

W ww. uchwale, Rada Miejska w Koluszkach przewidziała zwolnienia w podatku od nieruchomości:

- nieruchomości lub ich części związane z prowadzeniem działalności statutowej w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenie działalności gospodarczej i wynajmowanych na inne cele,
- nieruchomości lub ich części związane z prowadzeniem działalności statutowej w zakresie ochrony bezpieczeństwa ludzi oraz z utrzymaniem bezpieczeństwa i porządku publicznego, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej i wynajmowanych na inne cele.

Ww. uchwały opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego odpowiednio w dniu 7 grudnia 2012 roku, poz. 4104 i w dniu 24 listopada 2015 roku poz. 4472.

Ponadto Rada Miejska odrębnymi uchwałami, wymienionymi niżej wprowadziła zwolnienia z opłat podatku od nieruchomości:

- uchwałą nr XLII/69/2014 z dnia 24 marca 2014 roku ze zmianami wynikającymi z uchwały nr XLIII/80/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 roku i uchwałą nr XXIV/90/2016 z dnia 12 września 2016 roku zwolniono z podatku od nieruchomości grunty, budynki i budowle związane z realizacją nowych inwestycji w powiązaniu z utworzeniem nowych miejsc pracy na terenie zlokalizowanym przy ul. Nasiennej (objętej ustanowieniem Podstrefy Koluszki Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na terenie Miasta Koluszki), na terenie zlokalizowanym przy ul. Brzechwy, na terenie wskazanym w uchwale Rady Miejskiej nr VIII/68/2015 z dnia 20 kwietnia 2015 roku, oraz na terenie Gminy Koluszki, gdzie zrealizowana i sfinansowana zostanie inwestycja o charakterze innowacyjnym w rozumieniu osi priorytetowej strukturalnych programów operacyjnych na lata 2014-2010 w zakresie osi priorytetowej I badania, rozwój i komercjalizacja wiedzy osi priorytetowej II innowacja i konkurencyjna gospodarka, na zasadach określonych w Programie;

- uchwałą nr XLV/96/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku Rada Miejska zwolniła z podatku od nieruchomości budynki mieszkalne o charakterze wielorodzinnym lub ich części, położone wzdłuż ulic 3 Maja i Brzezińskiej w Mieście Koluszki, pod warunkiem zrealizowania w nich remontu polegającego na odnowieniu elewacji, wpływającym na poprawę estetyki nieruchomości. Zwolnienie przysługiwało na okres nie dłuższy, niż kolejnych 5 lat podatkowych i nie obejmowało budynków mieszkalnych wielorodzinnych, w których wykonano remont elewacji z pominięciem obowiązujących procedur wynikających z prawa budowlanego.

Wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, niezbędnych do wymiaru podatków, określały uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach: w roku podatkowym 2015 uchwałą XLVII/129/2014 z dnia 19 września 2014 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 września 2014 roku, poz. 3394 i na rok podatkowy 2016 uchwałą nr XIV/149/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 roku, poz. 4476.

Na terenie Gminy Koluszki obowiązywała opłata prolongacyjna w przypadku udzielenia ulgi rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, wprowadzona przez Radę Miejską w drodze uchwały nr XIX/45/04 z dnia 16 czerwca 2004 roku. Opłata wynosiła 10% stawki odsetek za zwłokę, ogłaszana przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Wszystkie ww. uchwały, publikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego i przekazano je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Stwierdzono, że uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2015 roku podatkiem od nieruchomości objęto 219 osób prawnych. Przypis dla tej grupy podatników wynosił 10.961.616,57 zł (saldo początkowe plus przypis minus odpis). Wykonane dochody z tego tytułu w 2015 roku wynosiły 10.302.191,43 zł i stanowiły 14,34% ogółem dochodów wykonanych w 2015 roku. W 2016 roku podatkiem od nieruchomości objęto 173 osoby prawne, dla których przypis wynosił 10.954.682,55 zł (saldo początkowe plus przypis minus odpis). Dochody uzyskane w 2016 roku z tego tytułu wyniosły 10.721.616,47 zł i stanowiły 11,8 % ogółem wykonanych dochodów w 2016 roku.

Pod względem prawidłowości zadeklarowanego podatku, terminowości wpłat, powszechności opodatkowania, kontrolą objęto 12 podatników podatku od nieruchomości osoby prawne, wybierając podatników z rejestru wymiarowego z najwyższym kwotowo przypisem. Przypis podatku dla wybranej dla próby wynosił na 2015 rok 2.305.823,00 zł oraz na 2016 rok 2.726.621,00 zł i stanowił odpowiednio 21% ogólnego przypisu roku 2015 i oraz na 2016 rok 25% łącznego przypisu.

Zestawienie podatników przyjętych jako próba kontrolna stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

W dalszej części niniejszego protokołu, podatnicy identyfikowani będą według numeru konta podanego w wykazie załączonym do protokołu.

Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników, zestawiono w *tabeli stanowiącej załącznik nr 42 protokołu kontroli*.

W wyniku analizy dokumentacji (deklaracje, karty kontowe, wydruki z ewidencji gruntów) dla wybranej próby podatników stwierdzono, że:

- stawki podatków przyjęte w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach;
- terminu złożenia deklaracji wynikającego art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach opłatach lokalnych (obowiązujący wówczas tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 849), nie zachowało trzech podatników, tj. podatnik o numerze ewidencyjnym 1573, który złożył deklarację w dniu 10 lutego 2016 roku, podatnik o numerze 14606 składając deklarację w dniu 8 kwietnia 2016 roku oraz korektę deklaracji obowiązującą od m-ca września 2016 roku w dniu 27 marca 2017 roku i podatnik nr 15735, który na 2016 rok zaniechał złożenia deklaracji. Przywołany wyżej przepis prawa nakładał obowiązek złożenia deklaracji do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, podatnik miał obowiązek odpowiednio skorygować deklarację w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia. W odniesieniu do podatnika, który nie złożył deklaracji organ podatkowy wystawił wezwanie do jej złożenia;
- stwierdzono przypadki braku na deklaracjach podatkowych adnotacji o przeprowadzeniu przez organ podatkowy czynności sprawdzających w zakresie danych w nich zawartych (deklaracje na rok 2015 złożone przez podatników o numerach 8783, 13796 i deklaracje na rok 2016 złożone przez podatników o numerach 15675, 8783, 13796, 14606, 15737). Ustalony wzór druku deklaracji na podatek od nieruchomości osoby prawne uchwałą nr XIV/149/2015 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 18

listopada 2015 roku zawierał poz. oznaczoną literą I „Adnotacje organu podatkowego”, która wskazywała na obowiązek ujęcia przedmiotowych informacji,

- podatnik nr **15675** „Rejonowy Zarząd Infrastruktury w Bydgoszczy” zadeklarował do opodatkowania na 2016 rok grunty związane z działalnością w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków oraz wytwarzania, przesyłania i dystrybucji ciepła o pow. 336m² oraz grunty pozostałe o pow. 1.133.557m². Grunty powyższe oznaczone w ewidencji jako grunty inwestycyjne (Bi), podatnik dzierżawi od Państwowego Gospodarstwa Rolnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Brzeziny w Kaletniku Główna. Organ podatkowy przyjął ww. deklarację, bez ustalenia sposobu wykorzystania tych gruntów przez podatnika. Kontrolujący wskazują na zasadność podjęcia przez organ podatkowy czynności kontrolnych mających na celu zweryfikowanie danych wykazywanych przez podatnika w deklaracjach na rok 2016 i rok 2017;
- podatnik nr **10563** „PKP Energetyka sp. z o.o.” zadeklarował do opodatkowania na 2015 rok grunty związane z działalnością o pow. 60.988m², podczas gdy, wg ewidencji gruntów podatnik posiadał grunty o powierzchni 62.438,60m², tj. o 1.450m² większej od zadeklarowanej. Zgodnie z wyjaśnieniem organu podatkowego, podatnik na podstawie aktu notarialnego AN5938/15 z dnia 31 grudnia 2015 roku stał się (właścicielem) użytkownikiem w udziale 3/30 działki oznaczonej numerem 291/8 w m. Nowy Redzeń (obręb 16) gm. Koluszki, które zadeklarowano do opodatkowania od dnia 1 stycznia 2016 roku;
- podatnik nr **15735** zaniechał złożenia na rok 2016 deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości od budowli - czterech elektrowni wiatrowych wybudowanych na działkach wydzierżawionych od osób fizycznych, zaewidencjonowanych jako działki nr 160 w m. Jezioro gm. Koluszki, nr 481 i 482 w m. Stefanów gm. Koluszki i nr 6,7, 304 w m. Długie gm. Koluszki. Budowę przedmiotowych elektrowni ukończono w m-cu grudniu 2015 roku, uzyskując w dniu 29 grudnia 2015 roku pozwolenie na ich użytkowanie. Organ podatkowy w dniu 17 marca 2016 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2016 wraz dokumentacją dotyczącą wpisu podmiotu do KRS, potwierdzającą wartość przedmiotu opodatkowania i jego ewidencji w książce środków trwałych. W odpowiedzi na powyższe podatnik oświadczył, że decyzje nr 93/U/2015, 94/U/2015, 95/U/2015 i 96/U/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku o pozwoleniu na użytkowanie przedmiotowych budowli uprawomocniły się w dniu 14 stycznia 2016 roku, stąd obowiązek podatkowy, wg podatnika, powstał z dniem 1 stycznia 2017 roku i to na rok 2017, jak oświadczył, złoży przedmiotową deklarację. **Organ podatkowy przyjął oświadczenie, uznając argumentację podatnika, zaniechał wszczęcia postępowania wzywającego do złożenia deklaracji podatkowej na 2016 rok, a w konsekwencji naliczenia i egzekucji podatku za rok 2016.** Analogiczną sytuację odnotowano w odniesieniu do podatnika nr 15737, który również zakończył w grudniu 2015 roku budowę dwóch elektrowni wiatrowych, usytuowanych na działkach o numerach 483 oraz 487 i 472 w m. Stefanów. Uzyskał decyzję pozwalającą na ich użytkowanie w dniu 29 grudnia 2015 roku. Podatnik złożył deklarację podatkową na rok 2016 w dniu 10 lutego 2016 roku, którą następnie pismem z dnia 4 kwietnia 2016 roku anulował, uzasadniając jej bezprzedmiotowość z uwagi na termin powstania obowiązku podatkowego z dniem od dnia 1 stycznia 2017 roku. I w tym przypadku organ podatkowy uwzględnił argumentację podatnika nie dokonując w roku 2016 przypisu podatku od tych budowli oraz nie egzekwując należnego jednostce podatku. Kontrolujący wskazują, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi, że „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”, obowiązek podatkowy od przedmiotowych

budowli powstał z dniem 1 stycznia 2016 roku, a nie od dnia 1 stycznia 2017 roku. W orzecznictwie sądów administracyjnych wyjaśnia się, że przywołane dla tego obowiązku zdarzenia określenia w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych, takie jak: „budowa budynku lub budowli została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku przed ich ostatecznym wykończeniem”, nie mają żadnego związku z wymaganiami Prawa budowlanego, np. w zakresie obowiązku uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu budowlanego. Ustawodawcy chodziło o określony stan faktyczny „zakończenia budowy” lub „rozpoczęcia użytkowania”, a nie o stan prawny, odpowiadający wymaganiom Prawa budowlanego. Dla obowiązku podatkowego nie ma żadnego znaczenia to, czy odbyło się to zgodnie z prawem i czy rzeczywiście obiekt nadawał się do wykorzystywania. Według cytowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych powstanie obowiązku podatkowego i opodatkowanie budynku (lub części) przed jego ostatecznym wykończeniem zależy od rozpoczęcia jego użytkowania. „Rozpoczęcie użytkowania” według orzecznictwa należy rozumieć jako określony stan faktyczny, polegający na używaniu danego przedmiotu w sensie fizycznym, a nie prawnym. Dlatego w tym przypadku istotne jest ustalenie daty rozpoczęcia użytkowania, czyli daty korzystania z rzeczy. Powyższe stanowiło przedmiot wielu orzeczeń np. wyrok WSA w Poznaniu z dnia 13 listopada 2013 roku sygn. III SA/Po 896/13, zgodnie z którym „Przepisy prawa podatkowego uzależniają opodatkowanie budynków od określonego stanu faktycznego (zakończenia budowy lub rozpoczęcia użytkowania przed ostatecznym wykończeniem budynków), a nie stanu prawnego (uzyskania prawa do wybudowania lub użytkowania budynków). Wynika to wprost z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który w zakresie określenia momentu powstania obowiązku podatkowego odwołuje się do zakończenia budowy oraz rozpoczęcia użytkowania budynku lub budowli (lub ich części) przed ich ostatecznym wykończeniem bez względu na to, czy zostały spełnione przesłanki budowy i użytkowania tych obiektów przewidziane w przepisach prawa budowlanego. Powyższe stanowisko jest jednolicie prezentowane zarówno w orzecznictwie sądowno-administracyjnym (...), jak i literaturze przedmiotu, gdzie akcentuje się, że rozpoczęcie użytkowania budynku lub budowli należy rozumieć w znaczeniu potocznym. Nie ma tu żadnego znaczenia to, czy odbyło się to zgodnie z prawem i czy rzeczywiście obiekt nadawał się do wykorzystywania. Rozpoczęcie użytkowania wiąże się więc z określonym stanem faktycznym, a nie prawną możliwością użytkowania obiektu. Przepis art. 6 ust. 2 ustawy nie uzależnia bowiem rozpoczęcia użytkowania obiektu od ewentualnej potrzeby uzyskania stosownych rozstrzygnięć pozwalających na użytkowanie przedmiotu opodatkowania. Jego użytkowanie jest więc okolicznością obiektywną”, czy wyrok WSA w Krakowie z dnia 12 września 2013 r., sygn. I SA/Kr 1511/12, w którym wskazano, że „Data powstania obowiązku podatkowego została odniesiona do pewnego stanu faktycznego, nie zaś powiązana z wydaniem decyzji o pozwoleniu na użytkowanie i jej prawomocnością”.

Akta kontroli strony nr: 242-249 Oświadczenie podatnika nr 15735, decyzje pozwalające na użytkowanie elektrowni, pismo podatnik nr 15737.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik jako kierownik Referatu Podatków, które stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia organ podatkowy ustalił moment powstania obowiązku podatkowego od przedmiotowych elektrowni wiatrowych, uwzględniając decyzję Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego o pozwoleniu na ich użytkowanie, jako że wiatrak specyficzny obiekt może być wybudowany i urządzony w pełnym zakresie po uzyskaniu zdolności do produkcji energii elektrycznej. Jak wskazała wyjaśniająca, podatnicy uzyskali decyzje o użytkowaniu budowli w grudniu 2015 roku, natomiast decyzje o udzieleniu koncesji na wytwarzanie energii elektrycznej oraz umowy o jej sprzedaży, które to fakty decydują o możliwości uruchomienia wiatraków, wydano-

zawarto w m-cu lutym 2016 roku (przedmiotowe umowy i decyzje załączono do wyjaśnienia).

Kontrolujące przeanalizowały deklaracje złożone przez ww. podatników na rok 2017 i ustaliły, że podatnicy deklarując wartość elektrowni wiatrowych, nie potwierdzili ich zgodności z wartościami ujętymi w ewidencji środków trwałych, a organ podatkowy takich informacji nie zażądał. Z uwagi na zmieniające się od dnia 1 stycznia 2017 roku w tym zakresie zasady opodatkowania, wg których elektrownie wiatrowe w całości stanowią obiekt budowlany i podlegają też opodatkowaniu wg całej jej wartości, organ podatkowy zobowiązany był do podjęcia czynności mających na celu weryfikację prawidłowości zadeklarowanego podatku przez ww. podatników. Czynności takie organ podatkowy podjął w trakcie niniejszych czynności kontrolnych wzywając ww. podatników (wezwanie nr 3120.15735.2017 z dnia 16 maja 2017 roku i nr FPW.3120.16023.2017 z dnia 16 maja 2017 roku), do złożenia informacji o wpisie elektrowni wiatrowych do ewidencji środków trwałych z podaniem jej wartości z wyodrębnieniem poszczególnych turbin wiatrowych;

- kontrola terminowości wpłat przedmiotowego podatku wykazała, że w latach 2015 – 2016 jeden podatnik z badanej próby, o numerze ewidencyjnym 14606, opłacał podatek po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Od nieterminowej wpłaty pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach;
- z przedłożonej dokumentacji oraz ustnych wyjaśnień merytorycznego pracownika wynika, że organ podatkowy w okresie objętym kontrolą nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadzał u podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, kontroli w zakresie zgodności ze stanem faktycznym zadeklarowanego przez tych podatników podatku;

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne wynosiły 659.909,11 zł, w tym zaległość roku bieżącego 311.400,38 zł natomiast na dzień 31 grudnia 2016 roku odnotowana zaległość stanowiła kwotę 233.191,10 zł, w tym zaległość roku 2016 - 151.245,80 zł. Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2015 roku Gmina Koluszki uzyskała dochody z tytułu podatku od nieruchomości osoby fizyczne w wysokości 3.675.665,42 zł, stanowiące 5,12% wykonanych dochodów ogółem. Dochody z tytułu ww. podatku w 2016 roku wyniosły 3.755.111,42 zł i stanowiły 4,13% ogólnych dochodów Gminy.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2015 roku podatkiem od nieruchomości – osoby fizyczne objęto 9.975 podatników, dla których przypis wynosił 3.976.712,21 zł (saldo początkowe plus przypis minus odpis), w 2016 roku 10.369 podatników z łącznym przypisem 4.067.395,40 zł (saldo początkowe plus przypis minus odpis).

Spośród podatników podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, podatnicy prowadzący działalność gospodarczą w stałej siedzibie na terenie Gminy Koluszki to: 139 podatników w 2015 roku, natomiast w 2016 roku - 157 podatników.

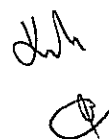
Kontrolę w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości i prawidłowości przedmiotu opodatkowania przeprowadzono w oparciu o próbę 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Koluszki.

Do próby przyjęto podatników z najwyższym kwotowo naliczeniem. Sumaryczna wartość przypisu podatku analizowanych podatników w 2015 roku wynosiła 150.396,00 zł, w roku 2016 wynosiła 150.387,00 zł.

Wykaz podatników objętych kontrolą wraz z informacjami podlegającymi analizie zestawiono tabelach stanowiących załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Analiza decyzji wydanych dla wybranych podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne wykazała co następuje:

- w wydanych decyzjach wymiarowych zastosowano stawki podatku zgodne z uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach, podejmowanymi na dany rok podatkowy,
- organem wydającym decyzje był Burmistrz Koluszek, z upoważnienia którego decyzje podpisywali pracownicy Referatu Podatkowego, tj. Mariusz Stępiarek (upoważnienie nr OPK.0052.26.2013 z dnia 6 kwietnia 2013 roku), Małgorzata Jagiełło (upoważnienie nr OPK.0052.27.2013 z dnia 6 kwietnia 2013 roku), Katarzyna Adamus (upoważnienie nr OPK.0052.11.2013 z dnia 6 marca 2013 roku). W treści ww. upoważnień przywołano art. 143 § 1 i art. 13 ust. 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym;
- decyzje doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty (podatnicy nie mieszkający na terenie Gminy) oraz przez sołtysów. Odbiór decyzji doręczanych przez sołtysów, potwierdzał podatnik na wykazie zawierającym datę i podpis odbierającego, adres podatnika oraz numer decyzji. Decyzje doręczane pocztą posiadały zwrotne potwierdzenia ich odbioru z wpisanym numerem decyzji, imieniem i nazwiskiem adresata, adresem zamieszkania, datą odbioru i podpisem podatnika. Decyzje doręczono w terminach umożliwiających terminową zapłatę I raty podatku w danym roku podatkowym;
- decyzje wydano na podstawie złożonych przez podatników informacji o przedmiotach opodatkowania, które składano na drukach określonych uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach,
- podatnik o numerze ewidencyjnym **9061** zadeklarował do opodatkowania, na 2015 rok i 2016 rok, budowle o łącznej wartości 1.050.960,00 zł. Z dokumentacji podatkowej wynikało, że wykazana wartość budowli w całości stanowiły elektrownie wiatrowe usytuowane na działkach podatnika w miejscowości Turobowice. W dniu 16 lutego 2017 roku pismem nr FPW.3123.9061.2017 Burmistrz Koluszek poinformował podatnika o wszczęciu postępowania podatkowego na 2017 rok w sprawie ustalenia wysokości podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego, w związku istnieniem ww. elektrowni wiatrowych, na gruntach działki o numerze 175/2. W dniu 20 marca 2017 roku podatnik złożył oświadczenie, że budowle te są opodatkowane w częściach budowlanych, zaznaczając że według niejasnych przepisów podatkowych, stan ten jest właściwy. W dniu 28 kwietnia 2017 roku pismem nr FPW.3123.9061.2017, organ podatkowy ponownie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i podatku rolnego na 2017 rok uzasadniając te działania interpretacją obowiązujących od dnia 1 stycznia 2017 roku w tym zakresie przepisów prawa. W dniu 11 maja 2017 roku podatnik złożył oświadczenie, z treści którego wynika, że podtrzymuje stanowisko w sprawie opodatkowania wiatraków na dotychczasowym poziomie i w rozpatrywanej sprawie zamierza przeprowadzić konsultacje z mecenasem. W dniu 25 maja 2017 roku podatnik, którego reprezentował radca prawny Michał Brzeszczak z Kancelarii Rady Prawnego z Opola, złożył do Urzędu Miejskiego w Koluszkach wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej. W dniu 20 czerwca 2017 roku Burmistrz Koluszek zwrócił się do reprezentanta podatnika, z zapytaniem czy jest w posiadaniu wiedzy o toczącym się postępowaniu w przedmiotowej sprawie. Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych nie nastąpiło rozstrzygnięcie kwestii spornych,
- organ podatkowy korzystając z uprawnień wynikających z art. 281 i następnych ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w 2015 roku



przeprowadził 27 kontroli w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych, wykazanych w informacjach, w wyniku których tylko w 2 przypadkach stwierdzono taką zgodność. W pozostałych przypadkach wydano decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego. W 2016 roku organ podatkowy przeprowadził 4 kontrole w ww. zakresie, stwierdzając w jednej z nich niezgodność danych, wykazanych w informacjach ze stanem faktycznym,

- na kontach analitycznych prowadzonych dla poszczególnych podatników wysokość przypisów i odpisów dokonywana była w wysokościach wynikających z decyzji wystawianych przez organ podatkowy,
- zgodnie z informacjami zawartymi w tabeli zestawiającej kontrolowaną próbę, sześciu podatników w 2015 roku, tj. podatnicy o numerach kart podatkowych: **10313, 7906, 8024, 13952, 15109, 9061**, sześciu podatników w 2016 roku, tj. podatnicy o numerach: **7906, 8131, 8024, 13952, 15109, 9061**, opłaciło podatek po terminie określonym w art. 6 ust.7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Od wpłat dokonywanych po terminie, jak wykazano w tabeli, naliczono i pobierano odsetki. W przypadku, gdy ich wartość nie przekraczała kwoty określonej art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, odsetek nie egzekwowano. Szczegółowy wykaz terminów zapłaty poszczególnych rat podatku przez kontrolowanych podatników, zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 44 protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiły 429.491,26 zł, na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 442.025,50 zł.

