa, przy uwzględnieniu daty przeprowadzenia zebrania mogła zakończyć się już po pierwszym stycznia 1995 roku. Na powyższe wskazują również okoliczności podnoszone przez Panią (...) <sup>272</sup>, odnoszące

---

<sup>272</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

się do zmian (zwiększenia) szerokości pasa drogowego po 2000 roku, niezweryfikowane w żaden sposób przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego.

Z dalszej części uzasadnienia wynikało, że według organu odwoławczego, niezależnie od poczynionych uwag (opisanych powyżej), przy hipotetycznym założeniu prawidłowości stwierdzenia zakończenia budowy spornej drogi przed dniem 1 stycznia 1995 roku, czego na aktualnym etapie postępowania nie sposób jednoznacznie przesądzić - na podkreślenie zasługuje fakt przedwczesnego zastosowania mechanizmów określonych w art. 40 ustawy Prawo budowlane z 1974 roku, stanowiącego materialno-prawną podstawę rozstrzygnięcia organu I instancji. Zgodnie bowiem z tym przepisem w wypadku wybudowania obiektu niezgodnie z przepisami, jeżeli nie zachodzą okoliczności określone w art. 37 ustawy obligujące organ nadzoru budowlanego do nakazania rozbiórki obiektu) właściwy terenowy organ administracji państwowej wydaje inwestorowi, właścicielowi lub zarządcy decyzję nakazującą wykonanie w oznaczonym terminie zmian lub przeróbek niezbędnych do doprowadzenia obiektu budowlanego, terenu nieruchomości lub strefy ochronnej do stanu zgodnego z przepisami. Zgodnie z przywołanym w decyzji wyrokiem NSA z dnia 26 lutego 2013 roku, II.OSK.2018/11 - „*wykonanie zmian lub przeróbek niezbędnych do doprowadzenia obiektu budowlanego do stanu zgodnego z prawem*” należy przy tym możliwie interpretować szeroko. Może ono polegać na rozbiórce niektórych elementów obiektu, usunięciu elementów niewłaściwie wykonanych, zastąpieniu pewnych elementów innymi i w efekcie doprowadzenia do zmian możliwych do zaakceptowania z punktów widzenia wymogów prawa, w szczególności przepisów techniczno-budowlanych. W procesie legalizacji obiektu budowlanego wybudowanego bez wymaganego pozwolenia na budowę w oparciu o ustawę Prawo budowlane z 1974 roku - zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 20 marca 2019 roku, II.OSK.1163/17, także z wyrokiem NSA z dnia 24 listopada 2017 roku, II.OSK.1163/17 - organ po stwierdzeniu, że obiekt nie narusza przepisów o planowaniu przestrzennym i nie powoduje niebezpieczeństwa dla ludzi i mienia albo niedopuszczalnego pogorszenia warunków zdrowotnych lub użytkowych dla otoczenia co wyklucza nakazanie rozbiórki tego obiektu, dokonuje oceny czy obiekt ten został zrealizowany zgodnie z przepisami techniczno-budowlanymi obowiązującymi w dacie realizacji obiektu i zgodnie z zasadami sztuki budowlanej. Obowiązków tych wg organu odwoławczego całkowicie zaniechał Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie, który odniósł się wyłącznie do obecnie obowiązujących regulacji prawnych, tj. przepisów techniczno-budowlanych, z całkowitym pominięciem stwierdzenia, czy obiekt w dacie realizacji odpowiadał wymogom prawa. Na tym tle dodatkowo uwidacznia się konieczność jednoznacznego i precyzyjnego stwierdzenia daty zakończenia budowy spornej drogi. Jednocześnie nie ulega wątpliwości Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, że nałożone w zaskarżonej decyzji obowiązki nie doprowadzą obiektu budowlanego na nieruchomości ozn. nr 750/1 w m. Posmykowizna do stanu zgodnego z obecnie obowiązującym prawem, albowiem takie doprowadzenie mogłoby nastąpić jedynie przy wykroczeniu poza teren istniejącego pasa drogowego, co prowadziłoby w istocie rzeczy do rozbudowy obiektu drogowego. Wskazuje na to treść znajdującej się w aktach sprawy oceny technicznej, dostarczonej przez Miasto i Gminę Działoszyn, a okoliczności te również dostrzega również sam Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w decyzji nr 116/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku. W tym stanie rzeczy, uwzględniając jednocześnie fakt węższej szerokości drogi, aniżeli określona w przepisach, jak również niemożliwość dostosowania drogi do aktualnych wymagań technicznych, organ pierwszej instancji winien poczynić rozważania w zakresie ewentualnego ziszczenia się przesłanki określonej w art. 37 ust.1 pkt 2 ustawy Prawo budowlane z 1974 roku, w szczególności w kontekście bezpiecznego użytkowania drogi przez pojazdy silnikowe.