Prawidłowość podejmowania działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w podatku od nieruchomości – osoby prawne, opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

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

2015 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4 (os. fiz.)	12.200,00 + odsetki 82,00 = 12.282,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	4 (os. fiz.)	13.421,00(*) + odsetki 87,00 + prol. 36,00 = 13.544,00

*na 31.12.2015 skutkiem decyzji odraczającej zapłatę podatku była kwota 5.753,00 zł

2016 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	4 (os. pr. 1, os. fiz. 3) *	268.894,43+odsetki 56.468,00 = 325.362,43
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-

Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1 (os. fiz.)	2.107,00(*) + odsetki 13,00 + prol. 8,00 = 2.128,00

* Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek w 2016 r. - 325.362,43 zł, w tym:- osoby prawne - 266.563,43 zł + % 56.426,00 zł = 322.989,43 zł i osoby fizyczne - 2.331,00 zł + % 42,00 zł = 2.373,00 zł

* na dzień 31.12.2016 rok - nie występował skutek wydanych w tym zakresie decyzji

Powyższe dane przeanalizowano z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za lata 2015 - 2016 i stwierdzono, że skutki umorzeń zaległości i odsetek w ww. okresie były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach.

Celem sprawdzenia prawidłowości postępowania organu podatkowego przy udzielaniu ulg w zapłacie podatku od nieruchomości podatnikom - osobom fizycznym i prawnym, analizie poddano udokumentowanie wszystkich wydanych w okresie objętym kontrolą decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych i odsetek podatkowych oraz decyzji odraczających zapłatę zaległości podatkowych. Łączna wartość zastosowanych ulg, wynikająca z decyzji przyjętych do próby kontrolnej, wynosiła w roku 2015 25.621,00 zł plus 12.369,00 zł odsetki i w 2016 roku 271.001,43 zł plus 56.481,00 zł odsetki.

Informacje z analizowanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości zestawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- wszystkie sprawy podatników wnioskujących o umorzenie zaległości i odsetek, zostały załatwione, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Burmistrz Koluszek bądź Skarbnik na podstawie wydanego upoważnienia nr OPK.0052.32.2013 z dnia 1 października 2013 roku;
- **w decyzji nr 310.28.1.2016 z dnia 17 października 2016 roku zawarto nieprecyzyjne rozstrzygnięcie, które stwarzało możliwość różnej interpretacji**, bowiem zapis „...umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 rok w łącznej wysokości 179,00 zł”, nie wskazywał jakiego okresu roku 2016 ta zaległość dotyczy i czy kwota podlegająca umorzeniu stanowiła faktyczną zaległość podatkową. Ustalenia w tym zakresie ujęto dopiero w uzasadnieniu decyzji. Kontrolujące wskazują, że jednym z elementów wydanej decyzji wynikającym z art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, jest jej rozstrzygnięcie zwane ośnową decyzji, które powinno być jednoznaczne, jasne i pełne. Ośnova decyzji jest jej kwintesencją, wyraża bowiem rezultat stosowania normy prawa materialnego do konkretnego przypadku, w kontekście konkretnych okoliczności faktycznych i materiału dowodowego. Rozstrzygnięcia nie można ani domniemywać, ani wyprowadzać z treści uzasadnienia. Powinno ono być wyrażone wyraźnie w ośnowie decyzji, bowiem w okolicznościach wskazanych w art. 210 § 5 cytowanej ustawy, organ wydający decyzję może odstąpić od jej uzasadnienia, a wówczas prawidłowo sformułowana treść rozstrzygnięcia, umożliwia wykonanie decyzji;
- przed wydaniem wszystkich decyzji, organ podatkowy wyznaczał stronie termin umożliwiający wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolujące wskazują, że przywołany art. 123 pozwala na odstępstwo od tej czynności w przypadku wydania decyzji w całości uwzględniającej wnioski podatnika (np. decyzja nr 310.28.1.2016 z 17 października 2016 roku, czy decyzja nr 310.25.1.2015 z dnia 30 września 2015 roku);

- instytucję umorzenia stosowano tylko do zaległości podatkowych;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art. 210 cytowanej ustawy;
- uzasadnienie wskazane w decyzjach, dokumentował materiał dowodowy: kserokopie dokumentów potwierdzających sytuację podatnika, a mianowicie: kserokopie zeznań o wysokości osiągniętych dochodów w roku podatkowym, kserokopie rozliczeń ksiąg przychodów i rozchodów, pisma potwierdzające zaciągnięte przez podatnika zobowiązania, harmonogramy spłat zobowiązań, faktury z tytułu ponoszonych przez podatnika stałych opłat, dokumenty potwierdzające poniesienie przez podatnika dodatkowych kosztów związanych z realizacją inwestycji, dokumenty potwierdzające przywoływane przez podatnika we wniosku zdarzenia losowe (karty informacyjne, leczenia szpitalnego, zaświadczenia z MGOPS, informacja z Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej). Ponadto w toku postępowania, przeprowadzano oględziny nieruchomości, a poczynione ustalenia dokumentowały stosowne protokoły stanowiące dowód w sprawie. W przypadku braku materiału dowodowego organ podatkowy wzywał podatników do jego uzupełnienia;
- wydane decyzje w odniesieniu do osób prowadzących działalność gospodarczą stanowiły pomoc de minimis udzieloną na podstawie rozporządzenia Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz.UE L 3520 z dnia 24 grudnia 2013 roku),
- przedsiębiorcy ubiegający się o pomoc, przedstawiali organowi podatkowemu informacje o pomocy udzielonej im w okresie trzech kolejnych lat, poprzedzających złożenie wniosku, oraz przedkładali stosowne formularze informacyjne stanowiące załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 roku (Dz. U. nr 53, poz. 311);
- w postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku, nie brali udziału pracownicy Urzędu Miejskiego podlegający wyłączeniu z udziału w nim na podstawie art. 130 ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Burmistrz w oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 46 protokołu kontroli*.

4) Podatek rolny

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

Skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień w zapłacie podatku rolnego za lata 2015 – 2016 wykazane w sprawozdaniach budżetowych za poszczególne okresy sprawozdawcze przedstawiały się następująco:

Rodzaj decyzji	2015		2016	
	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulg inwestycyjna	-	-	1	2.972,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	3	395,69	4	812,48
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-	-	-

Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-	-	-
---	---	---	---	---

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów

Kontrolujące dokonały sprawdzenia prawidłowości udzielania zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na podstawie wszystkich decyzji wydanych w latach 2015 – 2016, zestawionych w poniższej tabeli:

Numer i data decyzji	Data wniosku Data umowy kupna	Okres objęty ulgą wg decyzji	Pow. objęta ulgą w ha przeliczeniowe	Kwota ulgi w roku wydania decyzji	Uwagi
3121.3.1558.2015 z 20.10.2015 roku	<u>28.08.2015</u> 16.07.2015	1.09.2015 - 31.07.2020 (100%) 1.08.2020 - 31.07.2021 75% 1.08.2021 - 31.07.2022 50%	2,188	90,17	Właściwy początek ulgi to 1.08 licząc bieg tego terminu od dnia 1.09.2015
3123.2.2015 z dnia 25.03.2015 roku	<u>25.02.2015</u> 19.12.2014	1.03.2015 - 31.12.2019 (100%) 1.01.2019 - 31.12.2020 (75%) 1.01.2021 - 31.12.2021 (50%)	0,72	84,70	Właściwy początek ulgi to 1.01.2015 licząc bieg tego terminu od dnia 1.03.2015 roku
3121.1.15104.2015 z dnia 23.03.2015 roku	<u>10.03.2015</u> 28.03.2014	1.04.2014 – 31.03.2019 (100%) 1.04.2019 – 31.03.2020 (75%) 1.04.2020 – 31.03.2021 (50%)	2,12	220,82	
3121.4.44.2016 z 2.08.2016 roku	<u>9.05.2016</u> 29.04.2016	1.06.2016 – 30.04.2021 (100%) 1.05.2021 – 30.04.2022 (75%) 1.05.2022 – 30.04.2023 (50%)	7,7127	524,60	Właściwy początek ulgi to 1.05.2016 licząc bieg tego terminu od dnia 1.06.2016 roku
3121.3.8443.2016 z 29.06.2016 roku	<u>30.05.2016</u> 15.03.2016	1.06.2016 – 31.03.2021 (100%) 1.04.2021 – 31.03.2022 (75%) 1.04.2022 – 31.03.2023 (50%)	0,5884	53,26	Właściwy początek ulgi to 1.04.2016 licząc bieg tego terminu od dnia 1.06.2016 roku
3123.2.10719.2016 z 23.05.2016 roku	<u>17.05.2016</u> 29.04.2015	1.06.2016 – 31.05.2021 (100%) 1.06.2021 – 31.05.2022 (75%) 1.06.2022 - 31.05.2023 (50%)	0,39	22,93	Właściwy początek ulgi to 1.05.2016 licząc bieg tego terminu od dnia 1.06.2016 roku
3121.1.10884.2016 z 21.03.2016 roku	<u>15.03.2016</u> 20.03.2015	1.04.2016 – 31.03.2020 (100%) 1.04.2020 – 31.03.2021 (75%) 1.04.2021-31.03.2022 (50%)	0,9825	211,69	Właściwy początek ulgi to 1.04.2015 licząc bieg tego terminu od dnia 1.04.2016 roku

- decyzje wydano na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. 2013, poz. 1381, obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 617 ze zm.);
- decyzje wydano na wniosek podatników, wraz z załączonymi kserokopiami aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,

- wnioski zawierały oświadczenia o braku istnienia pokrewieństwa kupującego ze sprzedającym grunty, zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- w sentencjach sześciu z siedmiu wydanych w latach 2015-2016 właściwie określono początek stosowania ulgi nie wskazując pięcioletniego okresu zwolnienia. Zgodnie z art. 12 ust 3 ustawy o podatku rolnym - okres zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy, przy czym przedmiotową ulgę zgodnie z art. 13 d ust. 1 ustawy o podatku rolnym stosuje się na wniosek podatnika. W związku z czym w myśl ust. 3 przywołanego artykułu zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Jeśli więc podatnik wobec którego wydano decyzję nr 3121.1.10884.2016 z dnia 21 marca 2016 roku, zakupił grunt w dniu 20 marca 2015 roku, a wniosek o zastosowanie ulgi złożył w dniu 15 marca 2016 roku, to początkiem stosowania ulgi był 1 kwietnia 2016 roku przez okres 5 lat licząc od dnia 1 kwietnia 2015 roku. W okresie od dnia 1 kwietnia 2015 roku do dnia 31 marca 2020 roku podatnikowi przysługiwało 100% ulgi w zapłacie podatku, (przy czym zastosowanie ulgi miało miejsce od dnia 1 kwietnia 2016 roku), do dnia 31 marca 2021 roku (75% ulgi w zapłacie podatku rolnego z gruntów nabytych oraz do dnia 31 marca 2022 roku 50% ulgi w zapłacie podatku rolnego z gruntów nabytych) i takie okresy ulgi wynikały z wydanej decyzji;
- decyzje wydawali upoważnieni przez Burmistrza Koluszek inspektorzy referatu podatków - upoważnienie nr OPK.0052.34.2013 i nr OPK.0052.33.2013 z 1 października 2013 roku;
- podatnicy, którzy nabyli grunty rolne, złożyli informacje na podatek rolny uwzględniając w nich powierzchnię podlegającą opodatkowaniu.

Ulgi inwestycyjne

Burmistrz Koluszek wydał w 2016 roku jedną pozytywną decyzję w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej. W 2015 roku nie odnotowano wpływu wniosków podatników w sprawie zastosowania przedmiotowej ulgi.

Przeanalizowano prawidłowość postępowania poprzedzającego udzielenie ulgi inwestycyjnej na podstawie wydanej w 2016 roku decyzji nr 3111.1198.2016. W dniu 5 września 2016 roku podatnik przedłożył wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, w związku z zakupem i instalacją urządzeń zaopatrujących gospodarstwo w wodę. Wartość poniesionych i udokumentowanych rachunkami nakładów wynosiła 11.888,01 zł. Kserokopie przedmiotowych rachunków załączono do wniosku. Pracownicy organu podatkowego, celem potwierdzenia wykonania danej inwestycji, przeprowadzili w gospodarstwie rolnym w dniu 29 września 2016 roku oględziny, z których sporządzono protokół. Decyzją nr 3111.1198.2016 z dnia 3 listopada 2016 roku organ podatkowy orzekł o udzieleniu ulgi w kwocie 2.972,00 zł stanowiącej 25% udokumentowanych nakładów inwestycyjnych. Ulgę, zgodnie z postanowieniami decyzji realizowano począwszy od dnia 1 października 2016 roku w okresie nie dłuższym niż 15 lat. Jak wynika z przedłożonych dokumentów i wydruku z ewidencji gruntów, nakłady związane z powyższą inwestycją poczyniono na gruntach stanowiących współwłasność małżonków, dlatego też ulga inwestycyjna przyznana ww. decyzją dotyczyła małżonków.



5) Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Koluszki obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXV/116/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2012 roku, poz. 4105. Były one zgodne ze stawkami wynikającymi z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013 roku (M.P.2012, poz. 587) oraz obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 8 października 2012 roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2013 roku (M.P.2012 poz. 743).

Zmiany do powyższej uchwały wprowadzono:

- uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXXI/56/2013 z dnia 20 maja 2013 roku (publikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 czerwca 2013 roku poz. 3156), którą sprostowano błędy pisarskie;

- uchwałą nr XIV/146/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 24 listopada 2015 roku, pod poz. 4473;

Rada Miejska w ww. uchwałach zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy (przyczepy i naczepy posiadające łącznie z pojazdem silnikowym dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton) związane z prowadzeniem statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem pojazdów wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina Koluszki otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Łodzi (Wydziału Komunikacji) miesięczne informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Wpływ ostatniej zmiany odnotowano w dniu 12 maja 2017 roku i dotyczyły one ewidencji pojazdów mających miejsce w okresie od 1 – 30 kwietnia 2017 roku.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Uzyskane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 i w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco:

Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem
	w złotych			
2015	70.915,00	70.000,00	69.992,00	
2016	62.961,00	67.000,00	63.206,26	

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Na terenie Miasta i Gminy Koluszki w roku 2015 funkcjonowało 15 podmiotów prawnych, posiadających pojazdy podlegające opodatkowaniu, natomiast w roku 2016 zaewidencjonowano 17 takich podmiotów.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla 37 pojazdów pozostających własnością pięciu podatników osoby prawne (wybrano podmioty z największym przypisem podatku).

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Koluszkach w latach 2015 – 2016 (oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabeli informacji wykazała, że:

- w badanej próbie wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe na dany rok podatkowy, przy czym jeden podatnik z badanej próby o numerze 114/10 przedłożył deklarację na 2016 rok po terminie określonym art. 9 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wpływ deklaracji odnotowano w dniu 24 lutego 2016 roku, podczas gdy przywołany przepis prawa zobowiązuje podatnika do złożenia deklaracji w terminie do dnia 15 lutego danego roku podatkowego;
- na deklaracjach odnotowano datę ich wpływu do organu podatkowego;
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach stawki podatków podane w deklaracjach i ich korektach były zgodne ze stawkami określonymi przez radę miejską;
- **podatnik o numerze ewidencyjnym 49/03, w załącznikach do deklaracji DT-1 złożonych na rok 2015 i 2016, przedstawiając dane techniczne pojazdów o numerach rejestracyjnych ELW 58W5 i ELW 53W6 (przyczepa i naczepa) nie wskazał dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów, która wpływała na ustalenie wysokości prawidłowej stawki podatku,**
- podatnik zaewidencjonowany pod numerem 114/10 w załącznikach do deklaracji DT-1 złożonych lata 2015 i 2016, zaniechał **podania informacji o wpływie deklarowanych do opodatkowania pojazdów silnikowych o numerach rejestracyjnych ELW 39ES i ELW 37EY (samochody ciężarowe do 12 ton), na środowisko naturalne, od których to danych uzależniona była stawka przedmiotowego podatku;**
- wszystkie deklaracje posiadały podpis pracownika przyjmującego przedmiotowy dokument, niemniej odnotowane nieprawidłowości wskazują na niedokładną ich weryfikację, a takich czynności weryfikacyjnych deklaracji, od organu podatkowego wymaga art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa;
- w analizowanej próbie podatników, terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowali: podatnik o numerze konta **114/10**, który I ratę podatku za 2015 rok opłacił w dniu 6 marca 2015 roku, I ratę z roku 2016 opłacił w dniu 29 lutego 2016 roku i II ratę w dniu 20 września oraz podatnik zaewidencjonowany pod numerem **28/09**, dokonując wpłaty II raty podatku z 2016 roku w dniu 12 października 2016 roku. Organ podatkowy pobierał należne odsetki w przypadku gdy ich wartość przekraczała równowartość 3-krotności opłaty pobieranej przez Poczta Polską za „traktowanie przesyłki listowej jako poleconej” - art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji Podatkowej, która obecnie wynosi 8,70 zł;
- kontroli poddano również informacje o zmianach, jakie Gmina Koluszki otrzymywała od Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Łodzi w latach 2015-2016, w odniesieniu do pojazdów objętych próbą kontrolną, które to zmiany dotyczyły m. in. czasowego wycofania pojazdu z ruchu, ich przyjęcia do ewidencji, przywrócenia do ruchu, zgłoszenia sprzedaży czy wyrejestrowania pojazdu i stwierdzono, że miały one odzwierciedlenie w składanych przez podatników deklaracjach i ich korektach.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Uzyskane dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych ewidencjonowano w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 i w kontrolowanym okresie przedstawiały się następująco:

Rok	Przypis podatku*	Planowane dochody	Wykonane dochody	% w dochodach ogółem
		w złotych		
2015	574.313,94	500.000,00	496.651,90	0,69

2016	497.385,04	460.000,00	460.172,65	0,50
------	------------	------------	------------	------

*(saldo początkowe plus przypis minus odpis)

Z ewidencji podatkowej wynika, że:

- w 2015 roku podatkiem objęto 112 podatników posiadających środki transportu podlegające opodatkowaniu,
- w 2016 roku przedmiotowym podatkiem objęto 120 podatników.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość wpłat oraz powszechność opodatkowania dla pięciu podatników z roku 2015 i 2016 roku będących w roku 2015 właścicielami 25 pojazdów i 40 pojazdów w roku 2016 podlegających opodatkowaniu. Wymiar podatku dla wybranej próby wynosił: w roku 2015 – 27.653,50 zł i w 2016 roku – 39.503,50 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Koluszkach oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- na deklaracjach odnotowywano daty ich wpływu do organu podatkowego, z których wynikało, że terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do dnia 15 lutego danego roku podatkowego, z badanej próby nie zachowało dwóch podatników w roku 2016, tj. podatnik o numerze ewidencyjnym 48/09 złożył roczną deklarację podatkową w dniu 5 grudnia 2016 roku, i podatnik o numerze 69/09 złożył deklarację do organu podatkowego w dniu 20 maja 2016 roku,
- stwierdzono przypadki nie zachowania ustawowego terminu wyznaczonego na złożenie deklaracji na podatek od środków transportowych, w przypadku zaistnienia okoliczności powstania obowiązku podatkowego po 15 lutym, a mianowicie: podatnik o numerze konta 488 zakupił pojazdy o numerach rejestracyjnych: ELW 28E1, ELW 9C51, ELW 4X87, ELW 51W5 w dniu 4 marca 2016 roku, dwa z wymienionych pojazdów, tj. pojazdy ELW 28E1 i ELW 9C51 zbył mc-cu w kwietniu tego samego roku i pojazd o numerze ELW 4X87 zbył w miesiącu zakupu, natomiast powstanie obowiązku podatkowego i zmiany, zgłosił organowi podatkowemu na wezwanie, dopiero w dniu 8 listopada 2016 roku;
- deklaracje składane przez podatników posiadały podpis pracownika przyjmującego deklaracje, który potwierdzał przeprowadzenie weryfikacji danych w nich zawartych, zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa;
- informacje zawarte w deklaracjach umożliwiały prawidłowe ustalenie wysokości należnego podatku;
- stawki podatku zawarte w deklaracjach podatkowych określono zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Koluszkach;
- nie stwierdzono w badanej próbie przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył taki obowiązek;
- w analizowanej próbie podatników, terminu zapłaty podatku od środków transportowych wynikającego z art. 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie zachowali w 2015 roku podatnicy o numerach kont: 85/09, 30/09 (opóźnienia w zapłacie podatku wynosiły 27 dni w pierwszym ze wskazanych przypadków – podatnik opłacił II ratę w dniu 12 października i 14 dni w drugim przypadku – zapłata II raty podatku miała miejsce w dniu 29 września). W roku 2016 ustawowego terminu zapłaty podatku nie zachowali podatnicy o numerach 85/09 – zapłata II raty w dniu 12 października, nr 48/09 wpłata całej należnej kwoty podatku w dniu 9 grudnia, podatnik nr 69/09, który dokonał zapłaty I raty w dniu 21 czerwca i II raty w dniu 14 października i podatnik nr 488, który dokonał jednorazowo wpłaty należnego podatku w dniu 8 listopada 2016 roku. Organ podatkowy upominał podatników o

konieczności zapłaty podatku. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w prawidłowych wysokościach.

Zaległości w podatku od środków transportowych stanowiących własność osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 120.635,59 zł, w tym zaległość roku bieżącego to 16.424,18 zł. Na dzień 31 grudnia 2016 roku odnotowano zaległość w przedmiotowym podatku w wysokości 84.998,99 zł i dotyczyła ona niezapłaconego podatku w latach poprzednich. Działania windykacyjne w stosunku do tych zaległości opisano w punkcie 7 niniejszego rozdziału protokołu.

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

2015 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	1 (osoba fiz.)	10.211,00 odsetki 3.159,00 opłata prolong.75,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2016 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	2 (osoby fiz.)	22.188,00 odsetki 7.409,00 opłata prolong.168,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Przedstawione w ww. tabelach dane na 31 grudnia 2015 rok odnawiały odzwierciedlenie w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Natomiast w przedmiotowych sprawozdaniach sporządzonych wg stanu na 31 grudnia 2016 roku wykazane dane w zakresie skutków wydanych decyzji dotyczących rozłożenia na raty zaległości były niższe o 126,00 zł od faktycznej kwoty skutków wynikających z decyzji. Wg sprawozdań kwota skutków wynosiła 8.755,00 zł.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem odnotowana różnica wynika z faktu złożenia przez podatnika po wydaniu decyzji ratalnej, deklaracji o wygaśnięciu zobowiązania podatkowego objętego przedmiotową decyzją. Wobec powyższego, w sprawozdaniach na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazano rzeczywistą kwotę skutku, wynikającą z ksiąg rachunkowych. W dniu 15 lutego 2017 roku, na wniosek podatnika zmieniono postanowienia decyzji z

dnia 10 marca 2016 roku i w nowo wydanej, przyjęto właściwą kwotę zobowiązania podatkowego.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość postępowania przy wydaniu wszystkich decyzji w objętym kontrolą okresie, tj. lata 2015-2016.