---

Odnosząc się do zarzutów zawartych w skargach Pani (...) <sup>273</sup> na działania Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie w przedmiotowej sprawie, a dotyczących usuwania dokumentów, dowodów oraz metryk z akt administracyjnych, ich fałszowania, a także preparowania przez osobę piastującą funkcję Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie dowodów dla potrzeb prowadzonego postępowania, w tym w szczególności złożonej przez Miasto i Gminę Działoszyn ekspertyzy technicznej – w uzasadnieniu decyzji wskazano, że ewentualne ich potwierdzenie nie może nastąpić poprzez ocenę dokonaną przez łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, który nie jest organem właściwym do kwalifikacji określonych zachowań jako działań przestępczych. Kognicja do rozpatrzenia tego rodzaju zarzutów należy do właściwych organów Prokuratury lub Policji, zaś stosownie do normy art. 304 §1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 roku Kodeks postępowania karnego Pani (...) <sup>274</sup>, mając sygnalizowaną wiedzę w tym zakresie zobowiązana pozostaje złożyć stosowne zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa.

Zawiadomieniem z dnia 28 stycznia 2020 roku znak: 5160.7.2017.WCH Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie poinformował strony postępowania, że sprawa dot. legalności wybudowania przez Miasto i Gminę Działoszyn drogi gminnej na działce nr ew. 750/1, obręb Sadowiec nie może być załatwiona w terminie przewidzianym w art. 35 § 3 Kodeks postępowania administracyjnego z uwagi na skomplikowany charakter sprawy, wymagający m.in. uzupełnienia akt sprawy w zakresie jednoznacznego ustalenia zakresu i okresu prowadzenia robót budowlanych przy tym obiekcie. Szczegółowej weryfikacji zebranego materiału dowodowego, jak również umożliwienia stronom wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego i wniesienia dodatkowych uwag i wniosków w tej sprawie. Termin załatwienia sprawy ustalono do dnia 31 marca 2020 roku.

Z informacji uzyskanej od Sekretarza Miasta i Gminy Działoszyn w ostatnim dniu kontroli w siedzibie Miasta i Gminy Działoszyn, tj. w dniu 8 maja 2020 roku wynikało, że nie otrzymali od Powiatowego Inspektora Nadzoru Powiatowego zawiadomienia o wyznaczonym kolejnym terminie załatwienia sprawy, a także nie byli wzywani do przedłożenia dodatkowych dokumentów w tym zakresie.

*AKTA KONTROLI NR 17 [strony od nr 674 do nr 715], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: postanowienia nr 29/2017 PINB w Pajęcznie z dnia 28 czerwca 2017 roku nakładającego na inwestora obowiązek wykonania oceny stanu technicznego drogi; decyzji nr 116/2018 PINB w Pajęcznie z dnia 31 grudnia 2018 roku nakładającego na inwestora obowiązek wykonania robót budowlanych, celem doprowadzenia do stanu zgodnego z prawem samowolnie wybudowanej drogi; decyzji nr 329/2019 ŁWINB w Łodzi z dnia 23 grudnia 2019 roku wydanej po rozpatrzeniu odwołania Pani (...) <sup>275</sup> – uchylającej zaskarżoną decyzję i przekazaniu sprawy do*

---

<sup>273</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>274</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>275</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*ponownego rozpatrzenia; zawiadomienia PINB w Pajęcznie z dnia 28 stycznia 2020 roku o wyznaczonym terminie załatwienia sprawy do dnia 31 marca 2020 roku.*