Decyzją nr FPP.310.5.1.2015 z dnia 22 maja 2015 roku, wydaną na wniosek podatnika (osoby fizycznej) z dnia 25 marca 2015 roku, sprostowany w dniu 22 kwietnia 2015 roku, orzeczono o rozłożeniu na raty zaległości w podatku od środków transportowych powstałych w latach 2010-2014 w łącznej kwocie 10.211,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 3.159,00 zł i opłatą prolongacyjną w wysokości 75,00 zł. Początek spłaty ustalono na dzień 15 czerwca 2015 roku i kolejne 16 miesięcznych rat, wg decyzji należało uiszczać w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

Na podstawie decyzji nr FPP.310.37.1.2015 z dnia 10 marca 2016 roku Burmistrz Koluszek orzekł o rozłożeniu na 21 rat zapłaty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych, powstałych w latach 2011-2014 w łącznej kwocie 15.554,80 zł, z opłatą prolongacyjną w kwocie 117,00 zł, z początkiem spłaty od dnia 30 marca 2016 roku do dnia 30 listopada 2017 roku oraz o odroczeniu terminu zapłaty odsetek od ww. zobowiązania w łącznej kwocie 5.142,00 zł, ze spłatą ich w terminie od dnia 30 stycznia 2017 roku do dnia 30 listopada 2017 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika (osoby fizycznej) z dnia 29 grudnia 2015 roku – uzupełniony w dniu 11 stycznia 2016 roku, w którym podatnik wnioskował o rozłożenie na raty ww. zaległości i umorzenie odsetek. W dniu 29 lutego 2016 roku podatnik wycofał wniosek i złożył ponownie z nowym żądaniem, tj. rozłożeniem zaległości na raty i odroczeniem terminu zapłaty odsetek.

Decyzją nr FPP.310.3.1.2016 z dnia 10 marca 2016 roku Burmistrz Koluszek orzekł o rozłożeniu na 18 rat zaległości w opłacie podatku od środków transportowych w kwocie 6.633,20 zł, powstałych w latach 2010-2014, wraz z odsetkami w wysokości 2.267,00 zł i opłatą prolongacyjną w wysokości 51,00 zł. Termin płatności rat ustalono od dnia 15 kwietnia 2016 roku do dnia 15 września 2017 roku. Decyzję wydano na wniosek podatnika (osoby fizycznej) z dnia 11 stycznia 2016 roku, skorygowany w dniu 29 lutego 2016 roku.

Analiza zebranego materiału źródłowego dokumentującego wydanie ww. decyzji wykazała, że przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadził postępowania wyjaśniające, zgodne z art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Uzasadnienie wskazane w decyzjach, dokumentował materiał dowodowy: zeznania o wysokości osiągniętych dochodów w roku podatkowym, zaświadczenia z Urzędu Pracy, zaświadczenia z Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, kserokopie kart informacyjnych leczenia szpitalnego, dokumenty potwierdzające stopień niepełnosprawności członka rodziny, zaświadczenia z ZUS oraz protokoły z oględzin nieruchomości przeprowadzanych na okoliczność wszczętego postępowania. W przypadku braku materiału dowodowego organ podatkowy wzywał podatników do ich uzupełnienia.

Ulgi wynikające z ww. decyzji, stanowiły pomoc w ramach pomocy de minimis, o czym informowała treść decyzji i wydawane w tym zakresie zaświadczenia.

W oparciu o karty kontowe podatników w odniesieniu, do których wydano opisane wyżej decyzje, przeanalizowano wpłaty rat wynikających z decyzji i stwierdzono, że wszyscy trzech podatnicy wg danych na miesiąc kwiecień 2017 rok, dotrzymywali ustalonych w decyzji terminów wpłaty.

W postępowaniach podatkowych zakończonych wydaniem decyzji w sprawie zastosowania ulg w przedmiotowym podatku, nie brali udziału pracownicy Urzędu Miejskiego podlegający wyłączeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 130

ustawy Ordynacja podatkowa, co potwierdził Burmistrz w oświadczeniu *stanowiącym załącznik nr 50 protokołu kontroli*.

6) Opłata targowa

Dochody uzyskane z tytułu poboru opłaty targowej wynosiły, wg sprawozdania Rb-27S za 2015 rok, 2.035,00 zł i stanowiły 0,19% wykonanych dochodów własnych w roku 2015 i za rok 2016 wykonane dochody z tego tytułu wynosiły 0,14% dochodów własnych wykonanych w roku 2016. Z uwagi na znikomy procentowy udział dochodów z tytułu opłaty targowej w dochodach własnych gminy, odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych, podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele. Działania windykacyjne w odniesieniu do zaległości roku 2015 prowadzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. 2014, poz. 656), natomiast w roku 2016 w oparciu o rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. 2015, poz. 2367) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. 2016, poz. 1305 ze zm.).

2015 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	263.943,00	429.491,26	1814*	604.633,49*	422*	136.521,10*	18.385,91	115.480,56
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	185.844,00	659.909,11	23	785.670,43	3	64.126,30	92.749,76	694.795,08
Podatek rolny – osoby fizyczne	25.523,00	31.392,93					2.403,14	16.833,17
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	988,05					15,70	498,96
Podatek od środków transportowych	38.028,00	121.567,99					12.735,38	55.308,68

2016 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Upomnienia		Tytuły wykonawcze		Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
			Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	276.166,00	442.025,50	1699*	625.081,15*	449*	152.924,40*	14.277,84	123.128,85
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	131.583,00	233.191,10	26	808.511,30	2	309.835,90	130.656,00	665.027,38
Podatek rolny – osoby fizyczne	24.710,00	26.131,37	-	-	-	-	2.135,83	12.908,63
Podatek rolny – osoby prawne	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek leśny	-	1.040,55	-	-	-	-	118,09	612,36
Podatek od środków transportowych	21.535,00	84.998,99	47	115.279,35	14	28.976,50	10.343,07	51.501,05

* w podatku od nieruchomości od osób fizycznych uwzględniono ilość i wartość upomnień i tytułów w podatku rolnym i leśnym

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne wynosiły: wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku – 659.909,11 zł, w tym zaległości dotyczące roku 2015 stanowiły kwotę 311.400,38 zł i na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległości wynosiły 233.191,10 zł w tym zaległości roku bieżącego – 151.245,80 zł.

Największych dłużników w podatku od nieruchomości – osoby prawne zestawiono w poniższej tabeli:

Podatnik – nr	Zaległość notowana od...	Kwota zaległości na 31.12.2015 rok	Kwota zaległości na 31.12.2016 rok
8764 (w upadłości)	2001-2002	266.563,43	-
8768 (w likwidacji)	2001-2002	71.623,00	71.254,00
14606	2014	319.961,10	150.254,10

W celu wyegzekwowania wykazanych zaległości organ podatkowy podejmował niżej zestawione działania windykacyjne:

- w odniesieniu do podatnika nr **8764** (*Metalexport Odlewnia Koluszki*)

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/wpłata
8664		28.06.2002 ogłoszona upadłość. Zgłoszone wierzytelności Gminy Koluszki na kwotę 368.626,73 zł plus 56.426,00 zł odsetki, zaspokojono z podziału masy upadłościowej w kwocie 102.063,30 zł. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Piotrkowie Trybunalskim – sygn. Akt VU 21/02 z dnia 4 grudnia 2015 roku zakończono postępowanie upadłościowe.		
2001-2002	266.563,43			Decyzją nr 310.11.1.2016 z dnia 31.03.2016 rok Burmistrz umorzył z urzędu zaległość w kwocie 266.563,43 zł wraz z odsetkami.

- w odniesieniu do podatnika nr **8768** (*Centrala Nasienna sp. z o.o.*)

Podatnik nr 8768 w likwidacji		Podejmowane działania
Ustawowy termin płatności rat	Należność- kwota	
2001-2002	71.623,80	Nieruchomość dzierżawiona przez spółkę od Skarbu Państwa i w dniu 17.12.2002 roku dzierżawę rozwiązano, a od dnia 1.01.2003 roku przedmiotową nieruchomość dzierżawi i opłaca podatek osoba fizyczna. Egzekucję zaległości podatkowych za okres 2001-2002 prowadził Urząd Skarbowy Łódź – Widzew oraz komornik sądowy przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach. W toku tych czynności stwierdzono bezskuteczność egzekucji z uwagi na brak ruchomości do zajęcia oraz brak środków na rachunku bankowym. Spółka w likwidacji i zgodnie z informacją likwidatora (ostatnia z dnia 11 maja 2017 roku) przewidywany termin zakończenia likwidacji na miesiąc czerwiec 2017 roku.

- w odniesieniu do podatnika nr **14606** (*Herman Heughebaert BVBA sp. z o.o.*)

Ustawowy termin płatności rat	Należność- kwota w zł	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.09.2014	10.321,50		SW14 613/2014 22.12.2014	Wpłata dłużnika 30.03.2017 10.321,50 zł + 2.110,00 zł odsetki
15.06.2015	182,00	717/ 19.06.2015	-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 -182,00 zł
15.07.2015	23.712,60	1131/ 28.09.2015	-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 23.712,60 zł + 1.533,00 zł odsetki
15.08.2015	58.076,00		-	Wpłata dłużnika 05.05.2016- 58.076 zł + 3.335 zł odsetki
15.09.2015	58.076,00		-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 -58.076 zł + 2.966 zł odsetki
15.10.2015	56.531,00	1288/ 24.11.2015	-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 -56.531 zł + 2.515 zł odsetki
15.11.2015	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 05.05.2016- 56.531 zł+ 2.119 zł odsetki
15.12.2015	56.531,00	2236/18.12.2015	-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 42.697 zł +1.329 zł odsetki, oraz dnia 05.07 2016 13.833 zł+ 635 zł odsetki
31.01.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 56.531zł +1.177,00 odsetki
15.02.2016	56.531,00	190/ 22.04.2016	-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 – 56.531 zł +991 zł odsetki
15.03.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 56.531 zł + 632 zł odsetki
15.04.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 05.05.2016 56.531 zł+ 245 zł odsetki +koszty upomnienia
15.05.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 05.07.2016 56.531 zł + 636 zł odsetki + koszty upomnienia
15.06.2016	56.531,00	992/ 21.06.2016	-	Wpłata dłużnika 05.09.2016 -56.631 zł + 1.025 zł odsetki
15.07.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 20.10.2016 – 56.531 zł + 1.202,00 zł odsetki + koszty upomnienia
15.08.2016	56.531,00	1132/ 27.09.2016	-	Wpłata dłużnika 20.10.2016 56.531 zł + 818 zł odsetki;

15.09.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 20.10.2016 - 56.531,00 zł + 444,00 zł odsetki
15.10.2016	56.531,00	1350/ 25.11.2016	-	Wpłata dłużnika 20.12.2016 29.656,40 +332,00 odsetki +koszty upomnienia oraz 13.01.2017 - 26.736,60 + 527,00 odsetki
15.11.2016	56.531,00		-	Wpłata dłużnika 13.01.2017- 56.238,00 + + 727,00 odsetki
15.12.2016	56.527,00 odpis 17.526,00	2113/ 20.12.2016	-	Wpłata dłużnika 30.03.2017 - 39.019,60 + 898,00 odsetki

Jak wykazują dane z powyższej tabeli, organ podatkowy monitorował wpłaty należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i podejmował działania windykacyjne w odniesieniu do powstałych zaległości. W odniesieniu do niezapłaconych w terminie raty podatku wystawiano upomnienia wzywające do ich zapłaty, niemniej jednak jak wynika z zestawienia, upomnienia obejmowały kilka kolejnych rat chociaż ich wartość przekraczała kwotę 116,00 zł. Zgodnie z § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych „Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne, z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany, nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany”. W wyniku wystawianych upomnień podatnik wpłacił całą odnotowaną na dzień 31 grudnia 2016 rok zaległość wraz z należnymi odsetkami.

Terminowość podejmowanych przez organ podatkowy działań przeanalizowano także w odniesieniu do czterech podatników przedmiotowego podatku, którzy nie zachowali terminu zapłaty raty 10 w roku 2016. Wyniki zestawiono w poniżej tabeli:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 10 rata 2016 roku (termin zapłaty 15 października 2016 roku)

Lp	Nr konta podatnika,	Kwota zaległości	Numer i data upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	8807	118,00	1265 z 26.10.2016	-	04.02.2017	Pobrano koszty upomnienia
2.	1470	1.387,00	2110 z 26.10.2016	-	29.01.2017	Pobrano odsetki 29 zł plus koszty upomnienia
3.	14879	1.544,00	1349 z 25.11.2016	-	25.11.2016	Pobrano odsetki i koszty upomnienia
4.	11236	176,00	1266 z 26.10.2016	-	13.11.2016	Pobrano koszty upomnienia

Jak wynika z powyższego zestawienia organ podatkowy systematycznie kontrolował terminowość zapłaty zobowiązań pieniężnych, a ich brak skutkowało kierowaniem skutecznych wezwań do ich zapłaty.

Windykacja zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne wynosiły 429.491,26 zł, z tego 118.746,36 zł to zaległości roku bieżącego. Na dzień 31 grudnia 2016 roku odnotowano zaległości w przedmiotowym podatku w wysokości 442.025,50 zł, w tym 132.895,04 zł dotyczące roku 2016.

Przedstawione kwoty tworzyły przede wszystkim zaległości odnotowane na kontach podatników przedstawionych w poniżej tabeli:

Podatnik – nr	Zaległość notowana od	Kwota zaległości na 31.12.2015 rok	Kwota zaległości na 31.12.2016 rok
10096	2015 r.	5.571,00	5.571,00
5169	1999 r.	3.966,14	4.545,14
4840	2013 r.	10.843,54	10.720,89
9767	2015 r.	16.504,00	10.751,00
11598	2015 r.	8.364,00	16.705,00
8024	2015 r.	4.711,00	6.052,00
6046	1998 r.	22.454,00	24.159,00

Kontrolujące przeanalizowały działania windykacyjne podjęte przez organ podatkowy w odniesieniu do niżej wymienionych podatników, tj.:

- **podatnika nr 10096**, na koncie którego odnotowano na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległości z tytułu III i IV raty z 2016 roku, organ podatkowy upomnieniem nr 1164 z dnia 6 października 2016 roku wezwał do zapłaty III raty, natomiast wezwaniem nr 1407 z dnia 25 listopada 2016 roku do zapłaty IV raty. Bezskuteczność tych działań skutkowałą wystawieniem tytułu wykonawczego nr 141 z dnia 20 stycznia 2017 roku. Na dzień prowadzonych czynności kontrolnych nie odnotowano wpłat na koncie podatnika,
- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie **podatnika o numerze 5169** na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 3.966,14 zł oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 4.545,14 zł, organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność- kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
1999 – 2002	153,44			Wpis hipoteki dn. 26.11.2003 r. Nr 36/2003
2005 – 2007	993,70			Wpis hipoteki dn. 30.12.2009 r. Nr 36/2009
2011 – 2015	2.819,00			Wpis hipoteki dn. 24.10.2016 r. Nr 36/2016
I,II rata 2016 (termin płatn. 15.03.2016, 15.05.2016)	290,00	3372006 01.06.2016	Nr 326 z 11.07.2016	Wpis hipoteki dn. 24.10.2016 r. Nr 36/2016
III,IV rata 2016 (termin płatn. 15.09.2016, 15.11.2016)	289,00	1477/2016 25.11.2016	Nr 120 z 17.01.2017	Wpis hipoteki dn. 24.10.2016 r. Nr 36/2016

- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie **podatnika o numerze 4840** na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 10.843,54 zł oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 10.720,89 zł, organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność- kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
II rata 2013 (termin płatn. 18.06.2013)	887,70	1287/2013 29.07.2013	Nr 572 z 09.09.2013	brak
III rata 2013 (termin płatn. 15.09.2013)	979,00	1488/2013 07.10.2013	Nr 592 z 04.11.2013	brak
IV rata 2013 (termin płatn. 15.11.2013)	980,00	1575/2013 03.12.2013	Nr 21 z 10.01.2014	brak
I,II rata 2014 (termin płatn.)	1.958,00	1213/2014 29.05.2014	Nr 419 z 14.07.2014	brak

15.03.2014, 15.05.2014)				
III,IV rata 2014 (termin płatn. 15.09.2014, 15.11.2014)	1.959,00	2514/2014 28.11.2014	Nr 65 z 20.01.2015	brak
IV rata 2015 (termin płatn. 15.11.2015)	40,19	1403/2015 27.11.2015	Nr 16 z 12.01.2016	brak
I,II rata 2016 (termin płatn. 15.03.2016 , 15.05.2016)	1.958,00	230/2016 31.05.2016	Nr 385 z 12.07.2016	brak
III,IV rata 2016 (termin płatn. 15.09.2016, 15.11.2016)	1.959,00	1500/2016 25.11.2016	Nr 16 z 04.01.2017	brak

Z powyższego zestawienia wynika, że podjęte przez organ podatkowy działania zakończono na etapie wystawienia tytułów wykonawczych. Należy wskazać, że Burmistrz Koluszek zaniechał podjęcia innych działań zabezpieczających swoje wierzytelności określonych art. 34 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2017, poz. 201), tj. hipoteka przymusowa bądź art. 41 cytowanej ustawy, tj. zastaw skarbowy

- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie **podatnika o numerze 6046** na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 24.159,00 zł z lat 1998 - 2016, organ podatkowy swoje należności z lat 1998 - 2014 zabezpieczył ustanawiając zastaw hipoteczny nr 33/2003 z dnia 31 maja 2005 roku, nr 109/2009 z dnia 26 stycznia 2010 roku, nr 109/2014 z dnia 18 września 2014 roku na łączną kwotę 20.749,00 zł, natomiast do zapłacenia zaległości z roku 2015 (I-IV rata) w kwocie 1.705,00 zł organ podatkowy wezwał podatnika upomnieniem nr 2227/2015 z dnia 17 grudnia 2015 roku, a do zaległości z roku 2016 w kwocie 1.705,00 zł wystawił upomnienie nr 1921/2016 z dnia 6 grudnia 2016 roku. Na koncie podatnika nie odnotowano wpłat,
- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie **podatnika o numerze 9767** na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 16.504,00 zł oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 10.751,00 zł, organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.09.2015	5 753,00	115/2016 31.03.2016.	SW14/247/2016 31.03.2016	Wpłata dłużnika 08.04.2016 5 753,00 + 260,00 odsetki
15.11.2015	10 571,00	115/2016 03.03.2016	SW14/247/2016 31.03.2016	Wpłata dłużnika 17.05.2016 10 751,00 + 417,10 odsetki
15.03.2016	10 753,00	168/2016 08.04.2016		Wpłata dłużnika 25.05.2016 10 751,00 + 167,00 odsetki
15.05.2016	10 753,00	836/2016 10.06.2016	SW14/432/2016 25.08.2016	Wpłata dłużnika 15.09.2016 10 753,00 +282,50 odsetki
15.09.2016	10 753,00	1191/2016 07.10.2016		Wpłata dłużnika 25.11.2016 10 753,00 + 167,00 odsetki
15.11.2016	10 751,00	1696/2016 02.12.2016		Wpłata dłużnika 12.01.2017 10 751,00 + 137,00 odsetki

- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie **podatnika o numerze 11598** na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 8.364,00 zł oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 16.705,00 zł, organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność- kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.05.2015	11,60	543/2015 22.06.2015	SW/195/2016 02.02.2016	
15.09.2015	4 176,00	1239/2015 09.10.2015	SW14/195/2016 02.02.2016	
15.11.2015	4 177,00	1990/2015 09.12.2015	SW14/195/2016 02.02.2016	
15.03.2016	4 176,00	179/2016 08.04.2016	SW14/339/2016 11.07.2016	
15.05.2016	4 176,00	835/2016 10.06.2016	SW14/339/2016 11.07.2016	
15.09.2016	4 176,00	1200/2016 07.10.2016	SW14/89/2017 10.01.2017	
15.11.2016	4 177,00	1326/2016 18.11.2016	SW14/89/2017 10.01.2017	

- w odniesieniu do zaległości odnotowanych na koncie **podatnika o numerze 8024** na dzień 31 grudnia 2015 roku w kwocie 4.711,00 zł oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 6.052,00 zł, organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

Ustawowy termin płatności rat	Należność- kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
15.09.2015	279,00	8/2016 20.01.2016		Wpłata dłużnika 15.02.2016 279,00 + 9,00 odsetki
15.11.2015	4 432,00	8/2016 20.01.2016		Wpłata dłużnika 22.01.2016 4.432,00 + 63,00 odsetki
15.03.2016	4 430,00	547/2016 06.06.2016		Wpłata dłużnika 30.03.2016 4.432,00 + 15,00 odsetki
15.05.2016	4 430,00	547/2016 06.06.2016		Wpłata dłużnika 04.10.2016 1.929,40, 14.10.2016 -956,40 oraz 07.11.2016-1.544,20 + 147,00 odsetki
15.09.2016	4 430,00	1201/2016 07.10.2016		Wpłata dłużnika 13.12.2016- 2.933,40 oraz 16.01.2017 - 1.496,60 + 94,00 odsetki
15.11.2016	4 432,00	1536/2016 28.11.2016		Wpłata dłużnika 01.02.2017 1.809,20 oraz z dnia 13.02.2017 - 2.622,80 + 90,00 odsetki

Jak z powyższego wynika organ podatkowy monitorował na bieżąco zaległości w przedmiotowym podatku i podjął działania zabezpieczające je, niemniej jednak należy rozważyć możliwość podjęcia dalszych działań wynikających z obowiązujących przepisów prawa a w szczególności do zaległości powstałych w latach wcześniejszych np. w 2013 roku.

Windykacja zaległości w podatku rolnym – osoby fizyczne

Zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły na dzień 31 grudnia 2015 roku 31.392,93 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2016 roku odnotowano zaległość w przedmiotowym podatku w wysokości 26.131,37 zł. Największe zaległości w zapłacie podatku rolnym odnotowano na kontach następujących podatników:

Podatnik – nr	Zaległość notowana od roku...	Kwota zaległości na 31.12.2015 rok	Kwota zaległości na 31.12.2016 rok
2382	1995	3.074,80	3.074,80
10056	2007	801,00	801,00
12299	2015	532,00	532,00
9621	2016	653,70	391,49
9775	2015	71,00	196,00

Kontrolujące przeanalizowały działania windykacyjne podjęte przez organ podatkowy w odniesieniu do wyżej wymienionych podatników i zestawiono je w poniższej tabeli

Zaległość i ustawowy termin płatności rat	Należność-kwota	Numer i Data upomnienia	Nr i Data tytułu wykonawczego	Inne zabezpieczenia/ wpłata
Podatnik nr 2382				
1995-2002	3.074,80	-	-	Ustanowienie hipoteki przymusowej wpis z dnia 10.02.2003 nr 17/2002
Podatnik nr 10056				
2007-2010	801,00	-	-	Ustanowienie hipoteki przymusowej wpis w dniu 15.11.2012 nr 113/2011
Podatnik nr 12299				
I, II rata 2015 roku termin płatności 19.08.2015 -dodatkowa decyzja	201,00	nr 1089 z 26.08.2015	nr 503 z 15.10.2015	-
III,IV rata 2015 roku termin płatności 15.09.2015 i 15.11.2015	331,00	nr 1814 z 08.12.2015	Nr 108 z 15.01.2016	-
Podatnik nr 9621				
I, II rata 2016 roku termin płatności 15.03.2016 i 15.05.2016	192,00	nr 231 z 31.05.2016 r.	nr 293 z 23.06.2016	-
III,IV rata 2016 roku termin płatności 15.09.2016 i 15.11.2016	193,00	nr 1550 z 29.11.2016 r.	nr 32 z 05.01.2017	-
Podatnik nr 9775				
III, IV rata 2015 roku termin płatności 15.09.2015 i 15.11.2015	71,00	nr 1811 z 08.12.2015 r.	nr 161 z 01.02.2016	-
Cały 2016 rok termin płatności 15.03.2016, 15.05.2016, 15.09.2016 i 15.11.2016	125,00	nr 1826 z 05.12.2016 r.	nr 36 z 05.01.2017	-

Jak wskazuje powyższe zestawienie organ podatkowy na bieżąco monitorował zaległości odnotowane na koncie podatników, brak wpłaty należnych rat podatku skutkowało wystawieniem upomnień (łącznych dla kilku rat z uwagi na ich wartość nie przekraczającą 10 krotności kosztów upomnienia), a ich bezskuteczność powodowała wszczęcie egzekucji komorniczej. Zaległości powstałe w latach wcześniejszych zabezpieczono wpisami hipotecznymi.