## **INNE USTALENIA**

W dniu 8 stycznia 2020 roku wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn pismo znak: Ldz. D-933/19/SM z Komendy Powiatowej Policji Wydział Dochodzeniowo- Śledczy w Wieruszowie, z którego wynikało, że prowadzone jest postępowanie za Ldz.913/19 RPS 342/19 w sprawie przekroczenia uprawnień lub niedopełnienia obowiązków przez funkcjonariusza publicznego Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn przy budowie drogi w m. Posmykowizna i przejęciu gruntów pod budowę tej drogi, zaistniałego w latach 2010-2019, tj. o czyn z art. 231 §1 kk. W związku z prowadzonym postępowaniem Powiatowa Komenda Policji zwróciła się z prośbą o przekazanie uwierzytelnionych kopii dokumentacji w postaci: [1] całości dokumentacji związanej z realizacją inwestycji pn. Remont drogi Posmykowizna realizowanej przez wykonawcę LARIX sp. z oo. na podstawie umowy nr 272.1.14.2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku; projektów, planów, pozwoleń na budowę lub zgłoszeń. [2] wszelkiej dokumentacji sporządzonej w ramach pomiarów geodezyjnych wykonanych w związku z wykonanym remontem drogi, [3] wszelkiej dokumentacji związanej z przejęciem/wykupem gruntów pod budowę/remont drogi, [4] zestawienia wykorzystanych do remontu przedmiotowej drogi materiałów lub dokumentów księgowych, potwierdzających ilość i rodzaj zakupionych materiałów, [5] umowy nr 32/2008 z dnia 3 listopada 2008 roku zawartej przez Burmistrza Krzysztofa Piekarza z PP-W Niwella na wykonanie koncepcji przebudowy ulicy w m. Posmykowizna, [6] umowy nr 21/2010 z dnia 7 czerwca 2010 roku zawartej przez Burmistrza Krzysztofa Piekarza z Zakładem Projektowym Wodzisława Marciszewskiego na opracowanie koncepcji wykonania kanalizacji i oczyszczania wód deszczowych, [7] umowy nr 272.2.9.2013 z dnia 15 października 2013 roku zawartej przez Burmistrza Rafała Draba z Przedsiębiorstwem Robót Inżynieryjnych „Kampol” na opracowanie dokumentacji drogi gminnej w granicach pasa drogowego w m. Posmykowizna oraz całej dokumentacji sporządzonej w ramach umowy i faktury VAT, [8] całości dokumentacji z postępowania przetargowego dotyczącej przedmiotowej drogi gminnej, [9] faktury VAT nr 045/08/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 roku wystawionej przez PUH DOMAX Arkadiusz Mika za remont nawierzchni, sfinansowanej z Funduszu Sołectkiego, [10] dokumentacji związanej z realizacją odcinka III przedmiotowej drogi przez Komunalny Zakład Budżetowy wraz ze zleceniem i fakturami, [11] dokumentacji związanej z podziałem/wydzieleniem/ wznowieniem granic części działki nr 751/1 w m. Posmykowizna należącej do (...) <sup>276</sup>, [12] wszystkich pism kierowanych w latach 2010-2019 do (...) <sup>277</sup> w związku z działką nr 751/1 oraz oryginału dokumentu z dnia 22 maja 2017 roku adresowanego do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji, sporządzonego przez (...) <sup>278</sup> dotyczącego nielegalnego odprowadzania wód do zbiornika na działce nr 751/1.

---

<sup>276</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>277</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>278</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Jednocześnie Komenda Powiatowa Policji w Wieruszowie poprosiła Burmistrza o przekazanie informacji w zakresie: 1) czy Miasto i Gmina Działoszyn jest zainteresowana zakupem działki nr 751/1 od (...) <sup>279</sup> i z jakiego powodu, 2) czy Miasto i Gmina Działoszyn zlecała wykonanie czynności geodezyjnych na działce nr 751/1 należącej do (...) <sup>280</sup>, 3) czy do zbiornika na działce nr 751/1 należącej do (...) <sup>281</sup> został podłączony odpływ wód opadowych, dlaczego to zostało wykonane oraz czy były w tej sprawie prowadzone postępowania karne/cywilne, jeśli tak to przez jakie jednostki i za jakimi sygn. akt, 4) czy Miasto i Gmina Działoszyn zamierza na działce nr 751/1 wybudować zbiornik chłonno-odparowujący, jeśli tak - prośba o przesłanie uwierzytelniającej dokumentacji z tym związanej, 5) czy działki na której została wybudowana droga należą do Miasta i Gminy, jeśli tak prośba o dołączenie dokumentacji związanej z nabyciem prawa do tych działek, 6) czy w związku z remontem/budową drogi były prowadzone postępowania dotyczące wykonywania prac budowlanych (gdzie były i za jakimi sygn. akt).

W treści pisma znak sprawy: IZP.GPOŚ.IV.7011.5.8.2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku skierowanego przez Burmistrza do Komendy Powiatowej Policji w Wieruszowie zawarto informację na każde z zadanych przez Komendę pytań oraz wyspecyfikowano wszystkie dokumenty, które zostały przekazane (zgodnie z pismem KPP) w jego załączeniu. Pismo wraz z kompletem dokumentów zostało dostarczone do KPP w Wieruszowie w dniu 28 stycznia 2020 roku.