Windykacja zaległości w podatku od środków transportowych – osoby fizyczne

Zaległości w przedmiotowym podatku wynosiły na 31 grudnia 2015 roku 120.635,59 zł, w tym zaległości roku bieżącego 16.424,18 zł i na dzień 31 grudnia 2016 roku 84.998,99 zł, które dotyczyły tylko zaległości z lat ubiegłych. Największe zaległości w

zapłacie podatku od środków transportowych osoby fizyczne, odnotowano na kontach następujących podatników:

Podatnik – nr	Zaległość notowana od...	Kwota zaległości na 31.12.2015 rok	Kwota zaległości na 31.12.2016 rok
257/10	16.12.2010 r.	16.194,00	5.479,80
255/12	16.02.2010 r.	6.937,20	3.275,20
4852349	16.02.2012 r.	6.954,00	3.155,20
4852295	16.09.2011 r.	2.501,20	3.359,00

W odniesieniu do zaległości odnotowanych na kontach ww. dłużników organ podatkowy podejmował działania jak niżej:

- zaległości zaewidencjonowane na koncie podatnika nr 257/10 powstały w roku 2013 (przypisu dokonano w roku 2013), a dotyczą okresu od 2010 roku. Organ podatkowy zabezpieczył je tytułami wykonawczymi. W dniu 29 grudnia 2015 roku podatnik złożył wniosek o rozłożenie zapłaty zaległości na raty. Na dzień złożenia wniosku podatnik posiadał zaległości w kwocie łącznej 16.194,00 zł. Decyzją nr 310.37.1.2015 z dnia 10 marca 2016 roku, organ podatkowy udzielił podatnikowi wnioskowanej ulgi, rozłożył podatnikowi zapłatę zaległości na raty, które to raty podatnik opłaca zgodnie z ustaleniami decyzji (raty po 995,00 zł plus odsetki);

- zaległości odnotowane na koncie podatnika nr 255/12 z okresu od 2010 roku (przypisu dokonano w dniu 4 listopada roku 2013 za lata 2010-2013), organ podatkowy zabezpieczył wystawiając kolejne tytuły wykonawcze, a mianowicie nr SW14/393/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, nr SW14/394, SW/395 SW.207.15. W dniu 11 stycznia 2016 roku podatnik złożył wniosek o rozłożenie zaległości na raty, do czego przychylił się organ podatkowy w decyzji nr 310.3.1.2016 z dnia 10 marca 2016 roku. Zgodnie z ewidencją księgową spłata rat realizowana jest zgodnie z decyzją (raty po 373,00 zł miesięcznie plus odsetki po 127,00 zł miesięcznie);

- w odniesieniu do podatnika nr 4852349 posiadającego zaległość notowaną od 2012 roku (przypis dokonany w roku 2015), organ podatkowy w dniu 22 maja 2015 roku wydał pozytywną decyzję nr 310.5.1.2015 w sprawie rozłożenia zapłaty zaległości na raty. W stosunku do zaległości bieżących podatnik złożył w dniu 24 listopada 2016 roku oświadczenie o nie wszczynaniu egzekucji zobowiązując się do zapłaty zaległego podatku do końca marca 2017 roku. Jak wskazują dane z księgowej ewidencji podatkowej w miesiącu kwietniu 2017 roku, podatnik uregulował całą zaległość w przedmiotowym podatku odnotowaną na jego koncie;

- zaległości odnotowane na koncie podatnika nr 4852295, dotyczące okresu od 2011 roku, organ podatkowy zabezpieczył wystawiając kolejne tytuły wykonawcze, a mianowicie (nr SW14/575/2010, SW14/388/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 roku, SW14/231.2016 z dnia 8 lutego 2016 roku i SW14.501.2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku). Komornik Sądowy systematycznie egzekwuje od dłużnika należności i wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku na konto organu podatkowego wpłynęła zaległość w kwocie 2.475,20 zł, odsetki 625,18 zł i koszty upomnień.

Kontrolujące przeanalizowały działania windykacyjne organu podatkowego, podejmowane także w odniesieniu do zaległości bieżących, na próbie 4 podatników nieterminowo opłacających II ratę podatku w roku 2015 i 5 podatników, którzy nie zachowali ustawowego terminu wpłaty I raty podatku w roku 2016, a podjęte działania zestawiono w poniżej tabeli:

II rata 2015 rok – termin płatności 15 września 2015 roku

Lp.	Podatnik - nr Konta	Kwota zaległości	Numer i data upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych i kwota	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	200/13	1.250,00 zł	1208 z dnia 07.10.2015 - 1.250,00 zł	12.11.2015 - 1.250,00 zł	01.07.2016 wpłata przez Urząd Skarbowy (1.183,05 zł i odsetki 77,30 zł i koszty upomnienia 11,60 zł), 12.08.2016 wpłata do organu podatkowego 66,95 zł	12.08.2016 r. opłata komornicza - bank
2.	118/09	1.250,00 zł	1188 z dnia 07.10.2015 - 1.250,00 zł	12.11.2015 r. - 1.250,00 zł	29.02.2016 wpłata przez Urząd Skarbowy 1.184,70 zł i odsetki 44,40 zł oraz koszty upomnienia 11,60zł), 10.03.2016 wpłata do organu podatkowego 65,30 zł	10.03.2016 r. opłata komornicza - bank
3.	108/11	3.485,00 zł	1195 z dnia 07.10.2015 - 3.485,00 zł	-	18.11.2015 -3.485,00 zł plus odsetki 49,00 i koszty upomnienia 11,60 zł	-
4.	48/09	3.245,00 zł	1187 z dnia 07.10.2015 r.- 3.245,00 zł	16.12.2015 r. - 27,60 zł	18.11.2015 - 3.261,00 zł plus odsetki 32,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł), 11.03.2016 wpłata przez Urząd Skarbowy (27,19 zł plus odsetki 1,02 zł),	07.04.2016 r. opłata komornicza – bank, 16.11.2015 postanowienie o zarachowaniu wpłaty z dnia 18.11.2015 (1awizo – 18.11.2015, 2 awiza – 26.11.2015)

I rata 2016 rok – termin płatności 15 lutego 2016 roku

Lp.	Podatnik nr konta	Kwota zaległości	Numer i data upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	42/09	1.110,00	119 z dnia 07.03.2016	-	21.03.2016 - 1.179,40 zł plus odsetki 9,00 i koszty upomnienia 11,60 zł)	
2.	4852295	833,00	1695 z dnia 30.11.2016 - 3.333,00 zł (w tym: 1 rata 2015 - 1.250,00 zł 2 rata 2015 - 1.250,00 zł 1 rata 2016 - 833,00 zł)	12.12.2016 - 3.333,00 zł	03.01.2017 wyegzekwował Urząd Skarbowy - 3.147,32 zł, odsetki 368,83zł i koszty upomnienia 11,60 zł), 06.02.2017 r. Gmina Koluszki (185,68 zł)	12.08.2016 opłata komornicza - bank
3.	176/09	2.038,00	187 z dnia 12.04.2016	25.04.2016 - 2.037,40 zł	nadpłata z dnia 19.10.2015 0,60 zł i wpłata 05.05.2016 (2.037,40 zł plus odsetki 36,00 i koszty upomnienia 11,60 zł)	W dniu 08.04.2016 odpis podatku (1 raty za rok 2016 - 73,00 zł i 2 raty za rok 2016 - 144,00 zł)
4.	66/09	2.133,00	128 z dnia	-	10.03.2016 (2.110,40 zł	

			07.03.2016		plus odsetki 11,00 zł i koszt up. 11,60 zł), 18.04.2016 22,60 zł	
5.	247/11	505,00	987 15.06.2016 r.	-	22.06.2016 - 505,00 zł plus odsetki 14,00 zł i koszt upomnienia 11,60 zł),	Deklaracja złożona w dniu 07.06.2016

Powyższe zestawienia wskazują, że organ podatkowy, w przypadku braku wpłaty należności wynikającej z danej raty podatku, niezwłocznie podejmował działania windykacyjne wystawiając upomnienia, a brak wpłaty powodował wszczęcie egzekucji komorniczej.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Zadania związane z gospodarowaniem nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy, zgodnie z zapisami § 26 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem nr 221/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku, który obowiązywał do dnia 29 listopada 2016 roku i § 26 ust. 10 Regulaminu organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 180/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku, powierzono pracownikom Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami, którego pracą kieruje Szymon Adamczyk. Nad całością prac związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości, zgodnie z Regulaminem organizacyjnym nadzór sprawuje Zastępca Burmistrza – Krystyna Maria Lewandowska.

Rada Miejska w Koluszkach na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 446 ze zm.), uchwałą nr XXVIII/147/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku określiła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na czas dłuższy niż trzy lata i na czas nieoznaczony. Zasady wynikające z tej uchwały miały zastosowanie do lokali użytkowych, zabudowanych i niezabudowanych nieruchomości, w tym do nieruchomości rolnych.

Stosownie do zapisów art. 25 ust. 2 w zw. z art. 23 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (obowiązujący wówczas tekst jednolity z 2010 roku Dz. U. nr 102, poz. 651 ze zm.), Burmistrz Koluszek zarządzeniem nr 14/2014 z dnia 8 stycznia 2014 roku określił plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2014 - 2016. Plan zawierał informacje wynikające z art. 25 ust. 2a cytowanej ustawy.

W oparciu art. 59 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada Miejska w Koluszkach, podjęła w dniu 23 czerwca 2014 roku uchwałę nr XLV/95/2014 określającą szczegółowe zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej.

Uchwałą nr XXX/42/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku Rada Miejska w Koluszkach uchwaliła Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Koluszki obowiązujący w okresie 2013-2017

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, kontrolowana jednostka opracowała w dniu 29 marca 2017 roku informację o stanie mienia komunalnego, wg stanu na 31 grudnia 2016 roku, która zawierała dane wymagane wymienionym wyżej przepisem prawa.

2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

Według zapisów księgowych, planów finansowych oraz sprawozdań budżetowych Rb-27S, w kontrolowanym okresie odnotowano dochody ze sprzedaży majątku w wartościach przedstawionych w poniższej tabeli:

Okres sprawozdawczy	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 010 rozdział 01095 § 077			
2015 rok	50.000,00	3.800,00	3.800,00
2016 rok	50.000,00	-	-
Dział 700 rozdział 70005 § 077			
2015 rok	4.766.894,53	910.000,00	907.864,45
2016 rok	6.000.000,00	3.200.000,00	3.194.833,23

Uchwałą nr IIII/27/2014 dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 rok, Rada Miejska w Koluszkach zaplanowała dochody majątkowe w dziale 700 rozdziale 70005 § 0770 (wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości) w kwocie 4.766.894,53 zł i w dziale 010 rozdziale 01095 § 0770 w wysokości 50.000,00 zł. W roku 2015 Gmina sprzedała sześć nieruchomości o łącznej wartości 846.767,01 zł (w tym 119.190,37 zł VAT), przy czym ostatnią umowę sprzedaży zawarto w dniu 25 września 2015 roku. Zmiany zaplanowanej do uzyskania kwoty dochodów do faktycznie uzyskanej dokonano w dniu 28 grudnia 2015 roku, uchwałą Rady nr XV/170/2015.

Uchwałą nr XVI/156/2015 Rady Miejskiej Koluszkach z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na 2016 rok, zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 6.000.000,00 zł. W trakcie roku 2016 jednostka przeprowadzała postępowania przetargowe, w wyniku których zbyła sześć nieruchomości o łącznej wartości 3.995.592,27 zł, (w tym 747.143,27 zł VAT). Ostatnią umowę sprzedaży zawarto w dniu 6 października 2016 roku. Zmiany zaplanowanej kwoty dochodów, urealnając ją do kwoty faktycznie uzyskanej, dokonano w dniu 28 grudnia 2016 roku – uchwałą nr XXVII/145/2016. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego w dniu 20 lutego 2017 roku, z dochodów majątkowych zaplanowanych do uzyskania w 2015 roku w dziale 010 rozdziale 01095 § 077 w kwocie 50.000,00 zł, zrealizowano je w wysokości 3.800,00 zł, natomiast w roku 2016 z planowanej kwoty 50.000,00 zł nie uzyskano żadnej kwoty. Jak wyjaśnił kontrolującym merytoryczny pracownik, zarówno w roku 2015 jak i w roku 2016 podejmowano działania zbycia innych nieruchomości (w roku 2015 wszczęto postępowanie przetargowe na zbycie 35 działek o łącznej wartości 2.635.342,00 zł i w roku 2016 ogłaszano zbycie 28 działek na kwotę 2.528.442,00 zł), które zakończyły się wynikiem negatywnym. Powyższe więc wskazuje, że choć zaplanowane w budżecie na dany rok dochody ze sprzedaży składników majątkowych znacznie przewyższały kwoty dochodów zrealizowanych, to należy wskazać, że miały one odzwierciedlenie w posiadanym przez Gminę majątku, a wszczynane procedury związane z ich zbyciem stanowiły podstawę do ujęcia dochodów z tego tytułu w planie finansowym danego roku.

Zestawienie nieruchomości, w odniesieniu do których wszczynano postępowania przetargowe stanowi załącznik nr 51 do protokołu kontroli.

SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI

W 2015 roku Gmina dokonała sprzedaży sześciu nieruchomości i dwóch lokali mieszkalnych i w roku 2016 zbyto również sześć nieruchomości i dwa lokale mieszkalne.

Zestawienie zbytych w okresie 2015-2016 nieruchomości i lokali mieszkalnych przez Gminę Koluszki stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Kontrolujące ustaliły, że w okresie od dnia 6 czerwca do dnia 29 lipca 2016 roku inspektorzy Najwyższej Izby Kontroli – Delegatury w Łodzi przeprowadzili w Gminie Koluszki kontrolę w zakresie dysponowania gminnym zasobem nieruchomości (sprzedaż, dzierżawa, najem, użyczenie i udzielone bonifikaty). Kontrola obejmowała okres od 2010 roku do I połowy roku 2016. Wobec powyższego, przedmiotem niniejszych czynności kontrolnych, była analiza procedur związanych z gospodarowaniem gminnym zasobem nieruchomości mających miejsce w II półroczu 2016 roku.

W odniesieniu do zbycia majątku, analizie poddano procedurę:

- zbycia nieruchomości, oznaczonych numerami 160/6 i 161/8 w Koluszkach przy ul. Nasiennej.

Zbycie niezabudowanych działek nr 160/6 i 161/8 w Koluszkach przy ul. Nasiennej, w trybie ustnego przetargu nieograniczonego

Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących zbycia przedmiotowej nieruchomości zawiera załącznik nr 53 protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- nieruchomość została sprzedana na podstawie decyzji organu stanowiącego wyrażonej w uchwale,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze przetargu został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie go na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 518 ze zm., obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz.U.2016, poz. 2147 ze zm.), oraz zamieszczony na stronie internetowej Urzędu i w prasie lokalnej. Wykaz zawierał informacje określone art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy;
- **ogłoszenie o przetargu publikowano nie zachowując terminu wynikającego z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Z wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, termin składania wniosków, o których mowa w art. 34 ust. 1 cytowanej ustawy, upływał w dniu 11 sierpnia 2016 roku, natomiast ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości objętych tym wykazem, opublikowano w dniu 26 lipca 2016 roku, co pozostawało w sprzeczności z przywołanym art. 38 ust. 2 ustawy zgodnie z którym, ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej, niż po upływie terminów, wynikających z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4, w tym przypadku był to termin 11 sierpnia 2016 rok i to po tym terminie zbywający mógł publikować ogłoszenie;**
- w przedłożonym materiale źródłowym stwierdzono brak dokumentacji potwierdzającej fakt przeliczenia ceny wywoławczej nieruchomości na równowartość euro, którego wymóg wynikał z § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku (tekst jednolity Dz. U. 1014, poz. 1490), zgodnie z którym „przeliczenia ceny wywoławczej na równowartość euro dokonuje się nie wcześniej niż 7 dni przed terminem pierwszego ogłoszenia o przetargu, według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego w tym dniu”;
- wysokość wadium ustalano zgodnie z § 4 ust.2 cytowanego rozporządzenia z dnia 14 września 2004 roku, określając formę i termin jego wniesienia,

- w ogłoszeniu o przetargu, określano cenę wywoławczą nieruchomości gruntowych, zgodnie z postanowieniami art. 67 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wysokościach określonych na podstawie wartości nieruchomości, wynikających ze sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego operatów szacunkowych, aktualnych w rozumieniu art. 156 ust. 3 i 4 tej ustawy, stosując zasady ustalania cen, wynikające z art. 67 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- wpłaty wadium dokonano w wysokościach i w terminach wskazanych w ogłoszeniach o przetargach, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia;
- czynności związane z przetargiem wykonywała komisja przetargowa, powołana zarządzeniem Burmistrza Koluszek. Zgodnie z protokołem z postępowania członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku istnienia okoliczności powodujących wyłączenie z udziału w postępowaniu, czym wypełniono wymóg wynikający z § 9 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym – w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej;
- po zakończeniu postępowania, kontrolowana jednostka sporządzała informacje o wynikach przetargów, zgodnie z § 12 wymienionego rozporządzenia Rady Ministrów;
- zbywający wypełnił obowiązek zawiadomienia osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy, z zachowaniem terminów wskazanych w art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego;
- wpłacone przez nabywcę nieruchomości wadium zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości, zaewidencjonowano je w momencie wpływu na kontach: Wn 139-01, Ma 240-01-0050, a w dniu 10 października 2016 roku przekazano kwotę wadium z rachunku depozytów na rachunek bieżący budżetu, co odzwierciedlały konta: Wn 130, Ma 221-02-0015 z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 077;
- cenę nabycia nieruchomości wpłacono przed zawarciem aktu notarialnego, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na podstawie wystawianych przez jednostkę faktur. Uiszczoną przez nabywcę kwotę brutto za nabyte działki ewidencjonowano na kontach: Wn 130 -01-0001 z klasyfikacją, Ma 221-02-0015;

Na podstawie PK z dnia 31 października 2016 roku i umowy zbycia (aktu notarialnego repetytorium A nr 5003/2016) dokonano odpisu ze stanu składników majątku, ww. nieruchomości. Odpisu dokonano również w książce środków trwałych w klasyfikacji: 0-03-030/36 pod poz. 2684 i poz. 3013.

NABYCIE NIERUCHOMOŚCI

Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XXIII/80/2016 z dnia 10 sierpnia 2016 roku wyraziła zgodę na nabycie nieruchomości gruntowej oznaczonej numerem 65/39 o powierzchni 0,1311 ha, położonej we wsi Gałków Mały od osób fizycznych.

W związku z planowanym nabyciem przez Gminę na potrzeby sołectwa - Gałków Mały nieruchomości nr 65/39 położonej przy ul. Zacisze ul. Brzezińska we wsi Gałków Mały, z przeznaczeniem na plac zabaw, Burmistrz Koluszek zlecił wykonanie operatu szacunkowego dla ww. nieruchomości. Zgodnie z operatem szacunkowym z dnia 2 czerwca 2016 roku, wartość rynkowa działki gruntu oszacowana została na 132.411,00 zł, przy cenie za 1m² gruntu 101,00 zł. W dniu 19 września 2016 roku w Urzędzie Miejskim w Koluszkach przeprowadzono negocjacje w sprawie nabycia przedmiotowej działki gruntu, z czego spisano protokół. Właściciele nieruchomości (małżeństwo) po zapoznaniu się z operatem szacunkowym wyrazili zgodę na jej zbycie

za kwotę 132.411,00 zł i oświadczyli, że nie będą dochodzić od Gminy żadnych innych roszczeń związanych ze sprzedażą działki.

W dniu 20 września 2016 roku Skarbnik Gminy poświadczył zabezpieczenie środków w budżecie na nabycie do zasobów gminnych działki gruntu oznaczonej numerem ewidencyjnym 65/39 o pow. 0,1311 ha.

W dniu 27 września 2016 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach przed notariuszem prowadzącym kancelarie notarialną w Brzezinach, spisano umowę sprzedaży w formie aktu notarialnego repetytorium A nr 2967/2016, przedmiotowej działki za cenę wynikającą z protokołu negocjacji.

Należność wynikającą z aktu notarialnego w kwocie 132.411,00 zł, Gmina przekazała w dniu 27 września 2016 roku na rachunek bankowy zbywających nieruchomości – wyciąg bankowy nr 189/2016.

Nabytą nieruchomość przyjęto na stan środków trwałych w oparciu o protokół OT nr GG 11/2016 z dnia 27 września 2016 roku, z klasyfikacją rodzajową 03/036 nadając mu numer inwentarzowy 6/0/3012. Przyjmującymi działkę gruntu byli Burmistrz i Skarbnik Gminy, a odpowiedzialność za przyjęte mienie podpisał pracownik – inspektor Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami.

Zestawienie nabytych przez Gminę nieruchomości w latach 2015-2016 przedstawia załącznik nr 54 protokołu kontroli

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

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody Gminy w latach 2015-2016 w dziale 700, rozdziale 70005 § 047 przedstawiono w poniższej tabeli:

Okres sprawozdawczy	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie
2015 rok	190.000,00	160.000,00	160.181,07
2016 rok	180.000,00	166.000,00	175.986,54

Na dzień 31 grudnia 2015 rok w użytkowaniu wieczystym pozostawały nieruchomości Gminy Koluszki o powierzchni 45,1606 ha. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku w użytkowaniu wieczystym pozostawało 44,9922 ha nieruchomości gminnych. Zgodnie z oświadczeniem złożonym kontrolującym przez inspektora Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami, w latach 2015-2016, jednostka nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Odnotowane w tabeli dochody wynikają z umów o użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Gminy Koluszki, zawartych przed 2015 rokiem.

Oświadczenie kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami dotyczące oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 55 protokołu kontroli.