*AKTA KONTROLI NR 18 (od nr 716 do nr 722), kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem: pisma KPP w Wieruszowie z dnia 2 stycznia 2020 roku i udzielonej odpowiedzi z dnia 27 stycznia 2020 roku.*

#### **4.4 Postępowanie administracyjne prowadzone przez Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn w sprawie naruszenia stosunków wodnych na działce nr 751/1**

Decyzją znak: GPOŚ.III.6331.1g.17 z dnia 10 października 2017 roku, wydaną na podstawie art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 18 lipca 2001 roku Prawo wodne (tj. Dz.U z 2017 roku, poz. 1121) oraz art. 104, art. 107 §4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. z 2017 roku poz. 1257 z późn. zmianami), Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn nakazał (...) <sup>282</sup> – właścicielom działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 751/1 przywrócić powierzchnię działki nr ewid. 751/1 obręb Sadowiec do jej pierwotnej wysokości na odcinku ok. 80m od jej północnej granicy w

---

<sup>279</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>280</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>281</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>282</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

kierunku południowym poprzez usunięcie nawiezonego gruzu i ziemi – w terminie 100 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna.

Z uzasadnienia ww. decyzji wynikało, że w dniu 6 kwietnia 2017 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zakłócenia stosunków wodnych na działce ozn. nr 734, obręb Sadowiec, stanowiącej własność Gminy Działoszyn poprzez zmianę ukształtowania terenu na działce ozn. nr ewid. 751/1, obręb Sadowiec, o czym pismem z tego samego dnia zawiadomił strony postępowania.

Wszczęcie postępowania administracyjnego nastąpiło na podstawie informacji przekazanych przez mieszkańców wsi Posmykowizna, z których wynikało, że na działce nr 751/1 dokonano zmiany ukształtowania terenu, co ma wpływ na zalewanie drogi oznaczonej numerem ewid. 734, obręb Sadowiec, a jako odpowiedzialnych za naruszenie stosunków wodnych wskazano Panią (...) <sup>283</sup> i Pana (...) <sup>284</sup>. W trakcie prowadzonego postępowania administracyjnego podjęto czynności, polegające m.in. na: [1] pobraniu wyjaśnienia od Pani (...) <sup>285</sup> do ustaleń faktycznych, w którym wskazała że: ze względu na budowę drogi 734, obręb Sadowiec wody opadowe z wybudowanej drogi od działki 114 z placu manewrowego Zakładu „ANITA” ze względu na różnicę poziomów spływają na drogę 734, a dalej odpływają zgodnie z różnicą poziomów na działkę nr 751/1, stanowiącą jej własność, która jest zalewana. Najniższy punkt niwelacji znajduje się w miejscu, gdzie Urząd Gminy wykonał studzienkę, z której odprowadzane są ścieki do prywatnego zbiornika na działce nr 751/1, które to przyłącze zostało wykonane bez zgody właścicieli. [2] przeprowadzeniu w dniu 22 maja 2017 roku oględzin z udziałem współwłaścicielki działki nr 751/1 i jej pełnomocnika, pracownika Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn oraz biegłego hydrogeologa – w trakcie których wykonano (ręcznym zestawem do wierceń oraz próbnikiem przelotowym RKS) na działce nr 751/1 - 4 sondy badawcze S1, S2, S3 i S4 (otwory), których celem było określenie miąższości prac oraz określenie czy na przedmiotowej działce zostały naruszone stosunki wodne, [3] przeprowadzeniu w dniu 29 maja 2017 roku rozprawy administracyjnej z udziałem pracowników Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn, radców prawnych i świadków (współwłaściciele działki nr 751/1 mimo wezwania nie stawili się), mieszkańców wsi Posmykowizna w liczbie 5 osób, którzy zgodnie zeznali, że działka należąca do państwa (...) <sup>286</sup> została w dużym stopniu podwyższona (4 świadków zeznało, że miało to miejsce 10-12 lat temu, a jeden że ok. 5 lat temu) i od tego momentu dochodzi do zalewania drogi, [4] wykonaniu przez Biuro Badawczo-Projektowe Geologii i Ochrony Środowiska GEOBIOS sp. z o.o. w Częstochowie opinii geologicznej w sprawie naruszenia stosunków wodnych – opinia złożona w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn w dniu 2 października 2017 roku sporządzona została na zlecenie Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn. Analiza

---

<sup>283</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>284</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>285</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>286</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



profilu wykonanych sond badawczych oraz przekrojów poprzecznych i podłużnych wskazuje jednoznacznie, że teren działki nr 751/1 na odcinku min. 70m od północnej granicy działki został podniesiony o ok. 40 – 90 cm w stosunku do naturalnej powierzchni terenu. Potwierdził, to również model wysokościowy terenu, przedstawiony na mapie hipsometrycznej, gdzie powierzchnia działki wykazuje wyraźne podwyższenie w stosunku do terenów otaczających. Sugestie właścicielki działki, że podniesienie terenu mogło nastąpić wskutek zabiegów agrotechnicznych nie znajduje potwierdzenia w stwierdzonych profilach sond badawczych, gdzie pod warstwą gleby i ziemi występuje warstwa nasypu, z kawałkami gruzu, skał wapiennych czy cegły pod którą ponownie stwierdzono warstwę gleby (prawdopodobnie granica nasypu – druga warstwa gleby stanowiła pierwotną powierzchnię terenu).

Od decyzji Burmistrza zostało złożone przez Pełnomocnika Pani (...) <sup>287</sup> odwołanie datowane 26 października 2017 roku do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu. Ww. decyzja została w całości zaskarżona, której zarzucono:

[1] naruszenie przepisów postępowania, które miało istotny wpływ na wynik postępowania spraw, tj. 1) art. 6, 7, 8, 11, 77 i 80 kpa – poprzez zaniechanie przez organ I instancji należytej analizy i prawidłowego rozpatrzenia zebranego materiału dowodowego na podstawie oceny całokształtu okoliczności sprawy, w szczególności w zakresie w jakim organ uznał, że (...) <sup>288</sup> dokonali podwyższenia gruntu nieruchomości, a także w zakresie w jakim organ zaniechał zbadania wpływu przebudowy drogi nr 734 na problem zalewania drogi - przez co organ naruszył naczelne zasady postępowania administracyjnego, tj. zasadę legalności, o której mowa w art. 6 k.p.a., zasadę prawdy obiektywnej, o której mowa w art. 7 k.p.a., zasadę przekonywania o której mowa w art. 11 k.p.a.; 2) art. 7, 8, 77 oraz 107 §1 i 3 k.p.a. – poprzez zaniechanie przez organ I instancji wnikliwego uzasadnienia zaskarżonej decyzji z odniesieniem się do całości materiału dowodowego zebranego w sprawie i jego wszechstronnej analizy, przez co w treści uzasadnienia zaskarżonej decyzji organ nie wyjaśnił należyście przyczyn uznał, że (...) <sup>289</sup> powinni przywrócić stan poprzedni nieruchomości, zamiast skorzystania z zaproponowanego w znajdującej się w aktach opinii systemu odwodnienia działki nr 734.

[2] naruszenie prawa materialnego, które miało wpływ istotny na wynik sprawy, tj. 1) naruszenie art. 29 ust. 1-3 Ustawy Prawo wodne poprzez jego błędną wykładnię i nałożenie na skarżących obowiązku przywrócenia gruntu do stanu poprzedniego w sytuacji gdy nie dokonali oni podwyższenia poziomu gruntu, a tym samym nie zakłócili oni stosunków wodnych, jak również w sytuacji gdy budowa drogi spowodowała problem gromadzenia się wody się na styku działek 751/1 i 734 na skutek braku zaprojektowania odwodnienia drogi i nieprawidłowości stwierdzonych przy jej budowie.

---

<sup>287</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>288</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>289</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Odwołująca wniosła o uchylenie w całości zaskarżonej decyzji i umorzenia postępowania. W uzasadnieniu odwołania dotyczącym naruszenia przepisów postępowania wskazano w szczególności takie argumenty jak: [1] zmiana ukształtowania terenu przez właścicieli nie stanowi rzeczywistej przyczyny zalewania drogi gminnej – problem zalewania drogi nr ewid. 734 przy działce nr 751/1 związany jest z naturalnym ukształtowaniem terenu i spadkiem (w miejscu gdzie dochodzi do zalewania drogi znajduje się najniższy punkt terenu), a także powstał w związku z przeprowadzonym przez gminę remontem drogi (okoliczności te zostały przez gminę w zupełności pominięte), [2] Gmina, wszczynając postępowanie w przedmiotowej sprawie z urzędu i wydając zaskarżoną decyzję próbuje przerzucić ciężar odwodnienia drogi nr 734 na skarżących, w sytuacji, gdy przy remoncie drogi dopuściła się rażącego naruszenia przepisów prawa budowlanego, co wytknął Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w decyzji nr 28/2017 z dnia 24 marca 2017 roku oraz w sytuacji gdy do dnia dzisiejszego nie zostało wykonane, ani nawet zaprojektowane odwodnienie drogi nr ewid. 734, [3] za niewiarygodne należy uznać zeznania przesłuchiwanym mieszkańcom o rzekomym podwyższeniu terenu przez skarżących – mieszkańcy mają interes w tym, aby droga nie podlegała rozbiórce – jest to droga do ich posesji, [4] z informacji zawartych w opinii geologicznej wykonanej w miesiącu sierpniu 2016 roku przez Biuro Badawczo-Projektowe Geologii i Ochrony Środowiska Geoglobis sp. z o.o. dla oceny stanu możliwości rozsączenia wód opadowych z nawierzchni jezdni samochodowej we wsi Posmykowizna wynika, że ukształtowanie terenu powoduje, iż wody deszczowe spływające z nawierzchni dróg oraz przylegających do niej terenów gromadzą się w płytkim obniżeniu doliny, tworząc strefę bezodpływową – obecnie przebieg niewielkiej doliny przegrodził sztuczny nasyp ułożony przez właściciela działki nr 751/1, powierzchnia działki została wyniesiona o około od 0,20 do 0,30 m, uniemożliwiając naturalny spływ wód, zgodnie z nachyleniem osi doliny. Tymczasem ten sam podmiot wykonujący opinię w sprawie naruszenia stosunków wodnych na gruncie działki 751/1 ze szkodą dla działki nr 734 wskazał, że powierzchnia została wyniesiona od 40 do 90 cm. (opinie wzajemnie sprzeczne), [4] odnosząc się do stwierdzonej w opinii okoliczności znajdowania się na działce skarżących gruzu i kamieni pod warstwą ziemi wskazano, że nasyp utworzył się z napływających nieczystości, które nanosiła woda od czasu wybudowania przez Miasto i Gminę krawężników wzdłuż drogi gminnej oraz podczas trwających prac budowlanych przy budowie i rozbudowie tej drogi, gdyż wszystkie śmieci: gruz, ziemia oraz kamienie podczas trwających prac wywożono na nieruchomości skarżących o czym świadczą zdjęcia koparki, zdjęcia gruzu oraz notatka z Policji z dnia 10 czerwca 2015 roku.