Zestawienie nieruchomości pozostających w użytkowaniu wieczystym stanowi załącznik nr 56 protokołu kontroli.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość naliczenia opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej we wsi Zielona Góra przy ul. Wesołej, oznaczonej nr działki 183 o pow. 183414m² ha i nieruchomości położonej w m. Zielona Góra o numerze działki 134 i pow. 500m² i stwierdzono, że:



- użytkownikiem wieczystym nieruchomości oznaczonej numerem 183 były osoby fizyczne (małżeństwo) na podstawie umowy - akt notarialny repetytorium A nr 270/94 z dnia 29 sierpnia 1994 roku. Wysokość opłaty rocznej wynosiła 447,12 zł i stanowiła 3% wartości nieruchomości, ustalonej na podstawie operatu szacunkowego z dnia 4 lutego 2008 roku przez rzeczoznawcę majątkowego z uprawnieniami nr 576. Kolejnego szacowania wartości działki w celu ustalenia opłaty za użytkowanie wieczyste dokonał w dniu 14 marca 2016 roku rzeczoznawca majątkowy o uprawnieniach nr 3387 sporządzając operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości na kwotę 30.222,00 zł. W oparciu o ustalenia operatu, w dniu 28 czerwca 2016 roku Burmistrz Koluszek wypowiedział pisemnie wysokość dotychczasowej opłaty rocznej za grunt oddany w użytkowanie, ustalając z tego tytułu nową opłatę w wysokości 3% wartości, tj. w kwocie 906,66 zł. Z uwag na fakt iż zaktualizowana wysokość przewyższała dwukrotność dotychczasowej stawki, w roku 2017 użytkownik wieczysty zgodnie z art. 77 ust. 2 a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zobowiązany był do zapłaty kwoty 894,24 zł. Analiza opłat wykazała, że dokonano ich w dniu 2 marca 2016 roku za rok 2016- 447,12 zł i za rok 2017 w dniu 9 marca 2017 roku - 894,24 zł;
- użytkownikiem wieczystym działki oznaczonej numerem ewidencyjnym 134 o pow. 500m², w obrębie Zielona Góra była osoba fizyczna, na podstawie aktu notarialnego nr 495/99 z dnia 19 lutego 1999 roku. Ustalono opłatę roczną przyjmując 3% stawkę wartości nieruchomości, która w latach 2015-2016 stanowiła kwotę 540,00 zł, wyliczoną w oparciu o operat szacunkowy z dnia 4 lutego 2008 roku, wg którego wartość nieruchomości wynosiła 18.000,00 zł. Kolejnej aktualizacji rocznej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego dokonano w oparciu o operat szacunkowy z dnia 11 marca 2016 roku, wg którego wartość przedmiotowej nieruchomości wynosiła 36.500,00 zł. W związku z powyższym pismem z dnia 28 czerwca 2016 roku Burmistrz wypowiedział dotychczasową opłatę roczną proponując ustalenie nowej wysokości w kwocie 1.095,00 zł stanowiącej 3% wartości nieruchomości. Wobec powyższych ustaleń opłata za 2017 roku wynosiła dwukrotność opłaty dotychczasowej, tj. 1.080,00 zł, w roku 2018 -1.087,50 zł i w roku 2019 - 1.095,00 zł. Użytkownik wieczysty zarówno za rok 2016 jak i za rok 2017 nie uiścił należnych Gminie kwot. Zaległość odnotowana na koncie użytkownika wynosiła na dzień przeprowadzania niniejszych czynności 1.676,79 zł wraz z odsetkami. Do dłużnika wysłano wezwania do zapłaty, tj. wezwanie nr 901/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku, nr 1276.2016 z dnia 28 października 2016 roku i nr 121.2017 z dnia 18 kwietnia 2017 roku przy czym ostatniego użytkownik nie odebrał. Jak wyjaśnił kontrolującym merytoryczny pracownik, w opracowaniu są dokumenty kierujące sprawę na drogę postępowania sądowego.

Z analizy sprawozdań budżetowych Rb - 27S oraz ewidencji opłat z tytułu użytkowania wieczystego wynika, że zaległości w opłatach z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku 45.782,64 zł plus 5.794,30 zł odsetek, natomiast wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 rok zaległości stanowiły kwotę 54.980,77 zł i 5.946,20 zł odsetki.

Zestawienie zalegających z opłat należności z tytułu użytkowania wieczystego przedstawia załącznik nr 57 protokołu kontroli.

Największych dłużników oraz podejmowane w stosunku do nich działania windykacyjne zestawiono w poniższej tabeli:

Użytkownik nr ewidencyjny	Zaległość notowana od roku	Kwota zaległości na 31.12.2016	Podjęte działania	Kwota wyegzekwowana
3957	2015	22.594,02 plus odsetki	Wezwania do zapłaty: Nr 969.2016 z dnia 10.06.2016	5.000,00 zł wpłata z dnia 03.01.2017

		1.995,50	Nr 2117.2016 z dnia 20.12.2016 Nr 63.2017 z dnia 17.02.2017 Nr 142.2017 z dnia 18.04.2017	5 000,00 zł wpłata z dnia 26.06.2017
25171	2014	4.280,29 plus odsetki 453,00	Wezwania do zapłaty: Nr 556.2015 z dnia 09.06.2015 Nr 1263.2015 z dnia 12.11.2015 Nr 968.2016 z dnia 10.06.2016 Nr 1310.2016 z dnia 09.11.2016 Pozew o wydanie nakazu zapłaty: z dnia 23.01.2017 r. Nakaz zapłaty z dnia 17.03.2017 Sygn. akt I Nc 119/17 – postępowanie komornicze w toku	Brak wpływ w dniu 31.03.2017 roku – 200,00 zł; W dniu 8.05.2017 roku – 385,60 plus koszty upomnienia i odsetki
13405	2016	7.619,80 plus odsetki 401,90	Wezwania do zapłaty: Nr 982.2016 z dnia 10.06.2016 Nr 1363.2016 z dnia 22.11.2016 Nr 191.2017 z dnia 19.04.2017	Brak
3960	2016	3.184,57 plus odsetki 168,00	Wezwania do zapłaty: Nr 1027.2016 z dnia 28.07.2016 r. Nr 1444.2016 z dnia 24.11.2016 r., Nr 200.2017 z dnia 19.04.2017	Brak
16267	2015-2016	2.323,06 plus odsetki 126,60	Wezwania do zapłaty: Nr 1095.2016 z dnia 07.09.2016 r., Nr 345.2017 z dnia 24.04.2017	2.500,36 wpłata z dnia 26.04.2017 r.

Jak wykazuje powyższa tabela, odnotowane zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste dotyczą należności z okresu 2014-2016. W odniesieniu do dłużnika posiadającego zaległość z roku 2014 skierowano sprawę na drogę sądową. Dwaj odnotowani dłużnicy dokonali wpłaty (lub jej części) po otrzymaniu wezwania, natomiast w odniesieniu do dwóch pozostałych posiadających zaległość z roku 2016 i którzy nie uiszcili wpłat po wezwaniu do ich zapłaty, jak oświadczył merytoryczny pracownik, są w przygotowaniu wnioski do sądu o wydanie sądowego nakazu zapłaty. Kontrolujące wskazują na zasadność podejmowania kolejnych działań w odniesieniu do dłużników, na koncie, których odnotowano już zaległość z tytułu dwóch kolejnych lat, a wystawione wezwania nie przyniosły oczekiwanych rezultatów. Należy wskazać, że w zakres działań, które może podjąć wierzyciel wchodzi: poza wezwaniem (przedsądowym zwane także ostatecznym), informacja do dłużnika ze wskazaniem, że informacje o zadłużeniu zostaną przekazane do biura informacji gospodarczej (BIG), można skorzystać z tzw. zawezwania dłużnika do próby ugodowej (art. 184–186 ustawy Kodeks postępowania cywilnego), a jeżeli działania wierzyciela mające na celu zmotywowanie dłużnika do spłaty należności nie odnoszą pożądanego skutku, niezbędne jest podjęcie bardziej radykalnych kroków i wystąpienie na drogę sądową.

Nieruchomości oddane w trwały zarząd

W latach 2015 - 2016 jednostka nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd.

Zestawienie nieruchomości oddanych w trwały zarząd stanowi załącznik nr 58 protokołu kontroli.

Dokonano kontroli nieruchomości pozostających w trwałym zarządzie, a oddanych Zakładowi Usług Komunalnych w Koluszkach. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- trwały zarząd ustalono zgodnie z art. 43 ust. 2 pkt 1 oraz art. 44 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na podstawie wniosku złożonego przez jednostkę ubiegającą się o trwały zarząd – Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach;
- ustanowienie trwałego zarządu następowało w drodze decyzji wydanych przez Burmistrza Koluszek zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- decyzje określały trwały zarząd na czas oznaczony – ostatnią wydaną decyzją była decyzja o numerze GG.6844.1.2016 Burmistrza Koluszek z dnia 28 lipca 2016 roku oddająca w trwały zarząd nieruchomości o powierzchni 3.200m², na okres do trzech lat, tj. do dnia 27 lipca 2019 roku;
- decyzje w tym zakresie zawierały wszystkie elementy określone w art. 45 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- na okoliczność przekazania nieruchomości w trwały zarząd sporządzany był protokół zdawczo-odbiorczy, zgodnie z art. 45 ust. 3 ww. ustawy;
- opłaty z tytułu trwałego zarządu dla kontrolowanych nieruchomości były ustalane według stawki procentowej od ceny nieruchomości określonych przez rzeczoznawców majątkowych – operat szacunkowy z dnia 20 czerwca 2016 roku, określający wartość oddawanych nieruchomości na kwotę 337.236,00 zł);
- stawkę procentową opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu ustalono zgodnie z art. 83 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na 0,3% ceny, jako że nieruchomości oddano w trwały zarząd na cele mieszkaniowe.

Z dokumentacji źródłowej, jak również z informacji udzielonej przez inspektora Bożenę Gąsiorek wynika, że w latach 2015-2016 opłaty z tytułu trwałego zarządu były ustalane na rzecz Zakładu Usług Komunalnych będącego zakładem budżetowym gminy. W kontrolowanych latach dyrektor ww. zakładu budżetowego złożył wnioski o umorzenie opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu, które rozpatrzone pozytywnie. Burmistrz Koluszek, na podstawie uchwały nr XLV/95/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, do których nie stosuje się ustawy Ordynacji podatkowej, przypadających Gminie udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych przypadających Gminie Koluszek lub jej jednostkom organizacyjnym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania podmiotów uprawnionych do udzielania tych ulg, wyraził zgodę na umorzenie opłat z tytułu trwałego zarządu za rok 2015 w wysokości 37.660,79 zł (pismo nr 310.3.2.2015 z dnia 11 czerwca 2015 roku i za rok 2016 w kwocie 18.744,31 zł (pismo nr FPP.310.10.2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku) i 1.995,97 zł (pismo nr PP.310.27.2.2016 z dnia 29 września 2016 roku).

Ujęte w tabeli nieruchomości pod poz. 2-11 przekazane zostały w trwały zarząd placówkom oświatowym. Stosownie do art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 1943 ze zm.), ww. podmioty nie ponoszą opłat z tego tytułu.

2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Planowane i wykonane dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych pochodziły z czynszu dzierżawnego, najmu lokali użytkowych Gminy i przedstawia je poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Plan dochodów	Plan dochodów po zmianach	Wykonanie dochodów
31.12.2015			
Rozdz.02001 § 0750	3.300,00	3.300,00	2.611,97
Rozdz.70005 § 0750	485.000,00	570.000,00	591.588,61
Łącznie 2015 rok	2488.300,00	573.300,00	594.200,58
31.12.2016 rok			
Rozdz. 02001 § 0750	3.300,00	2.000,00	2.287,64
Rozdz.070005 § 0750	580.000,00	620.000,00	667.107,22
Rozdz.075023 § 0750	-	5.983,10	6.000,00
Rozdz. 80104 § 0750	-	5.338,56	5.353,66
Rozdz. 92601 § 0750	15.000,00	16.500,00	19.463,95
31.12.2016 rok	598.300,00	649.821,66	700.212,47

Umowy najmu lokali użytkowych

W 2015 roku funkcjonowały 32 umowy najmu lokali użytkowych, w tym siedem zawarto w roku 2015, natomiast pozostałe zawarto w latach wcześniejszych. W 2016 roku funkcjonowało 21 umów, w tym 9 spisano w roku 2016.

Zestawienie obowiązujących umów najmu lokali użytkowych w okresie 2015-2016 oraz umów zawartych w danym roku stanowi załącznik nr 59 protokołu kontroli.

Z uwagi na przeprowadzoną kontrolę inspektorów NIK, do analizy przyjęto procedurę oddania w najem dwóch lokali użytkowych w II półroczu 2016 roku, a mianowicie:

- umowę z dnia 8 listopada 2016 roku na wynajem lokalu biurowego o pow. 15,11m² przy ul. 11 Listopada 65 w Koluszkach, z przeznaczeniem na prowadzenie Biura Obrachunkowego „Kredo”;
- umowę z dnia 1 sierpnia 2016 roku na wynajem lokalu o pow. 14,37m² w budynku przy ul. 11 Listopada 65 w Koluszkach, na prowadzenie Kancelarii Radcy Prawnego.

Analiza procedur zawarcia ww. umów oraz ich treść wykazała, że:

- umowa z dnia 8 listopada 2016 roku dotycząca wynajmu lokalu z przeznaczeniem na prowadzenie Biura Obrachunkowego na okres od dnia 6 listopada 2016 roku do 5 listopada 2019 roku była kontynuacją umów dotychczasowych. Umowa z dnia 1 sierpnia 2016 roku na prowadzenie Kancelarii Radcy Prawnego obejmowała okres najmu od dnia 1 sierpnia 2016 roku do dnia 31 maja 2017 roku i była umową pierwszą zawartą z tym najemcą. Możliwość wynajmu lokalu użytkowego w trybie bezprzetargowym z dotychczasowym najemcą lokalu na prowadzenie biura obrachunkowego, wynikała z uchwały nr XXVIII/147/2008 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 29 grudnia 2008 roku, w której rozdziale IV § 9 ust. 1 pkt 2 wyrażono zgodę na zawieranie kolejnych umów dzierżawy lub najmu przez Burmistrza Koluszek, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, strony zawierały kolejną umowę do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość pod warunkiem, że strona wywiązała się z postanowień poprzedniej umowy;
- kontrolujące przeanalizowały dotychczasowe wpłaty najemcy tego lokalu, dokonywane na podstawie uprzednio zawartych umów i stwierdzono, że czynsz najmu wpłacano zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach oraz, że najemca opłacał podatek od nieruchomości od zajmowanych lokali;
- zawarcie ww. umów najmu poprzedzała publikacja wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do wynajmu, zgodnie z art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **Wykazy nie zawierały informacji o zasadach aktualizacji opłat czego wymóg wynikał z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami;**

- wykazy wywieszano na okres 21 dni w siedzibie urzędu, ponadto informację podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, wywieszenie w poszczególnych sołectwach, na poszczególnych osiedlach i w siedzibie Banku Spółdzielczego w Koluszkach a także informację umieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach;
- strony umów ustaliły, że za wynajmowane lokale biurowe będzie wystawiana faktura VAT z dołu, z obowiązkiem jej zapłaty do dnia 10-go każdego miesiąca. Czynsz za wynajem opisywanych lokali biurowych wynosił: w przypadku pierwszej umowy 347,53 zł netto plus podatek VAT oraz za wynajem biura na kancelarię prawną ustalono czynsz w wysokości 330,51 zł plus 23% podatek VAT;
- czynsz najmu nie obejmował opłat za zużycie energii, które najemca miał opłacać po przedstawieniu przez wynajmującego faktury, wg wskazań licznika, opłat za telefon i internet oraz podatku od nieruchomości;
- w kontrolowanych umowach zawarto zapis o waloryzacji czynszu najmu, przy czym w umowie zawartej na okres 10 miesięcy, ustalono możliwość waloryzacji po upływie 4 miesięcy obowiązywania umowy, natomiast czynsz wynikający z drugiej umowy podlegał waloryzacji z początkiem każdego roku kalendarzowego;
- umowy zawierały klauzule dotyczące m.in. prawa naliczania odsetek ustawowych w przypadku opóźnienia w zapłacie czynszu, zakaz oddawania lokalu w podnajem lub bezpłatne używanie bez zgody wynajmującego, ustalenie o obowiązku utrzymania lokalu w należytym stanie, zakaz zmian przeznaczenia wynajmowanego lokalu.

Zaległości z tytułu opłat czynszu najmu lokali użytkowych wynosiły: na dzień 31 grudnia 2016 roku 5.195,27 zł i dotyczyły najemców zestawionych w poniżej tabeli:

Nr ewidencyjny	Najemca	Zaległość na 31.12.2016
25253	„Studio 24” Arkadiusz Suski Koluszki	5.140,20 plus 1.303,00 odsetki
25895	PROMAG POLSKA Antoninów	49,20 plus odsetki 2,30

Zaległość odnotowana na koncie najemcy zaewidencjonowanego pod numerem 25253 powstała w okresie od sierpnia 2013 roku do września 2014 roku (podmiot nie jest już najemcą lokalu). Po bezskutecznych wezwaniach dłużnika do zapłaty zaległości, w dniu 22 grudnia 2014 roku Sądu Rejonowego dla Łodzi Widzewa z siedzibą w Brzezinach na wniosek Gminy Koluszki z dnia 31 października 2014 roku, wydał sądowy nakaz zapłaty sygn. akt IX Nc 310/14 przedmiotowego zadłużenia, który również nie skutkował wpłatą zaległości. **W dniu 4 listopada 2016 roku** na podstawie nakazu płatniczego wraz z klauzulą wykonalności, sprawę skierowano do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Brzezinach. W wyniku podjętych działań komorniczych odnotowano częściowe wpłaty zadłużenia, a mianowicie w dniu 6 grudnia 2016 roku odnotowano wpłatę w wysokości 57,64 zł, którą zarachowano na koszty upomnienia i w dniu 12 stycznia 2017 roku 82,10 zł, którą zarachowano na zaległość główną w wysokości 71,97 i 10,13 zł na odsetki.

W odniesieniu do drugiego z wymienionych najemców, zaległość dotyczy zapłaty czynszu najmu z miesiąca maja 2016 roku (wynajem sali na przeprowadzenie szkolenia). W dniu 6 marca 2016 roku wystawiono dłużnikowi wezwanie do zapłaty nr 713.2016 oraz ponowiono je w dniu 12 maja 2017 roku. Wobec powyższego wezwania, najemca wystąpił o kserokopię faktury, której dotyczy wezwanie do zapłaty. W dniu 12 czerwca 2017 roku wynajmujący przekazał kopię faktury, niemniej jednak do dnia przeprowadzenia niniejszych czynności kontrolnych nie odnotowano wpłaty zaległości przez ww. najemcę.

Zestawienie terminowości wpłat czynszu najmu lokali użytkowych w 2016 roku stanowi załącznik nr 60 protokołu kontroli.

Z zawartych w tabeli ustaleń wynika, że jeden najemca nie zachował umownych terminów płatności czynszu. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki ustawowe.

Umowy dzierżawy

Zestawienie umów dzierżawy obowiązujących w latach 2015-2016 oraz umów zawartych danym roku stanowi załącznik nr 61 protokołu kontroli.

W 2016 roku obowiązywało 217 umów dzierżawy, przy czym 29 zawarto w roku 2016, pozostałe zawarto w latach wcześniejszych. Sześć umów nowo zawartych dotyczyło dzierżawy gruntów rolnych, natomiast na podstawie pozostałych wydzierżawiano grunty związane z prowadzoną przez dzierżawcę działalnością gospodarczą, bądź na cele wypoczynkowe dla siebie i swojej rodziny. Kontrolujące przeanalizowały zgodność trybu zawarcia w II półroczu 2016 roku umów dzierżawy gruntów oznaczonych jako działki nr 401/57 o powierzchni 341 m² i działki nr 401/71 o powierzchni 445 m², położonych we wsi Borowa, obręb Borowo gm. Koluszki i stwierdzono co następuje:

- działki gruntu wydzierżawiono na podstawie zawartych umów, tj. umowy z dnia 16 sierpnia 2016 roku w przedmiocie oddania w dzierżawę działki nr 401/71 i umowy z dnia 25 października 2016 roku w odniesieniu do działki nr 401/57. Obie umowy zawarto na okres do trzech lat;
- wymienione ww. umowy były kontynuacją umów zawartych wcześniej i podpisano je w oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXVIII/147/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku, w której wyrażono zgodę na zawieranie kolejnych umów dzierżawy lub najmu tej samej nieruchomości przez Burmistrza Koluszek;
- dotychczasowi dzierżawcy po upływie trzyletniego okresu dzierżawy zwrócili się do Burmistrza o wydzierżawienie przedmiotowych nieruchomości na kolejny okres - wnioski z dnia 18 kwietnia 2016 roku i z dnia 19 września 2016 roku;
- zawarcie umowy poprzedziło wywieszenie na 21-dniowy okres wymagany art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Koluszkach wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Informację o wywieszeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, wywieszenie w poszczególnych sołectwach, na poszczególnych osiedlach i w siedzibie Banku Spółdzielczego w Koluszkach a także informację umieszczono na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach;
- wykazy zawierały oznaczenie nieruchomości w księgach wieczystych, numer ewidencyjny działki, powierzchnię nieruchomości do wydzierżawienia i jej opis, przeznaczenie nieruchomości, wysokość czynszu, oraz informację o terminach wnoszenia opłat. **Nie zawarto w nich informacji o zasadach aktualizacji opłat, której wymóg podania w wykazie wynikał z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami;**
- dzierżawione grunty miały być wykorzystywane na cele wypoczynkowe dla siebie i swojej rodziny;
- umowy zobowiązywały dzierżawców do zapłaty wydzierżawiającemu czynszu rocznego w wysokości (213,60 zł wynikający z wyliczenia 0,48 zł za 1m² od działki nr 401/71) i (163,68 zł wynikający z wyliczenia 0,48 zł za 1m² od działki nr 401/57), powiększonego o podatek VAT, w terminie do dnia 31 marca każdego roku;
- czynsz wynikający z ww. umów, dzierżawcy wpłacili w dniu **10 kwietnia 2017 roku** dzierżawca nieruchomości oznaczonej numerem 401/57 (naliczono odsetki od dnia 31

marca 2017 roku w kwocie 0,30 zł) i w dniu 13 marca 2017 roku dzierżawca nieruchomości nr 401/71;

- umowy dzierżawy zawierały sformułowaną w sposób nieprecyzyjny klauzulę dotyczącą **prawa do podwyższenia czynszu dzierżawnego**, bez wskazanie w jakim okresie i w oparciu o jakie dane i w jakich okolicznościach ten czynsz ulegnie podwyższeniu. Ponadto umowy określały zasady rozwiązania umowy przed terminem. Wg zapisów umów, dzierżawca nie był uprawniony do budowania na dzierżawionej działce budynków i urządzeń trwale związanych z gruntem. Na dzierżawcy spoczywał obowiązek ponoszenia wszelkich świadczeń związanych z użytkowaniem działki oraz uiszczania podatków od nieruchomości. W terminie sześciu miesięcy przed datą wygaśnięcia umowy dzierżawca zobowiązany był powiadomić wydzierżawiającego o zamiarze przedłużenia umowy;
- w drugim półroczu 2016 roku w Gminie Koluszki nie udzielano ulg w postaci umorzenia należności z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości, stanowiących własność Gminy Koluszki.

Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy gruntów, wynikających z sześciu umów dzierżawy. W pięciu przypadkach nie zachowano umownego terminu wpłaty czynszu dzierżawnego. Opóźnienia wynosiły od 3 dni do 3 miesięcy. Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki.

Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w roku 2016 stanowi załącznik nr 62 protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu dzierżawy nieruchomości na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 15.207,24 zł.