Stanowisko organu I instancji, sporządzone zgodnie z wezwaniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego z dnia 4 grudnia 2017 roku, odnośnie zarzutów podniesionych w odwołaniu zostało zawarte w piśmie z dnia 12 grudnia 2017 roku i z dnia 22 grudnia 2017 roku (uzupełnienie stanowiska). Organ I instancji odnosząc się do argumentów przytoczonych na uzasadnienie zarzutów zawartych w odwołaniu uznał je za bezpodstawne i wniósł o oddalenie odwołania.

Decyzją SKO.4160/17.18/17 z dnia 26 lutego 2018 roku Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu: 1) uchyliło zaskarżoną decyzję w części, tj. pkt 2 sentencji i umorzyło postępowanie w tym zakresie, 2) w pozostałym zakresie utrzymało zaskarżoną decyzję w mocy. Przy wydaniu decyzji oparto się m.in. na opinii biegłego z zakresu hydrogeologii, sporządzonej dla Miasta i Gminy Działoszyn na podstawie badania gruntu przy pomocy sond badawczych oraz opinii uzupełniającej wydanej przez biegłego na wezwanie Kolegium z dnia 24 stycznia 2018 roku. W podsumowaniu opinii uzupełniającej biegły stwierdził, że główną przyczyną zalewania terenu drogi gminnej nr 734 jest zmiana stosunków wodnych na gruncie działki nr 751/1 ze szkodą dla drogi poprzez podniesienie pierwotnej powierzchni działki o ok. 0,4 do 0,9 m i przegrodzenie osi naturalnej doliny odprowadzającej wody opadowe ze zlewni ok. 55 ha, a

przywrócenie powierzchni działki do pierwotnej wysokości (czyli jej obniżenie) na odcinku 80 m od jej północnej granicy zlikwiduje zmianę stosunków wodnych.

Z uzasadnienia zawartego w ww. decyzji wynikało m.in.:

- 1) W świetle opinii biegłego z zakresu hydrogeologii oraz zgodnych zeznań świadków w sprawie fakt podwyższenia gruntu działki nie budzi wątpliwości,
- 2) Podniesiony w odwołaniu zarzut rozbieżności pomiędzy opinią biegłego wykonaną na potrzeby przedmiotowego postępowania, a opinią geologiczną wykonaną przez ten sam podmiot, dotyczących wysokości wyniesienia powierzchni terenu w stosunku do stanu pierwotnego nie może skutecznie podważyć wiarygodności opinii biegłego. Opinia ta została wykonana przy pomocy sond badawczych, gdy tymczasem dla sporządzenia operatu wodnoprawnego na wykonanie studni chłonnych nie przeprowadzono tak szczegółowych badań (wyjaśnienie w tym przedmiocie zawarte w opinii uzupełniającej Kolegium uznało za przekonujące).
- 3) Kolegium zwróciło uwagę, że nawet gdyby przyjąć, za twierdzeniami odwołujących, że do podniesienia terenu działki nr 751/1 doszło na skutek działań osób trzecich, to i tak w świetle uregulowań art. 29 ustawy Prawo wodne odpowiedzialność właściciela gruntu za szkody będące następstwem zmiany stanu wody na jego gruncie, który szkodliwie oddziałuje na grunty sąsiednie, zachodzi również w sytuacji, gdy szkody powstały w wyniku przypadku, czy działań osób trzecich.
- 4) Odnosząc się do zarzutów wniesionych przez (...) <sup>290</sup> w piśmie z dnia 14 lutego 2018 roku Kolegium wyjaśniło, że zarzuty nie pozostają w związku z przedmiotem niniejszego postępowania, ponieważ dotyczą nieprawidłowości związanych z procesem inwestycyjnym dotyczącym realizacji remontu drogi oraz braku prawidłowego odwodnienia drogi.
- 5) Kolegium uznało, że w rozpatrywanej sprawie doszło do naruszenia stosunków wodnych na działce nr 751/1.

Kolegium za słuszny uznało zarzut niedopuszczalności określenia w decyzji wydawanej na podstawie art. 29 ust. 3 ustawy Prawo wodne terminu wykonania obowiązku przywrócenia stanu poprzedniego lub wykonania urządzeń zapobiegających szkodom. Wskazany przepis nie daje uprawnienia organowi administracji do zakreślenia terminu wykonania nałożonego na jego podstawie obowiązku, co oznacza, że strona zobowiązana winna wykonać nałożony obowiązek niezwłocznie po uzyskaniu przez decyzję przymiotu ostateczności. Wobec tego Kolegium uchyliło decyzję w tym zakresie i umorzyło postępowanie w części odnoszącej się o tego rozstrzygnięcia.

Decyzja jako ostateczna została doręczona stronom w dniu 19 marca 2018 roku. Pismem z dnia 24 kwietnia 2018 roku Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn został poinformowany przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze, że w dniu 23 kwietnia 2018 roku pełnomocnik (...) <sup>291</sup> wniosła skargę na ww. decyzję Kolegium do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi.

---

<sup>290</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>291</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Według wyjaśnienia Sekretarz Miasta i Gminy Pani Danuta Kuśnierczyk sprawa w WSA w Łodzi odbyła w dniu 17 października 2018 roku i zakończyła się wyrokiem (sygn. akt II SA /Łd 522/18) na podstawie którego skargę oddalono. Z uzyskanej na piśmie przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji z Samorządowego Kolegium Odwoławczego (pismo SKO.510.74.75.18 z dnia 27 marca 2020 roku) wynikało, że WSA w Łodzi nie doręczył tut. Kolegium wyroku z dnia 17 października 2018 roku Sygn. akt II SA/łd 522/18 w sprawie ze skargi (...) <sup>292</sup> na decyzję Kolegium z dnia 26 lutego 2018 roku. Ponadto poinformowano o wniesieniu przez (...) <sup>293</sup> skargi kasacyjnej do NSA w Warszawie oraz o pozostaniu akt sprawy w Sądzie do czasu rozstrzygnięcia sprawy.

*AKTA KONTROLI NR 19 [strony od nr 723 do nr 764], kserokopie podpisane za zgodność z oryginałem: decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Działoszyn z dnia 10 października 2017 roku znak: GPOŚ.III.6331.1g.17 nakazującej przywrócenie powierzchni działki do jej pierwotnej wysokości; odwołania od decyzji Burmistrza, złożonego w dniu 26 października 2017 roku przez (...) <sup>294</sup> w Samorządowym Kolegium Odwoławczym w Sieradzu; uzupełnień stanowisk organu z dnia 12 i 22 grudnia 2017 roku, przesłanych do SKO; decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Sieradzu z dnia 26 lutego 2018 roku znak: DKO.4160/17.18/17; pisma z dnia 24 kwietnia 2018 roku otrzymanego z SKO w Sieradzu informującego o złożonej przez Panią (...) <sup>295</sup> skardze na decyzję SKO do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi.*

### **XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.**

Protokół zawiera ... ponumerowanych i zparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta i Gminy Działoszyn pod pozycją 10/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- |                       |   |
|-----------------------|---|
| 1. Rafał Drab         | - Burmistrz Miasta i Gminy Działoszyn                               |
| 2. Katarzyna Kowalska | - Skarbnik Miasta i Gminy Działoszyn                                |
| 3. Danuta Kuśnierczyk | - Sekretarz Miasta i Gminy Działoszyn                               |
| 4. Ewa Rus            | - Naczelnik Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji |

---

<sup>292</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>293</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>294</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>295</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- |                           |   |
|---------------------------|---|
| 5. Ewa Łakoma             | - Naczelnik Wydziału Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi        |
| 6. Monika Jabłońska       | - Naczelnik Wydziału Oświaty  |
| 7. Zbigniew Góra          | - główny specjalista ds. inwestycji i rozliczeń                               |
| 8. Karol Nowak            | - inspektor ds. zamówień publicznych  |
| 9. Łukasz Kałwak          | - inspektor ds. infrastruktury drogowej                                       |
| 10. (...) <sup>296</sup>  | - pomoc administracyjna ds. gospodarki komunalnej i lokalowej                 |
| 11. Karolina Kowalska     | - inspektor ds. inwestycji i pozyskiwania środków pozabudżetowych             |
| 12. (...) <sup>297</sup>  | - pomoc administracyjna ds. inwestycji i pozyskiwania środków pozabudżetowych |
| 13. (...) <sup>298</sup>  | - pomoc administracyjna ds. pracowniczych, porządkowych i nadzoru robót       |
| 14. Marta Patocka         | - inspektor ds. ewidencji ludności, zastępca kierownika usc                   |
| 15. Lidia Janus           | - podinspektor ds. ds. rozliczeń płacowo – księgowych oświaty                 |
| 16. Maria Barbara Bociąga | - podinspektor ds. księgowości budżetowej                                     |
| 17. Krystyna Bęben        | - podinspektor ds. księgowości budżetowej                                     |
| 18. (...) <sup>299</sup>  | - pomoc administracyjna ds. księgowości budżetowej, windykacji i egzekucji    |
| 19. Zofia Leszczyk        | - podinspektor ds. księgowości podatkowej                                     |
| 20. (...) <sup>300</sup>  | - pomoc administracyjna ds. kadr i rozliczeń płacowych                        |
| 21. Ewa Derek             | - inspektor ds. kadr i rozliczeń płacowych                                    |
| 22. Joanna Chwal          | - podinspektor ds. organizacyjno-administracyjnych oświaty                    |
| 23. Mariola Garbolus      | - Kierownik Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Działoszynie       |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn – Katarzyny Kowalskiej w sprawie zmiany warunku w postępowaniu na udzielenie kredytu*

---

<sup>296</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>297</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>298</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>299</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>300</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

2. Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytów i pożyczek
3. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2019 roku
4. Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań
5. Informacje o stanie zatrudnienia pracowników w okresie od stycznia do czerwca 2019 roku sporządzone przez (...) <sup>301</sup> – pomoc administracyjną ds. kadr i rozliczeń płacowych
6. Informacja o osobach przebywających na urloпах rodzicielskich, wychowawczych, bezpłatnych i świadczeniu rehabilitacyjnym przedłożona w trakcie kontroli RIO przez (...) <sup>302</sup> – pomoc administracyjną ds. kadr i rozliczeń płacowych
7. Szczegółowe wyliczenie wpłat na PFRON w I półroczu 2019 roku
8. Wyjaśnienie w sprawie dochodów i wydatków bieżących w WPF na lata 2019 – 2030 złożone przez Skarbnika Miasta i Gminy Działoszyn
9. Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019
10. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu V i XII raty za 2018 rok oraz II raty za 2019 rok
11. Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019
12. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne – próba kontroli) z tytułu VI raty za 2018 rok oraz II raty za 2019 rok
13. Szczegółowe zestawienie przeprowadzonych w latach 2019-2020 kontroli podatkowych u podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych
14. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą w podatku od środków transportowych od osób fizycznych
15. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą w podatku od środków transportowych od osób prawnych
16. Terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku od środków transportowych z tytułu I i II raty za 2019 rok
17. Szczegółowe zestawienie skontrolowanych opłat przekształceniowych
18. Zestawienie nieruchomości oddanych w najem/dzierżawę w latach 2017-2019
19. Zestawienie zawierające planowane koszty w układzie rodzajowym wg oferty oraz faktycznie poniesione zgodnie z załączonymi fakturami/rachunkami i innymi dokumentami
20. Wyjaśnienie Naczelnika Wydziału Oświaty wraz z otrzymanymi od Prezesa Klubu dokumentami

---

<sup>301</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>302</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

21. Wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Rafała Draba z dnia 24 marca 2020 roku, z dnia 22 kwietnia 2020 roku oraz z 27 maja 2020 roku w sprawie remontów dróg na terenie Miasta i Gminy Działoszyn
22. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach
23. Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych
24. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń
25. Wyjaśnienie Ewy Rus Naczelnika Wydziału Księgowości Budżetowej, Windykacji i Egzekucji w sprawie podjętych działań w celu objęcia ewidencją księgową gruntów ujawnionych w trakcie audytu przeprowadzonego przez IAS w Mieście i Gminie Działoszyn
26. Zestawienie średniej liczby etatów, wynagrodzeń wypłaconych ze środków Urzędu, osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego
27. Wyjaśnienie Burmistrza z dnia 11 maja 2020 roku w sprawie materiałów brukowych
28. Zestawienie akt kontroli

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 15 czerwca 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miasta i Gminy Działoszyn.

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:

.....  
(Joanna Pączek)

.....  
(Kazimiera Korta)

.....

*(Sylwia Ryl)*

.....

*(Alicja Gołębek)*

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*