Wykaz zalegających dzierżawców nieruchomości gminnych z zapłatą czynszu stanowi załącznik nr 63 protokołu kontroli

Wg powyższego zestawienia największych dłużników z tytułu czynszów za dzierżawę stanowili:

- dzierżawca zaewidencjonowany pod numerem 15830 dzierżawiący nieruchomości we wsi Borowa obręb Borowa I, posiadający zaległość na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 2.006,47 zł plus odsetki 423,70 zł, które obejmowały należności od roku 2013. Pomimo wielokrotnych wezwań do zapłaty czynszu dzierżawnego nie został opłacony. Gmina Koluszki w dniu 6 października 2014 roku wystąpiła z pozwem do Sądu Rejonowego dla Łodzi Widzewa o wydanie nakazu zapłaty w odniesieniu do zaległości z lat 2013 - 2014. W dniu 5 listopada 2014 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi-Widzewa w Łodzi z siedzibą w Brzezinach wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. W dniu 25 marca 2015 roku komornik Sądowy z wniosku Gminy Koluszki wszczął postępowanie o zajęcie wierzytelności dłużnika, które z dniem 15 lipca 2015 roku zawieszono na podstawie art. 827 kodeksu postępowania cywilnego. Zaległości nie uregulowano. W dniu 30 listopada 2015 roku Gmina skierowała sprawę do Sądu o wydanie nakazu zapłaty zaległości z tytułu czynszu dzierżawy z roku 2014 i z roku 2015 wraz z należnymi odsetkami. W dniu 28 stycznia 2016 roku Sąd Rejonowy w Brzezinach wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym. Pismem z dnia 25 maja 2016 roku Gmina skierowała wniosek do Komornika Sądowego o podjęcie zawieszonego w 2015 roku postępowania. Komornik w dniu 7 czerwca 2016 roku poinformował wierzyciela o wszczęciu postępowania egzekucyjnego, poprzez zajęcie rachunków bankowych dłużnika. Postępowanie nie przyniosło oczekiwanych rezultatów, w dniu 1 grudnia 2016 roku komornik zawiadomił Gminę o bezskuteczności postępowania, wobec czego Gmina w dniu 9 grudnia 2016 roku skierowała do komornika wniosek o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego;

- dzierżawca zaewidencjonowany pod numerem 15831, dzierżawiący nieruchomości we wsi Borowa, obręb Borowa I, posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku w kwocie 862,28 zł + odsetki 163,90 zł, datowane od roku 2014 roku. Pomimo wezwań do zapłaty (wezwanie nr 705.2015 z dnia 15 czerwca 2015 roku, wezwanie nr 1269.2015 z dnia 12 listopada 2015 roku), dłużnik nie uregulował zaległego czynszu. W dniu 2 grudnia 2015 roku skierowano postępowanie na drogę sądową występując o wydanie sądowego nakazu zapłaty, który został wydany z klauzulą wykonalności przez Sąd Rejonowy w Brzezinach w dniu 13 stycznia 2016 roku. W wyniku działań podjętych przez komornika (zajęcie rachunków bankowych), nie przyniosły oczekiwanych efektów (ustalono, że dłużnik nie pracuje, nie posiada majątku oraz występuje zbieg egzekucji sądowych z wieloma komornikami sądowymi). W dniu 13 grudnia 2016 roku Gmina wniosła o zawieszenie postępowania egzekucyjnego;
- dzierżawca o numerze ewidencyjnym 13796 posiadający na dzień 31 grudnia 2016 roku zaległość w wysokości 1.445,25 zł plus odsetki w wysokości 923,60 zł, z tytułu najmu lokali biurowych w budynku przy ul. 11 Listopada 65 w Koluszkach w roku 2010. Brak wpłat po uprzednio wystawionych wezwaniach, skutkowało skierowaniem sprawy do Sądu Rejonowego w Brzezinach. Sądowy nakaz zapłaty i działania komornicze nie przyniosły efektów. W dniu 13 listopada 2013 roku komornik zawiadomił wierzyciela o zajęciu rachunku bankowego dłużnika i zakazie wypłat z tego rachunku, a postanowieniem nr Km. 1622/12 z dnia 19 marca 2014 roku, umorzył postępowanie egzekucyjne wobec stwierdzenia jego bezskuteczności;
- dzierżawca zaewidencjonowany pod numerem 16552, dzierżawiący nieruchomości w m. Koluszki, posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 2.554,20 zł plus odsetki 46,50 zł, dotyczące zaległości powstałych w roku 2016 z tytułu nieopłaconego czynszu za miesiące marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2016 roku. W dniu 7 lipca 2016 roku wystawiono dłużnikowi wezwanie do zapłaty nr 1002.2016, w wyniku którego, w dniu 5 stycznia 2017 roku, dokonał wpłaty zaległej kwoty wraz z odsetkami.

3. POZOSTAŁE DOCHODY

3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Realizację zadań związanych z wydawaniem decyzji i pozwoleń na zajęcie pasa drogowego, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Koluszkach, przypisano Referatowi Gospodarki Komunalnej w Wydziale Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego, którego to referatu pracą kieruje kierownik Tomasz Stachlewski. Burmistrz Koluszek upoważnił do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie zarządzania drogami powiatowymi, Doradcę Burmistrza ds. inwestycji i rozwoju gospodarczego Mateusza Karwowskiego – upoważnienie nr K.2003.3.201 roku z dnia 27 stycznia 2011 roku.

Wysokość stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg na terenie Gminy Koluszki w latach 2015-2016, określała uchwała Rady Miejskiej w Koluszkach nr XXV/124/2012 z dnia 26 listopada 2012 roku, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XLV/113/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku.

Ilość wydanych decyzji na zajęcie pasa drogowego oraz wysokość wymierzonych opłat i uzyskanych dochodów w latach 2015 - 2016 obrazuje poniższe zestawienie:

Rok	Ilość wydanych decyzji	Wysokość wymierzonych opłat	Wysokość uzyskanych dochodów
-----	------------------------	-----------------------------	------------------------------

	(szt.)	(zł)	(zł)
2015	217	430 136,41*	493 641,26
2016	287	246 442,26*	501 781,19

rok 2015: decyzje – 209.060,47 zł, faktury – 221.075,94 zł
rok 2016: decyzje – 117.951,78 zł, faktury – 128.490,48 zł

Kontroli poddano niżej wymienione losowo wybrane zezwolenia wydane w 2016 roku:

- decyzją nr GID.7230.3.173.2016 i decyzją nr DID.3.174.2016 z dnia 26 października 2016 roku wydanymi na wniosek zainteresowanego (Polskiej Spółki Gazowniczej) z dnia 21 października 2016 roku, zezwolono na zajęcie 12m² pasa drogi gminnej nr 106264E w Żakowicach, w celu prowadzenia robót w dniu 14 listopada 2016 roku, związanych z przyłączem gazowym do działki oraz drugą z wymienionych decyzji na umieszczenie w pasie drogi przyłącza gazowego o powierzchni 1m². Wnioskujący załączył plan sytuacyjny z pomiarami i zakreślonymi obrysami zajętych powierzchni pasa drogowego robót w oparciu o uzgodnienia branżowe, schemat organizacji ruchu, oświadczenie o odpowiedzialności za bezpieczeństwo ruchu pieszego i kołowego w czasie trwania prac. Decyzjami ustalono opłatę za zajęcie elementów pasa drogi w wysokości 120,00 zł wynikającą z wyliczenia (12m² x 10 zł (stawka za 1m²) x 1 dzień oraz opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogi w wysokości 12,57 zł za 2016 rok, wynikająca z wyliczenia (100,00 zł : 366 dni x 46 dni x 1m²) i opłatę roczną za następne lata, począwszy od 2017 roku po 100,00 zł. Opłatę jednorazową wykonawca robót wniósł w dniu 2 grudnia 2016 roku – wyciąg nr 285/16, natomiast opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogi inwestor wniósł za 2016 rok w kwocie 12,57 zł w dniu 16 grudnia 2016 roku – wyciąg bankowy nr 297/16 i za 2017 rok w wysokości 100,00 zł w dniu 16 stycznia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 13/17;
- decyzjami nr GID.7230.3.161.2016 i DID.7230.3.162.2016 z dnia 4 października 2016 roku, wydanymi na wniosek zainteresowanego z dnia 29 września 2016 roku, zezwolono na zajęcie pasa drogi gminnej nr 106266E w Przanowicach o powierzchni 28m² na okres 1 dnia, tj. 26 października 2016 roku w celu prowadzenia prac na budowie przyłącza wodociągowego do działki i umieszczenie w pasie drogi gminnej tego przyłącza o powierzchni 1m². Wniosek zawierał mapę sytuacyjną z zakreślonymi obrysami zajętych powierzchni pasa drogowego robót, oświadczenie wnioskodawcy o oznakowaniu terenu związanego z robotami w pasie drogi i o jego odpowiedzialności za bezpieczeństwo ruchu do czasu zakończenia wykonywania robót w pasie drogi. Decyzjami ustalono opłaty: za zajęcie jezdni od 20%-50% szerokości 12m² x 6,00 zł x 1 dzień = 72,00 zł, za zajęcie zieleni o powierzchni 16m² x 10,00 zł (stawka za 1m²) x 1 dzień = 160,00 zł, z obowiązkiem wpłaty w terminie 14 dni, od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz opłaty za umieszczenie w pasie drogi urządzenia, w roku 2016 25,00 zł : 366 x 65 dni x 1 dzień = 4,44 zł i w latach następnych po 25,00 zł rocznie, z terminem ich płatności do dnia 15 stycznia każdego roku. Należne z decyzji kwoty wniesiono w dniach: 31 października 2016 roku 236,44 zł – wyciąg bankowy nr 257/16 i opłatę za 2017 rok w wysokości 25,00 zł w dniu 19 stycznia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 16/17;
- decyzjami nr GID.7230.3.177.2016 i GID.7230.3.178.2016 z dnia 26 października 2016 roku wydanymi na wniosek z dnia 21 października 2016 roku, zezwolono na zajęcie pasa drogi gminnej nr 106251E ul. Okrężna w Zielonej Górze o powierzchni 12m² na okres 1 dnia, tj. 15 listopada 2016 roku, w celu prowadzenia prac polegających na budowie przyłącza gazowego do działki oraz na umieszczenie w pasie drogi o powierzchni 1m² tego przyłącza, ustalając opłaty; jednorazową w wysokości 120,00 zł wynikającą z wyliczenia 12m² x 10,00 zł x 1 dzień = 120,00 zł oraz opłaty roczne w wysokości za 2016 rok w kwocie 12,30 zł wynikająca z wyliczenia 100,00 zł : 366 dni x 45 dni x 1m² oraz za każdy rok następny 100,00 zł, z terminem zapłaty do dnia 15 stycznia każdego roku. Kwoty wynikające z decyzji

opłacono: w dniu 2 grudnia 2016 roku opłatę jednorazową w wysokości 120,00 zł – wyciąg bankowy nr 285/16 i za umieszczenie urządzenia w kwocie 12,30 zł za 2016 rok inwestor wniósł w dniu 16 grudnia 2016 roku – wyciąg bankowy nr 297/16, oraz za rok 2017 w wysokości 100,00 zł w dniu 16 stycznia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 13/17. Wniosek zawierał plan sytuacyjny z zakresłonymi obrysami zajętych powierzchni pasa drogowego robót w oparciu o uzgodnienia branżowe oraz oświadczenie o oznakowaniu terenu związanego z robotami w pasie drogowym i o odpowiedzialności wnioskodawcy za bezpieczeństwo ruchu kołowego i pieszego do czasu zakończenia wykonywania robót w pasie drogi;

- decyzjami nr GID.7230.3.157.2016 i nr GID.7230.3.158.2016 z dnia 30 września 2016 roku, wydano zezwolenia na zajęcie pasa drogi gminnej nr 106660E ul. Budowlanych w Koluszkach o powierzchni 131 m² na okres jednego dnia, tj. w dniu 18 października 2016 roku, w celu prowadzenia prac polegających na budowie przyłącza energetycznego kabla do działki nr 171/2 w Koluszkach oraz do umieszczenie w pasie drogi kablowego przyłącza energetycznego o powierzchni rzutu 11,216m². Zezwolenie wydano na wniosek zainteresowanej zajęciem pasa drogi osoby z dnia 28 września 2016 roku. Ustalono opłatę jednorazową w wysokości 1.310,00 zł (131m² x 10,00 zł x 1 dzień), płatną w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna oraz opłatę roczną za 2016 rok w wysokości 223,71 zł i za rok każdy następny po 1.121,60 zł z terminem płatności do dnia 15 stycznia każdego roku. Jak ustalono z zapisów ewidencji księgowej, należność od wykonawcy robót wpłynęła w dniu 8 listopada 2016 roku z tytułu opłaty jednorazowej w kwocie 1.310,00 zł – (wyciąg bankowy nr 264/16) i z tytułu opłaty rocznej za 2016 rok od inwestora w wysokości 223,71 zł wpływ odnotowano w dniu 28 października 2016 roku – (wyciąg bankowy nr 256/16), natomiast opłatę za rok 2017 w wysokości 1.121,60 zł wniesiono w dniu 16 stycznia 2017 rok – (wyciąg bankowy nr 13/17). Do wniosku załączono plan szczegółowy w skali 1:500, plan sytuacyjny z zaznaczeniem zakresłonymi obrysami zajętych powierzchni pasa drogowego, oświadczenie o oznakowaniu terenu związanego z robotami w pasie drogowym i o odpowiedzialności wnioskodawcy za bezpieczeństwo ruchu kołowego i pieszego do czasu zakończenia wykonywania robót w pasie drogi, harmonogram robót;
- decyzjami nr GID.7230.3.133.2016 i GID.3.134.2016 z dnia 30 sierpnia 2016 roku zezwolono na zajęcie pasa drogi gminnej nr 106267E w Przanowicach o powierzchni 8m² w celu prowadzenia robót w dniu 7 września 2016 roku oraz na umieszczenie w pasie drogi kablowego przyłącza energetycznego o powierzchni rzutu 1m². Wnioskujący załączył plan szczegółowy w skali 1:500, plan sytuacyjny z zakresłonymi na czerwono obrysami zajętych powierzchni pasa drogowego, harmonogram robót, oraz oświadczenie o oznakowaniu terenu związanego z robotami w pasie drogowym i o odpowiedzialności wnioskodawcy za bezpieczeństwo ruchu kołowego i pieszego do czasu zakończenia wykonywania robót w pasie drogi. Ustalono opłatę jednorazową za zajęcie elementów pasa drogi w wysokości 80,00 zł, opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogi w wysokości 31,15 zł za rok 2016 i opłatę roczną za następne lata począwszy od 2017 roku w kwocie 100,00 zł. Opłatę jednorazową wykonawca robót wniósł w dniu 12 października 2016 roku – (wyciąg bankowy nr 242/16) i opłatę za umieszczenie urządzenia wniósł inwestor w dniu 22 września 2016 roku za rok 2016 i w dniu 16 stycznia 2017 roku za rok 2017 w kwocie 100,00zł – (wyciąg bankowy nr 13/17).

Analiza danych przedstawionych w opisanym wyżej materiale wykazała, że:

- skontrolowane decyzje wydawał z upoważnienia Burmistrza doradca ds. inwestycji i rozwoju gospodarczego Mateusz Karwowski (upoważnienie w aktach osobowych ww.);

- do wniosków załączono dokumenty wyspecyfikowane w jego treści oraz w obowiązujących w tym zakresie przepisach prawa;
- wysokość opłat ustalono zgodnie z art. 40 ust. 4 ustawy o drogach publicznych, jako iloczyn m² zajmowanej powierzchni pasa, stawki opłaty za 1 m² i liczby dni zajmowania pasa drogowego, przy wykorzystaniu stawek określonych w uchwałach Rady Miejskiej w Koluszkach: nr XXV/124/2012 z 26 listopada 2012 roku i nr XLV/113/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku, uwzględniających m.in. kategorie zajmowanej drogi, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni różnicującą stawki za zajęcie pasa drogowego;
- wysokość opłat ustalono zgodnie z art. 40 ust. 5 cytowanej ustawy, jako iloczyn m² zajmowanej powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za 1 m² pasa drogowego, pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy wykorzystaniu stawek określonych w ww. uchwałach Rady Miejskiej w Koluszkach uwzględniających m.in. kategorie zajmowanej drogi, procentową wielkość zajmowanej szerokości jezdni, stawki odrębne dla urządzeń ciepłowniczych i wodno-kanalizacyjnych, dla pozostałych i na obiekcie mostowym;
- przekazanie terenu pasa drogowego w związku z robotami następowało na podstawie protokołu;
- po upływie okresu na jaki zostały wydane decyzje, dokonywano oględzin pasa drogowego na okoliczność czego sporządzano protokół ustalający m.in. stan zajmowanego pasa drogi w odniesieniu do stanu pierwotnego.

3.2. Inne dochody

RENTA PLANISTYCZNA

Z informacji uzyskanych od kierownika Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami Szymona Adamczyka wynika, że w latach 2015 - 2016 nie zachodziły przesłanki do ustalenia i pobierania opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w oparciu o art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 778 ze zm.).

Oświadczenie o niepobieraniu w latach 2015-2016 opłaty planistycznej ustalonej w oparciu o art. 36 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym stanowi załącznik nr 64 protokołu kontroli.

OPŁATA ADIACENCKA

Stawki opłaty adiacenckiej określała uchwała Rady Miejskiej w Koluszkach nr XII/67/2007 z dnia 29 sierpnia 2007 roku w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich na terenie Gminy Koluszki ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XV/110/2007 z dnia 3 grudnia 2007 roku.

Wartość wydanych w roku 2015 decyzji w sprawie opłat adiacenckich wynosiła 283.952,40 zł. W roku 2016 wydano w tym zakresie 100 decyzji, a wartość naliczonych opłat stanowiła kwotę 291.937,12 zł.

Wykaz dokonanych w latach 2015-2016 opłat adiacenckich stanowi załącznik nr 65 protokołu kontroli.

Analizie poddano 6 decyzji ustalających opłatę adiacencką w związku ze wzrostem wartości nieruchomości z tytułu wybudowania infrastruktury technicznej, a szczegółowe informacje zawarto w załączniku nr 66 protokołu kontroli

Kontrola wykazała co następuje:

- wzrost wartości nieruchomości związany był z wybudowaniem i oddaniem do użytku kanalizacji sanitarnej w ul. Wyspiańskiego i ul. Słowackiego, a tym samym stworzeniem warunków do podłączenia do miejskiej sieci kanalizacji sanitarnej poszczególnych działek;
- odbiór i pozwolenia na użytkowanie inwestycji - sieci kanalizacji sanitarnej miało miejsce w dniu 14 marca 2014 roku (ul. Słowackiego) i w dniu 21.10.2013 w (ul. Wyspiańskiego), w związku z czym, zgodnie z art. 145 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przedmiotowe decyzji wydano w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej;
- decyzje wydawała Zastępca Burmistrza Krystyna Lewandowska, na podstawie upoważnienia Burmistrza Koluszek nr OPK.0052.1.2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku;
- wydanie decyzji poprzedzało pisemne zawiadomienie o wszczęciu postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości. W trakcie postępowania informowano właścicieli nieruchomości o możliwości ewentualnego zapoznania się ze zgromadzoną dokumentacją i wypowiedzenia się w sprawie przed jej ostatecznym rozstrzygnięciem;
- wartość nieruchomości przed wybudowaniem kanalizacji sanitarnej i po jej wybudowaniu została ustalona w operatach szacunkowych autorstwa rzeczoznawcy majątkowego, posiadającego uprawnienia nr 3387 z Dąbrowy Górniczej;
- opłatę adiacencką naliczono w wysokości 50% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem sieci kanalizacji sanitarnej a wartością po jej wybudowaniu, zgodnie z art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- w jednym przypadku opłatę uiszczono po terminie, naliczając i egzekwując odsetki. W odniesieniu do poz. nr 1 wskazanej w zestawieniu, brak wpłat jest spowodowany faktem odwołania się właściciela nieruchomości od wydanej decyzji. Decyzją nr 12/2016 rok z dnia 3 października 2016 roku Burmistrz Kokuszek ustalił opłatę adiacencką w wysokości 1.904,50 zł z tytułu wzrostu nieruchomości działki o numerze ewidencyjnym 2 o pow. 10.846m², w obrębie Koluszek – miasto, położonej przy ul. Krańcowej wskutek stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do kanalizacji sanitarnej. Możliwość przystąpienia do użytkowania przedmiotowej kanalizacji potwierdzona została w dniu 21 października 2013 roku przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi – decyzją nr 52/U/2013. Właściciela nieruchomości poinformowano w dniu 29 kwietnia 2016 roku (pismo nr GOŚ.3134.12.2016-1) o wszczęciu postępowania, które miało na celu ustalenie opłaty adiacenckiej. Operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 22 marca 2016 roku, określał wzrost przedmiotowej wartości nieruchomości o 3.809,00 zł, w związku z czym ustalona uchwałą Rady stawka procentowa opłaty adiacenckiej w wysokości 50% różnicy wartości nieruchomości wynosiła 1.904,50 zł. W dniu 11 maja 2016 roku właściciel nieruchomości wniósł do Urzędu Miejskiego uwagi do ustaleń operatu szacunkowego, które przekazano autorowi operatu. Rzeczoznawca majątkowy w dniu 8 sierpnia 2016 roku poinformował o zgodności wykonania operatu z obowiązującymi przepisami prawa i o braku podstaw do jego zmiany. Przed wydaniem decyzji w dniu 10 sierpnia 2016 roku zawiadomiono strony o zebranych materiałach dowodowych oraz wyznaczono siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Właściciel nieruchomości ponownie wnosił uwagi do sporządzonego operatu, do których rzeczoznawca odniósł się na spotkaniu w dniu 13 września 2016 roku, pozostawiając przedstawione w nim wartości bez zmian. Na tej podstawie oraz po konsultacji prawnej Burmistrz Koluszek wydał decyzję nr 12/2016 ustalającą ww. wartość opłaty adiacenckiej. W dniu 27 października 2016 roku właściciel nieruchomości złożył

odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Łodzi, w którym zakwestionował prowadzone postępowanie administracyjne oraz przedłożone operaty szacunkowe. Organ odwoławczy zorganizował na wniosek odwołującego rozprawę administracyjną, z udziałem stron. W dniu 9 lutego 2017 roku do Kolegium w wyniku ustaleń zapadłych na rozprawie, złożono operat szacunkowy z dnia 6 lutego 2017 roku uwzględniający część zarzutów odwołującego i korygujący wcześniej ustaloną wartość nieruchomości. Decyzją nr 4160.185.2016 z dnia 8 marca 2017 roku SKO w Łodzi, uchyliło zaskarżoną decyzję i orzekło o ustaleniu w tym zakresie opłaty adiacenckiej w wysokości 1.838,50 zł. Właściciel nieruchomości zaskarżył przedmiotową decyzję SKO do WSA, w związku z czym w dniu 8 maja 2017 roku SKO postanowiło o wstrzymaniu wykonania decyzji SKO z dnia 15 lutego 2017 roku nr 4160.186.2016.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2016 ROK

1.1. Informacje ogólne

Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach (MGOPS) powołano zarządzeniem nr 4/90 Naczelnika Miasta i Gminy Koluszkowej z dnia 19 kwietnia 1990 roku. Ośrodek funkcjonuje w oparciu o Statut wprowadzony uchwałą nr XXXI/61/2013 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 20 maja 2013 roku.

Stanowisko Dyrektora, uprzednio (Kierownika), Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Koluszkach, od dnia 10 kwietnia 1999 roku sprawuje Danuta Małecka, powołana na stanowisko uchwałą nr 6/99 Zarządu Miejskiego w Koluszkach z dnia 10 kwietnia 1999 roku. Z dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Dyrektora MGOPS wynika, że posiadała ona kwalifikacje i spełniała wymogi określone art. 122 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U.2016, poz. 930 ze zm.). Uzyskała tytuł organizatora pomocy społecznej w dniu 15 maja 2000 roku na Wydziale Ekonomiczno-Socjologicznym Uniwersytetu Łódzkiego.

W dniu 30 kwietnia 2010 roku Burmistrz upoważnił kierującą MGOPS do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy. Zarządzeniem nr 90/2009 z dnia 8 lipca 2009 roku Burmistrz Koluszek udzielił Dyrektorowi MGOPS w Koluszkach pełnomocnictwa w zakresie zwykłego zarządu kierowaną jednostką organizacyjną – Miejsko Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Koluszkach.

Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach zatrudnia łącznie 27 pracowników, w tym: 12 pracowników socjalnych (10 pracujących w terenie) i trzy opiekunki środowiskowe. Z powyższego wynika, że struktura zatrudnienia w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej spełnia wymóg określony w art. 110 ust. 11 i ust. 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej, zgodnie z którym ośrodek pomocy społecznej powinien zatrudniać pracowników socjalnych proporcjonalnie do liczby ludności gminy w stosunku jeden pracownik socjalny na 2 tys. mieszkańców, nie mniej, niż trzech pracowników.

1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wydatki MGOPS-u za 2016 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków po zmianach na dzień 31 grudnia 2016 roku w tym dziale wynosił 20.656.327,50 zł i został wykonany w wysokości 20.146.766,51 zł.

Wykonanie zadań finansowych i rzeczowych w 2016 roku przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 67 protokołu kontroli.

2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2016 ROK

W oparciu o uchwałę w sprawie ustalenia budżetu Gminy Koluszki na 2016 rok, wprowadzonych do niej zmian, oraz sprawozdania Rb-28S sporządzonego wg stanu na 31 grudnia 2016 rok, sporządzono zestawienie wydatków na realizację zadań publicznych zleconych do realizacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych, które przedstawia załącznik nr 68 protokołu kontroli.

Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XLVII/112/2010 z dnia 20 sierpnia 2010 roku zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 1118 ze zm. obecnie obowiązujący tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 1817 ze zm.), określiła regulamin konsultacji z organizacjami pozarządowymi, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinie dotyczących działalności statutowej wymienionych organizacji.

Uchwałą nr XIV/140/2015 z dnia 18 listopada 2015 roku Rada Miejska w Koluszkach przyjęła Roczny Program Współpracy Gminy Koluszkach z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 rok. Zgodnie z zapisami programu, współpraca Gminy z organizacjami pozarządowymi obejmowała sferę zadań publicznych wymienionych w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a mianowicie zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu, profilaktyki alkoholowej i kultury. Wg zapisów programu wysokość środków przeznaczona na jego realizację w roku 2016 wynosiła 382.000,00 zł

Zgodnie z zapisami programu, jako formę współpracy z organizacjami pozarządowymi wskazano min. wpieranie realizacji zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na dofinansowanie ich realizacji, w oparciu o przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Uchwałą nr XIV/170/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku, Rada Miejska w Koluszkach określiła warunki i tryb finansowania realizacji zadania własnego Gminy Koluszki w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Uchwała określała cel publiczny, tj. poprawa warunków uprawiania sportu, promocja sportu i aktywnego stylu życia wśród mieszkańców, umożliwienie dostępu do różnorodnych form aktywności sportowej jak największej licznie mieszkańców, podnoszenie sprawności fizycznej i osiąganie jak najlepszych wyników sportowych przez zawodników zrzeszonych w klubach sportowych, kształtowanie wśród mieszkańców kulturalnego zachowania na obiektach w czasie zawodów sportowych.

Zapis w uchwale o konieczności zapewnienia udziału w realizacji przedsięwzięcia przez klub środków nie mniejszych niż 10% stanowił, że kwota dofinansowania ze strony Gminy nie mogła przekroczyć 90% całkowitych kosztów poniesionych na realizację zadania. Uchwała w § 6 określała katalog wydatków, które mogą być finansowane ze środków dotacji.

W rozdziale 3 uchwały uregulowano zasady kontroli realizacji przedsięwzięcia i rozliczenia dotacji. Informację o rozliczeniu dotacji Burmistrz publikował w sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za dany rok.

W ramach niniejszej kontroli analizie poddano wydatki związane z przyznaniem dwóch najwyższych kwotowo dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych, tj. Koluszkowskiemu Klubowi Sportowemu w ramach realizacji zadań z zakresu sportu, udzielonej w oparciu o uchwałę organu stanowiącego określającej warunki, tryb i zasady przyznawania i rozliczania dotacji w tym zakresie oraz dotację udzieloną Abstynenckiemu Stowarzyszeniu Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dotacja dla Koluszkowskiego Klubu Sportowego

Zgodnie z zapisami uchwały Rady Miejskiej nr XIV/170/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku, Burmistrz Koluszek w dniu 8 stycznia 2016 roku ogłosił nabór w terminie do dnia 25 stycznia 2016 roku, wniosków na „Realizację w 2016 roku przedsięwzięć z zakresu sportu, obejmujące prowadzenie pracy szkoleniowej z zawodnikami w sekcjach sportowych młodzieżowych i seniorskich: sekcjach piłki nożnej na terenie Miasta Koluszki i w sołectwach z terenu Gminy, podnoszenia ciężarów, tenisa stołowego, turystyki, karate, piłki siatkowej i plażowej, tańca, ogólnorozwojowej. Ogłoszenie informowało o wymogach jakie powinien spełniać wniosek, zasadach jego oceny i przyznania dotacji.

Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w okresie od 11 - 25 stycznia 2016 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Koluszkach w dniu 11 stycznia 2016 roku.

Do oceny wniosków Burmistrz Koluszek zarządzeniem nr 10/2016 z dnia 20 stycznia 2016 roku powołał trzyosobową komisję i określił dla niej regulamin pracy. Załącznik nr 2 do regulaminu stanowił wzór arkusza oceny ofert, wg którego ustalone w ogłoszeniu o naborze wniosków kryteria przybierały wartości punktowe bez wskazania okoliczności powodujących mniejszą bądź maksymalną liczbę punktów, a mianowicie: dla kryterium znaczenie zadania dla realizacji celów jednostki samorządowej punkty od 0-30, kryterium związane z kalkulacją kosztów zadania, w tym relacji do rzeczowego zakresu zadania od 0-30 punktów, możliwość i jakość realizacji zadania od 0-30, wkład własny klubu w realizację zadania od 0-10.

Z protokołu komisji dnia 4 lutego 2016 roku spisanego na okoliczność otwarcia wniosków wynika, że w wyznaczonym do ich składania terminie nie wpłynęły wnioski na prowadzenie zajęć w 7 sekcjach piłki nożnej, oraz zajęć z sekcji ogólnorozwojowej (wnioski w tym zakresie wpłynęły po ustalonym w ogłoszeniu terminie), stąd w dniu 5 lutego 2016 roku Burmistrz ogłosił ponowny ich nabór w terminie do dnia 19 lutego 2016 roku. Ogłoszenie opublikowano na tablicy ogłoszeń w okresie od 5 - 19 lutego 2016 roku oraz na stronie internetowej w dniu 5 lutego 2016 roku, określając w nim informacje jak w ogłoszeniu wyżej. Zgodnie z ustaleniami komisji wynikającymi z protokołu z dnia 24 lutego 2016 roku, w terminie wskazanym w ogłoszeniu, tj. do dnia 19 lutego 2016 roku oferty złożyły dwa podmioty: Koluszkowski Klub Sportowy (KKS) realizujący zajęcia w sekcjach piłki nożnej oraz Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy Akademia Sportu i Zdrowia WILCZKI, na prowadzenie zajęć sekcji ogólnorozwojowej na terenie sołectwa Gałków Duży.

Wniosek złożony przez KKS zawierał wymagane załączniki, tj. odpis z Krajowego Rejestru Sądowego według stanu na 18 lutego 2016 roku, oraz aktualny statut podmiotu. Konfrontacja danych zawartych w przedmiotowym rejestrze z danymi wynikającymi z wniosku wykazała, że podpisały go osoby uprawnione.

Komisja powołana przez Burmistrza zarządzeniem nr 10/2016 dokonała oceny wniosku na arkuszu, którego wzór stanowił załącznik do regulaminu pracy komisji. Wg przedmiotowej oceny, wniosek Koluszkowskiego Klubu Sportowego spełniał wszystkie wymagania formalne i otrzymał za każde z ocenianych kryteriów maksymalną liczbę punktów (łącznie 100 punktów). Komisja proponowała przyznanie Klubowi wnioskowanego dofinansowania w wysokości 80.000,00 zł. Protokół z prac komisji zaakceptowała z up. Burmistrza - Zastępca Krystyna Lewandowska, a informację o wyborze podmiotów do realizacji zadania wraz z wysokością przyznanej dotacji opublikowano w BIP-e w dniu 25 lutego 2016 roku.

W dniu 25 marca 2016 roku Gmina Koluszki reprezentowana przez Burmistrza Waldemara Chałata zawarła z Koluszkowskim Klubem Sportowym umowę nr 117/02/2016 w przedmiocie wsparcia finansowego realizacji przedsięwzięcia z zakresu sportu pn. „Organizowanie i prowadzenie zajęć siedmiu sekcji piłki nożnej na terenie Miasta Koluszki” przy minimalnej liczbie uczestników – 20 osób/sekcja” na warunkach i w zakresie wynikającym z treści umowy. Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia podpisania umowy, tj. od dnia 25 lutego do dnia 31 grudnia 2016 roku. Przyznaną kwotę dotacji w wysokości 80.000,00 zł, dotujący zobowiązał się przekazać dotowanemu w 10 transzach. Dotacja stanowiła 53%% całkowitych kosztów zadania. Umowa określała zasady kontroli realizacji zadania, natomiast w odniesieniu do rozliczenia środków dotacji przywołano zapisy § 17 uchwały organu stanowiącego nr XIV/170/2011 z dnia 28 listopada 2011 roku, zgodnie z którym otrzymujący dotację w terminie 30 dni od terminu na który została zawarta umowa sporządza sprawozdanie z realizacji przedsięwzięcia, zawierające informacje zestawione w ustępie 2 przywołanego paragrafu. Umowa zobowiązywała Klub do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej. W dniu 30 grudnia 2016 roku Burmistrz zaakceptował wnioskowane przez klub zmiany łącznych kosztów przedsięwzięcia z pierwotnie wskazanej kwoty 151.001,00 zł na 119.401,53 zł, zmianę wysokości kwot w poszczególnych pozycjach kosztorysu, które przekraczały 15% ich wartości oraz zmianę, wielkości udziału środków własnych angażowanych w realizację przedsięwzięcia (po zmianie udział środków własnych stanowił 33% pierwotnie 47%).

Środki dotacji przekazano do Klubu jak niżej:

Przekazana kwota	Data przekazania środków	Nr. wyciągu	Zgodność z umową
12.500,00	4.03.2016	45/2016	Zgodnie
12.500,00	14.04.2016	73/2016	Zgodnie
12.500,00	29.04.2016	84/2016	Zgodnie
12.500,00	7.06.2016	109/2016	Zgodnie
5.000,00	14.07.2016	136/2016	Zgodnie
5.000,00	12.08.2016	158/2016	Zgodnie
5.000,00	14.09.2016	180/2016	Zgodnie
5.000,00	14.10.2016	202/2016	Zgodnie
5.000,00	14.11.2016	221/2016	Zgodnie
5.000,00	9.12.2016	240/2016	Zgodnie
80.000,00			

W dniu 31 stycznia 2017 roku Koluszkowski Klub Sportowy przedłożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego „Organizowanie i prowadzenie zajęć siedmiu sekcji piłki nożnej”. W sprawozdaniu zawarto dane niespójne z treścią umowy nr 117/02/2016 z dnia 25 lutego 2016 roku, bowiem w sprawozdaniu wskazano okres realizacji zadania 1 stycznia – 31 grudnia 2016 rok, natomiast okresem realizacji, wg umowy, był 25 lutego – 31 grudnia 2016 rok. Zgodnie z § 17 ust. 2 uchwały nr XIV/170/2011 z dnia 28

listopada 2011 roku, sprawozdanie zawierało część finansową, opisową krótkie podsumowanie z realizacji celów przedsięwzięcia i rzeczową (kserokopie faktur potwierdzających wydatkowanie środków dotacji. Sprawozdanie w części dotyczącej rodzaju poniesionych kosztów było zgodne z pozycjami kosztorysu określonymi w ofercie. Sprawozdanie w części dotyczącej rodzaju poniesionych kosztów było zgodne z pozycjami kosztorysu określonymi we wniosku po jego zmianach zaakceptowanych przez dotującego.

Na potrzeby niniejszej kontroli przeanalizowano dokumenty przedstawione przez KKS stanowiące podstawę wydatków ujętych w sprawozdaniu (faktury, rachunki). Ich analiza wykazała, że koszty przyjęte do rozliczenia dotacji były zgodne z kosztami wykazanymi w harmonogramie załączonym do oferty. Na fakturach odnotowano prawidłowość merytoryczną, formalną i rachunkową dokumentu, potwierdzenie zapłaty i adnotację o udziale środków z dotacji w realizacji zadania.

Do rozliczenia przyjęto faktury mające dokumentować wydatki związane z przejazdem na mecze wyjazdowe, które nie zawierały danych, potwierdzających ich zasadność np. na fakturze nr 777/BP-2016 z dnia 23 sierpnia 2016 rok oznaczonej w zestawieniu jako rachunek nr 254, nie wskazano informacji dotyczącej celu podróży, kto z tej usługi korzystał, a przedmiot w niej wskazany to „usługa transportowa”, na fakturze nr 1/9/2016 z dnia 3 września 2016 rok, wskazano miejsce podróży bez opisu terminu w jakim miała ona miejsce, kto z tego przewozu korzystał i w jakim celu. Ponadto w kategorii wydatków „Napoje”, „Przygotowanie boisk”, „Wypłaty dla sędziów” przyjęto do rozliczenia wydatki dokonane w okresie przed podpisaniem umowy, tj. umowę nr 117//02/2016 stanowiącą podstawę do wydatkowania środków zawarto w dniu 25 lutego 2016 roku i określała ona termin realizacji zadania od dnia 25 lutego 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku natomiast, dotowany uwzględnił w rozliczeniu wydatki poniesione w terminach jak niżej:

Nr faktury	Data usługi	Kwota z dotacji
Kategoria za przygotowanie boisk		
R-k 6/II/2016	4.02.2016	157,50
44/2016	4.02.2016	31,68
10/02/2016	5.02.2016	13,27
36/2016	18.02.2016	15,84
37/2016	19.02.2016	14,40
Wydatki w kategorii „Napoje”		
11/2016	12.01.2016	48,87
19/2016	2.02.2016	17,82
23/2016	4.02.2016	37,26
29/2016	8.02.2016	53,89
39/2016	24.02.2016	50,26
Wydatki w kategorii wypłaty sędziowskie		
24/2016	4.02.2016	61,20
32/2016	13.02.2016	72,00
38/2016	20.02.2016	52,00
Łączna kwota wydatkowana przed podpisaniem umowy a ujęta w rozliczeniu		625,99

Zarządzeniem nr 282/2015 z dnia 19 października 2015 roku Burmistrz Koluszek powołał komisję kontrolną w celu sprawdzenia prawidłowości realizacji umów zawartych w związku realizacją zadań publicznych przez podmioty pozarządowe. W oparciu o powyższe zarządzenie i upoważnienie Burmistrza z dnia 21 czerwca 2016 roku, w dniu 23 czerwca 2016 roku komisja podjęła czynności mające na celu kontrolę zajęć sekcji juniorów młodszych Koluszkowskiego Klubu Sportowego. W miejscu, w którym wskazano realizację zajęć, kontrolujący stwierdzili brak prowadzenia takich zajęć, na okoliczność czego sporządzono stosowny protokół i wezwano kierownika klubu o złożenie wyjaśnień. W dniu 24 czerwca 2016 roku kierownik klubu wyjaśnił (wg sporządzonej na tę okoliczność notatki służbowej), iż zajęcia z dnia 23 czerwca 2016 roku odbyły się w dniu 22 czerwca 2016 roku, o czym nie poinformowano merytorycznych pracowników Urzędu Miejskiego i jednocześnie zobowiązał się do informowania dotującego o każdej zmianie w harmonogramie prowadzonych zajęć.

Dotacja dla Abstynenckiego Stowarzyszenia Klubu Wzajemnej Pomocy „Ostoja” na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Szczegółowe ustalenia w zakresie procedury udzielenia dotacji dla ASKWP „Ostoja” przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 69 protokołu kontroli.

Analiza przyjętych do kontroli ofert wykazała, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert opublikowano, zachowując termin wynikający z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ogłoszenie zawierało informacje wymagane art. 13 ust. 2 cytowanej ustawy;
- w celu spełnienia wymogu wynikającego z art. 13 ust. 2 pkt cytowanej ustawy, w treści ogłoszenia podano informację o wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania;
- w przedmiotowym postępowaniu wykorzystano formularz ofertowy zgodny z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego (Dz. U. nr 6, poz. 25);
- podmiot zobowiązany był przedstawić w ofercie kalkulację kosztów realizacji zadania, w tym udział środków własnych i wnioskowanej dotacji. W kosztorysie ofertowym, jak również w sprawozdaniu z wykorzystania dotacji, takie dane przedstawiono w zgodnych wysokościach;
- oferty oceniła komisja w składzie ustalonym zarządzeniem nr 9/2016 Burmistrza Koluszek z dnia 12 lutego 2016 roku;
- oferty oceniono w oparciu o kryteria określone w ogłoszeniu o konkursie, którym nie przypisano wartości punktowych, natomiast oceny złożonych ofert dokonano przyjmując dla każdego kryterium wartości punktowe, które określił Burmistrz w zarządzeniu nr 9/2016 w sprawie powołania komisji konkursowej i tak, dla kryterium „znaczenie zadania dla realizacji celu” ustalono punkty 0-30, „koszty w odniesieniu do rzeczowego wykonania zadania” 0-30 punktów, „ocena możliwości realizacji zadania” 0-30 punktów i „wkład własny” 0-10 punktów. Zdaniem kontrolujących, powyższe ustalenie nie znajdowało odzwierciedlenia w ocenach komisji, bowiem do realizacji przedsięwzięcia przystąpił tylko jeden podmiot. Ponadto zarządzenia Burmistrza w tym zakresie, poza ilością możliwych do zdobycia punktów za dane kryterium, nie wskazywało okoliczności powodujących przyznanie mniejszej, bądź większej liczby punktów. Należy także podnieść, że w celu zapewnienia jawności postępowania, o którym mowa w art. 221 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o ocenie ofert wg kryteriów z przypisanymi wartościami punktowymi, powinna być przekazana potencjalnym zainteresowanym realizacją zadania już na etapie ogłoszenia o ich naborze, a nie na etapie ich oceny;

- protokół komisji z dnia 12 lutego 2016 roku wraz z propozycją dotacji, przedłożono do akceptacji Burmistrzowi;
- wyniki konkursu opublikowano na stronie internetowej Urzędu Miejskiego, na stronie BIP oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie jednostki w dniu 17 lutego 2016 roku;
- zobowiązania dotowanego i dotującego, warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz, określono w umowie nr 88/2/2016 z dnia 19 lutego 2016 roku;
- przyznane środki dotacji Gmina przekazywała na rachunek bankowy podmiotu w terminie określonym w umowie;
- **w dniu 31 stycznia 2017 roku** (dzień po terminie jaki ustalono w umowie) podmiot przedłożył sprawozdanie z realizacji zadań i rozliczenia z przekazanej kwoty dotacji. Ze sprawozdania merytorycznego wynika, że projekt zrealizowano zgodnie ze złożoną ofertą.

Na potrzeby niniejszej kontroli przeanalizowano faktury i rachunki dokumentujące poniesione wydatki ze środków dotacji. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wydatki dotyczyły pozycji kosztorysowych z oferty i poniesiono je w okresie obowiązywania umowy. Udział dotacji w kosztach zadania stanowił 66,32%, co wypełniało wymogi wynikające z §4 ust.2 umowy, zgodnie z którym procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych nie mógł przekroczyć 70,55%.

Szczegółowe rozliczenie kosztów dotacji w zestawieniu z kosztami przedstawionymi w ofercie stanowi załącznik nr 70 protokołu kontroli

3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI NIEPUBLICZNYCH (ART.90 USTAWY O SYSTEMIE OŚWIATY) - 2015 ROK

Zgodnie z uchwałą nr III/27/2014 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 29 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na 2015 rok, w roku 2015 Gmina Koluszki udzieliła dotacji podmiotowej Niepublicznemu Punktowii Przedszkolnemu „Mądra Głowa” w Koluszkach.

W dniu 1 grudnia 2015 roku do Burmistrza Koluszek wpłynęła informacja o możliwości wystąpienia nieprawidłowości w zakresie jej wykorzystania i rozliczenia, związane z wykazywaniem nieprawidłowej liczby dzieci i wykazywaniem w rozliczeniu dotacji wydatków, które faktycznie nie dotyczyły wydatków placówki. Ponadto podnoszono nieprawidłowości w zakresie wyżywienia dzieci oraz zatrudnieniu pracowników.

W dniu 20 stycznia 2016 roku pracownicy Urzędu Miejskiego w Koluszkach na podstawie upoważnienia Burmistrza nr OPK.0052.1.2016 i nr OPK.0052.2.2016 przeprowadzili w siedzibie organu prowadzącego Punkt Przedszkolny, tj. w Koluszkach przy ul. Kolejowej 1 oraz w dniach 21-29 stycznia 2016 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach, w oparciu o dokumenty przekazane przez placówkę za okres od stycznia do grudnia 2015 roku, kontrolę w zakresie zgodności ze stanem faktycznym liczby uczniów wskazanych w informacji składanej przez organ prowadzący punkt oraz prawidłowość wykorzystania rozliczonych wydatków. Z powyższych czynności kontrolnych sporządzono protokół, który podpisali kontrolujący oraz właścicielka prowadząca Punkt Przedszkolny.

Kontrola wykazała, że liczba dzieci uczęszczających do Punktu Przedszkolnego w okresie od stycznia do grudnia 2015 roku, wynikająca z umów zawartych z rodzicami oraz z ewidencji wpłat dokonywanych przez rodziców, potwierdzeń odbioru informacji o gotowości dzieci do podjęcia nauki w szkole podstawowej i potwierdzeń telefonicznych, była zgodna z informacjami przekazywanymi przez placówkę do Urzędu Miejskiego. W zakresie prawidłowości wydatkowania środków dotacji ustalono, że Punkt Przedszkolny rozliczył z dotacji środki w wysokości 1.565,78 zł, wydatkowane niezgodnie

z przeznaczeniem wynikającym z art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (obowiązujący wówczas tekst jednolity Dz. U. 2015, poz. 2156 ze zm.), a mianowicie: opłacano składki ZUS właścicielki Niepublicznego Punktu Przedszkolnego (oznaczone kodem osoby prowadzącej działalność, a nie pracownika), wydatki na reklamę Punktu Przedszkolnego oraz zakup usługi fotograficznych, które zdaniem kontrolujących, nie miały związku z realizacją zadań Punktu w zakresie kształcenia, wychowania czy opieki.

Zapisy protokołu informowały kontrolowanego, że stosownie do zapisu art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wydatkowania środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Wystąpienie pokontrolne z dnia 15 lutego 2016 roku podpisał Burmistrz Koluszek, w którym min. nakazano dokonać zwrotu dotacji w wysokości 1.565,78 zł wraz z odsetkami.

W dniu 29 lutego 2016 roku osoba prowadząca Punkt Przedszkolny „Mądra Głowa” dokonała zwrotu na rachunek budżetu Gminy Koluszek, środków dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.565,78 zł wraz odsetkami naliczonymi zgodnie z art. 252 ust. 6 ustawy o finansach publicznych, tj. od dnia przekazania dotacji do Punktu Przedszkolnego w łącznej kwocie 106,00 zł.

W dniu 2 marca 2016 roku przeprowadzający kontrolę (inspektor referatu i audytor wewnętrzny), na podstawie ustaleń wynikających z podpisanego protokołu kontroli spisali notatkę służbową, w której wskazali, że chociaż zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013, poz. 168), wydatkowanie środków dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego jej, stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych, to zaniechano zawiadomienia Rzecznika Naruszenia Dyscypliny Finansów Publicznych, bowiem zgodnie z art. 26 ust.1 cytowanej ustawy nie stanowi naruszenia działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo kwoty minimalnej, która wynosiła 2.917,14 zł.

O przeprowadzonych czynnościach kontrolnych z informacjami o poczynionych ustaleniach, poinformowano skarżącego (pismo Zastępcy Burmistrza nr EDŚ.4431.7.2015 z dnia 1 lutego 2016 roku).

4. WYDATKI OSOBOWE

4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2016 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanej jednostce w na dzień 31 grudnia 2016 roku zatrudnionych było 115 osób, a wydatki na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników przedstawia poniższa tabela

Lp	Ogółem	Plan	Wykonanie	%
1.	Ogółem na dzień 31 grudnia 2016 rok z tego:	4 053 544,44	3 967 022,78	97,9

Dz.750 rozdz.75011 § 4010	145 187,00	145 187,00	100,00
Dz.750 rozdz.75023 § 4010	3 025 341,92	2 959 424,60	97,82
Dz.750 rozdz.75095 § 4010	518 000,00	500 909,03	96,70
Dz.754 rozdz.75495 § 4010	158 929,58	155 817,93	98,04
Dz.900 rozdz.90002 § 4010	104 346,44	104 346,24	100,00
Dz.921 rozdz.92195 § 4010	101 739,50	101 337,98	99,61

Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracownikom Urzędu Miejskiego w 2016 roku (z podziałem na wynagrodzenia miesięczne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop, odprawy pieniężne, itp.) zawarto w tabeli *stanowiącej załącznik nr 71 protokołu kontroli*.

Warunki pracy i płacy dla Burmistrza określiła Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr II/13/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku. Pozostałym pracownikom w tym: Zastępcy Burmistrza, Skarbnikowi i Sekretarzowi wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalił Burmistrz Koluszek.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie dla Burmistrza Waldemara Chałata, określone wymienioną wyżej uchwałą wynosiło:

- | | |
|--|----------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | - 6.000,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny | - 2.100,00 zł, |
| - dodatek specjalny - 37% wynagrodzenia zasadniczego | |
| dodatku funkcyjnego co stanowiło | - 2.997,00 zł, |
| - dodatek stażowy 20% wynagrodzenia zasadniczego | - 1.200,00 zł, |

Razem - 12.297,00 zł.

Ustalone w powyższy sposób wynagrodzenie (w tym poszczególne jego składniki) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. 2014, poz. 1786 ze zm.).

W naliczeniu wynagrodzenia dla Burmistrza Koluszek nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 7/2015 z dnia 9 stycznia 2015 roku Burmistrz Koluszek wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach, który obowiązywał do dnia 31 maja 2016 roku. Od dnia 1 czerwca 2016 roku kierownik jednostki zarządzeniem nr 73/2016 z dnia 16 maja 2016 roku wprowadził nowe zasady wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Ww. regulaminy określały wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz wypłacenia dodatku funkcyjnego i specjalnego, premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa.

Regulamin wynagradzania został podany do wiadomości pracownikom na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Koluszkach oraz w sieci informatycznej Urzędu.

Kontrolą prawidłowości ustalania i dokonywania wypłat wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe: akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia, karty wynagrodzeń, dotyczące

pracowników administracji samorządowej i pracownika obsługi Urzędu Miejskiego w Koluszkach zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach: Zastępcy Burmistrza, Skarbnika, Sekretarza, Doradcy ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego, Inspektora, pracownika obsługi – kierowcy.

Wykaz pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach wytypowanych do kontroli, wraz z zestawieniem danych uwzględniających stanowiska, kategorię zaszeregowania, wszystkie składniki wynagrodzenia w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku stanowi załącznik nr 72 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli prawidłowości naliczania wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach w miesiącach: kwietniu oraz październiku 2016 roku ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie wypłacono na podstawie list płac: nr 147 w dniu 25 kwietnia 2016 roku na kwotę brutto 140.063,95 zł, nr 361/16 w dniu 25 października 2016 roku na kwotę 150.841,76 zł. Listy podpisane były przez pracownika sporządzającego, sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora Referatu Finansowo - Budżetowego, oraz Skarbnika i Burmistrza Koluszek, co było zgodne z unormowaniami wynikającymi z Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 128/09 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2009 roku,
- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom, wynikało z zapisów obowiązującego regulaminu wynagradzania oraz załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w ww. rozporządzeniu;
- w kontrolowanym okresie, z dniem 1 czerwca 2016 roku dokonano zmian wysokości wynagrodzenia: Sekretarza, Doradcy ds. Inwestycji, inspektora, kierowcy, co potwierdzały angaże w aktach osobowych pracowników,
- dodatek funkcyjny wśród osób wybranych do próby kontrolnej, otrzymywali: Zastępca Burmistrza w wysokości 2.200,00 zł, Skarbnik w wysokości 2.200,00 zł, Sekretarz w wysokości 1.320,00 zł, co było zgodne z ustaleniami wynikającymi z regulaminu wynagradzania. Wysokość dodatków nie przewyższała kwot ustalonych rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku,
- pracownicy otrzymywali nagrody pieniężne, o których mowa w § 8 regulaminu wynagradzania. W uzasadnieniu przyznanych nagród wskazywano min.: „z okazji dnia utworzenia samorządu terytorialnego”, „działania, których skutkiem jest pozyskanie nowych inwestorów”. Powyższe okoliczności umożliwiające przyznanie nagród wynikały z zapisów regulaminu,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu ADAS moduł „Kadry i Płace” autorstwa Firmy Tensoft.

Zapisami § 12 pkt 1 i 2 obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach ustalono, że dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok, a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter lub warunki pracy. Analiza dokumentacji wykazała, że dla Zastępcy Burmistrza przyznano dodatek specjalny bez uzasadnienia jego przyznania oraz wskazania okresu na jaki został przyznany, natomiast pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Doradcy Burmistrza ds. Inwestycji uzasadniono przyznanie dodatku, nie mniej jednak bez wskazania okresu jego pobierania. Należy wskazać, że w myśl art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. 2016, poz. 902 ze zm.), pracownikowi

samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, może być przyznany dodatek specjalny. Ciągły charakter ww. świadczeń przesądza o tym, że są one przyznawane z naruszeniem obowiązujących w tym zakresie przepisów. Dodatki specjalne w opisanym stanie faktycznym stały się periodycznym składnikiem wynagrodzenia ww. pracowników. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Sekretarz Gminy Beata Kusiak, które stanowi załącznik nr 73 protokołu kontroli.

Akta kontroli strony nr: 250-276 Kserokopia pism przyznających dodatki specjalne, regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach.

Zdaniem wyjaśniającej ustawa o pracownikach samorządowych upoważnia do przyznania dodatku specjalnego w sytuacji „okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań”. Ustawodawca posługując się spójnikiem „lub” rozdzielił obie sytuacje. Przyznanie dodatku specjalnego w sytuacji pierwszej dotyczy okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, natomiast powierzenie dodatkowych zadań charakteru okresowego już nie musi mieć. Brak podstaw gramatycznych, aby przyjąć, iż przesłanka powierzenia dodatkowych zadań (według cytowanego wyżej przepisu prawa) musi być związana z występowaniem cechy okresowości. Sekretarz Gminy powołała się na stanowisko Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych z dnia 23 czerwca 2016 roku (BDF1.4800.10.2016).

Zdaniem kontrolujących powierzenie dodatkowych zadań powinno być związane z powierzeniem pracownikowi na czas określony zadań, których do tej pory nie wykonywał. Jeżeli pracodawca zamierza na stałe powierzyć pracownikowi dodatkowe obowiązki, wykraczające poza dotychczas wykonywany zakres pracy, powinien to zrobić w formie wypowiedzenia zmieniającego lub zawarcia z pracownikiem porozumienia zmieniającego dotychczasowe warunki pracy. Podane w ustawie o pracownikach samorządowych dwie ogólne podstawy przyznania dodatku specjalnego (okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań) ograniczają możliwość jego przyznania jedynie do zamkniętego okresu. Powierzenie dodatkowych zadań nie powinno nastąpić na czas nieokreślony. Sformułowanie to sugeruje bowiem, że mamy do czynienia tylko z dodaniem zadań, co powinno mieć charakter okresowy. Przyznanie dodatku specjalnego wymaga więc wskazania czasu, na jaki dodatek został przyznany, oraz uzasadnienia jego przyznania.

W pozostałych analizowanych przypadkach wnioski o przyznanie dodatków specjalnych pracownikom Urzędu Miejskiego w Koluszkach zawierały kwoty dodatków specjalnych oraz okresy na jakie je przyznano.

Zgodnie z art. 36 ust. 4 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, pracownikowi może być przyznany dodatek funkcyjny jak również dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Ww. składniki wynagrodzeń zostały opisane także w obowiązującym Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach. Na podstawie § 11 ust. 3 regulaminu dodatek funkcyjny jest wypłacany w pełnej wysokości za okresy nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy wywołaną chorobą oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie Kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych. W razie nieobecności spowodowanej innymi okolicznościami podlega proporcjonalnemu zmniejszeniu o liczbę godzin tej nieobecności. W ten sam sposób ustalono zasady wypłaty dodatku specjalnego, co zawarto w § 12 ust. 5 ww. regulaminu.

Kontrolujące stwierdziły, że dodatki funkcyjne i dodatki specjalne wpłacone za miesiąc październik 2016 rok dla pracowników przebywających na zwolnieniu chorobowym zostały zaniżone, a mianowicie:



- Inspektorowi Referatu Finansowo – Budżetowego przebywającemu na zwolnieniu chorobowym w dniach 25-28 października 2016 roku, przysługiwał dodatek specjalny (według danych wynikających z pisma z dnia 12 lipca 2011 roku) w wysokości 440,00 zł, natomiast wypłaconego w kwocie 381,33 zł (lista płac nr 361/16 poz. 31) – zaniżono o kwotę 58,67 zł,
- Kierownikowi Referatu Edukacji i Informacji przebywającemu na zwolnieniu chorobowym w dniach 30 września – 9 października 2016 roku, przysługiwał dodatek funkcyjny (według danych wynikających z angażu z dnia 2 maja 2012 roku) w wysokości 440,00 zł, natomiast wypłaconego w kwocie 293,33 zł (lista płac nr 361/16 poz. 11) – zaniżono o kwotę 146,67 zł,
- Sekretarzowi Gminy przebywającemu na zwolnieniu chorobowym w dniach 19-25 października 2016 roku, przysługiwał dodatek funkcyjny (według danych wynikających z pisma z dnia 30 kwietnia 2012 roku) w wysokości 1.320,00 zł, natomiast wypłacono w kwocie 1.012,00 zł (lista płac nr 361/16 poz. 22) – zaniżono o kwotę 308,00 zł.

Powyższe naruszało zapisy § 11 ust. 3 oraz § 12 ust. 5 obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach wprowadzonego zarządzeniem nr 73/2016 Burmistrza Koluszek z dnia 16 maja 2016 roku.

Ponadto ustalono, że ww. pracownikom dokonano zmniejszenia należnego dodatku stażowego za dni przebywania na zwolnieniu chorobowym, czym naruszono § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagrodzeń pracowników samorządowych (Dz. U. 2014, poz. 1786), dodatek za wieloletnią pracę przysługuje pracownikowi samorządowemu za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie, oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego.

Kontrolujące zweryfikowały prawidłowość wyliczenia wynagrodzeń za czas choroby dla ww. pracowników, które wypłacono na podstawie listy płac 361/16 z dnia 25 października 2016 roku. Analiza ustalenia podstawy wynagrodzenia za czas choroby wykazała, że w podstawie naliczenia ww. świadczenia uwzględniono: dodatek za wieloletnią pracę (dodatek stażowy), dodatek funkcyjny, dodatek specjalny. Z uwagi na fakt, że kontynuacją wypłaty wynagrodzenia za czas choroby jest zasiłek chorobowy wypłacany przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, pracodawca przy ustalaniu podstawy ww. świadczenia zobowiązany był do przestrzegania art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. 2016, poz. 372 ze zm.), zgodnie z którym - przy ustalaniu podstawy wymiaru zasiłku chorobowego nie uwzględnia się składników wynagrodzenia, do których pracownik zachowuje prawo w okresie pobierania tego zasiłku zgodnie z postanowieniami układów zbiorowych pracy lub przepisami o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego zasiłku.

Ustalona stawka dzienna wynagrodzenia za czas choroby (w okresie 19-25 października 2016 roku) dla Sekretarza Gminy wynosiła 188,84 zł i wynikała z wyliczenia podstawy, którą stanowiły: wynagrodzenie zasadnicze za okres październik 2015 rok/wrzesień 2016 rok – 61.830,00 zł, dodatek stażowy za ww. okres – 12.366,00 zł, dodatek funkcyjny za ww. okres – 15.840,00 zł, wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego (grudzień 2015 rok) – 421,20 zł, nagroda (czerwiec 2016) – 500,00 zł, dodatkowe



wynagrodzenie roczne – 7.520,26 zł. Podstawa 98.477,46 zł x 13,71% = 13.501,24 zł (składki społeczne). Pomniejszenie podstawy o składki społeczne 98.477,46 zł – 13.501,24 zł = 84.976,22 zł (podstawa netto) : 12 m-cy : 30 dni x 80% = 188,84 zł x 7 dni zwolnienia chorobowego = 1.321,88 zł. Prawidłowo ustalona stawka dzienna wynagrodzenia za czas choroby wynosiła 134,75 zł i wynikała z wyliczenia: wynagrodzenie zasadnicze za okres październik 2015/wrzesień 2016 – 61.830,00 zł, wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego (grudzień 2015 rok) – 351,00 zł, nagroda (czerwiec 2016) – 500,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne – 7.520,26 zł. Postawa 70.201,26 zł x 13,71% = 9.624,59 zł (składki społeczne). Pomniejszenie podstawy o składki społeczne 70.201,26 zł – 9.624,59 zł = 60.576,67 zł : 12 m-cy : 30 dni x 80% = 134,61 zł x 7 dni zwolnienie chorobowego = 942,27 zł. **Różnica stanowiła kwotę 379,61 zł. Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do naliczenia wynagrodzenia za czas choroby dla dwóch pozostałych pracowników.**

Akta kontroli strony nr: 277-285 Kserokopia listy płac za październik 2016 rok nr 361, wydruk kary zasiłkowej pracownika, zwolnienia chorobowego, karty wynagrodzeń za 2015 rok oraz 2016 rok.

Ustalona stawka dzienna wynagrodzenia za czas choroby (w okresie 26 lutego – 29 marca 2016 roku) dla Inspektora Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami wynosiła 89,41 zł i wynikała z wyliczenia podstawy, którą stanowiły: wynagrodzenie zasadnicze za okres lutego 2015 rok/styczeń 2016 rok – 35.154,00 zł, dodatek stażowy za ww. okres – 7.030,80 zł, wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku stażowego (grudzień 2015 rok) – 421,20 zł, nagroda (czerwiec 2015) – 500,00 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne – 3.521,04 zł. Podstawa 46.627,04 zł x 13,71% = 6.392,56 zł (składki społeczne). Pomniejszenie podstawy o składki społeczne 46.627,04 zł – 6.392,56 zł = 40.234,48 zł (podstawa netto) : 12 m-cy : 30 dni x 80% = 89,41 zł x 33 dni zwolnienia chorobowego = 2.950,53 zł. Według listy płac za miesiąc luty 2016 rok (nr 69/16 z dnia 24 lutego 2016 roku poz. 6) pracownik otrzymał wynagrodzenie w pełnej wysokości zgodnie z angażem. Na liście płac nr 103/16 z dnia 23 marca 2016 roku za miesiąc marzec 2016 rok uwzględniono wynagrodzenie za czas choroby ww. kwocie (potrącając w pełnej wysokości wynagrodzenie zasadnicze i dodatek stażowy). W miesiącu kwietniu pracownik przedłożył dalsze zwolnienie chorobowe na okres od dnia 30 marca do dnia 8 kwietnia 2016 roku (10 dni), za które zakład pracy wypłacił zasiłek chorobowy ze środków budżetu państwa w kwocie 894,10 zł (10 dni x 89,41 zł, lista płac 104/2016 z dnia 23 marca 2016 roku oraz lista płac 142/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku) oraz otrzymał za 22 dni kalendarzowe, tj. wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.219,80 zł (pełne zasadnicze 3.027,00 zł : 30 dni = 100,90 zł, 2.219,80 zł : 100,90 zł = 22 dni) oraz dodatek stażowy 443,96 zł (stawka dzienna 20,18 zł). Jak z powyższego wynika, pracodawca wypłacił pracownikowi podwójne wynagrodzenie za 2 dni miesiąca lutego 2016 roku, tj. wynagrodzenie za czas choroby (lista nr 103/16 w miesiącu marcu 2016 roku) oraz wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek stażowy w łącznej kwocie 242,16 zł (lista płac 69/16 w miesiącu lutym 2016 roku).

Akta kontroli strony nr: 286-306 Kserokopia listy płac za październik 2016 rok nr 69/16, 103/16, 104/16, 142/16, 147/16 wydruk kary zasiłkowej pracownika, zwolnienia chorobowego, karty wynagrodzeń za 2015 rok oraz 2016 rok zestawienia list płac za III i IV 2016 rok, deklaracje za III i IV 2016 rok..

Prawidłowo ustalona stawka dzienna wynagrodzenia za czas choroby wynosiła 75,79 zł i wynikała z wyliczenia: wynagrodzenie zasadnicze za okres lutego 2015 rok/styczeń 2016 rok – 35.154,00 zł, wyrównanie wynagrodzenia zasadniczego (grudzień 2015 rok) – 351,00 zł, nagroda (czerwiec 2015 rok) – 500,00 zł,

dodatkowe wynagrodzenie roczne – 3.521,04 zł. Postawa 39.526,04 zł x 13,71% = 5.419,02 zł (składki społeczne). Pomniejszenie podstawy o składki społeczne 39.526,04 zł – 5.419,29 zł = 34.106,75 zł : 12 m-cy : 30 dni x 80% = 75,79 zł x 30 dni zwolnienia chorobowego = 2.273,78 zł (wynagrodzenie za czas choroby wypłata w miesiącu marcu). Z uwagi na fakt, że miesiąc marzec ma 31 dni, na liście płac z miesiąca marca 2016 roku uwzględnimy powyższą kwotę, natomiast stawka obliczona jest przy przeliczeniu 30 dni, uznajemy że z przedstawionego zwolnienia chorobowego 31 dni. Ponadto w miesiącu marcu pracownik powinien otrzymać ze środków własnych pracodawcy dodatek stażowy w pełnej wysokości. W związku z powyższym do wypłaty w miesiącu kwietniu rozliczamy pozostałe 2 dni tj. kwotę 151,58 zł (stawka dzienna 75,79 zł x 2 dni) jako wynagrodzenie za czas choroby. W związku ze złożonym dalszym zwolnieniem chorobowym pracodawca powinien wypłacić pracownikowi zasiłek chorobowy za 10 dni (od 30 marca do 8 kwietnia) w kwocie 757,90 zł (stawka dzienna 75,79 zł x 10 dni) oraz ze środków pracodawcy dodatek stażowy za okres przebywania na zwolnieniu chorobowym. Pozostała część wynagrodzenia pracownika z miesiąca kwietnia powinna uwzględnić potrącenie nadpłaconego wynagrodzenia za okres 26-29 luty 2016 rok i dlatego też zakład pracy powinien dokonać potrącenia wynagrodzenia za miesiąc kwiecień za 10 dni, tj. 8 dni kwietnia oraz 4 dni lutego 2016 roku, natomiast dokonać wypłaty wynagrodzenia za 18 dni miesiąca kwietnia 2016 roku. **Różnica w naliczeniu zasiłku chorobowego dla ww. pracownika wynosiła 136,20 zł, którą nienależnie pobrano z budżetu Państwa, co potwierdzały deklaracja DRA za miesiąc marzec 2016 roku oraz deklaracja DRA za miesiąc kwiecień 2016 roku.**

Kontrolujące wskazują, że składniki wynagrodzenia takie jak: dodatek stażowy, dodatek funkcyjny czy dodatek specjalny, w części przysługującej za czas przebywania na zwolnieniu chorobowym powinny być wyłączone z podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne. Tak stanowi § 2 ust. 1 pkt 24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 roku w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz. U. 2015, poz. 2236 ze zm.), składniki wynagrodzenia, do których pracownik ma prawo w okresie pobierania wynagrodzenia za czas niezdolności do pracy, zasiłku chorobowego, macierzyńskiego, opiekuńczego, świadczenia rehabilitacyjnego, w myśl postanowień układów zbiorowych pracy lub przepisów o wynagradzaniu, jeżeli są one wypłacane za okres pobierania tego wynagrodzenia lub zasiłku. Przywołany przepis, na mocy art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. 2016, poz. 1793), ma zastosowanie także przy ustalaniu podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2016 roku kontrolowana jednostka dokonała wypłaty odprawy z tytułu przejścia na emeryturę pracownika zatrudnionego na stanowisku kadrowej w pełnym wymiarze godzin, w okresie od dnia 1 października 1984 roku do dnia 22 kwietnia 2016 roku, w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia. Należne świadczenia wypłacono na podstawie pisma nr OPK.2424.1.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku. Wysokość odprawy naliczono na podstawie ostatniego angażu nr OPK.2122.34.2015 z dnia 10 grudnia 2015 roku oraz pisma o dodatku specjalnym nr K.1120/57/2008 z dnia 27 października 2008 roku, zgodnie z którymi wynagrodzenie pracownika wynosiło 4.208,10 zł. W dniu 22 kwietnia 2016 roku wypłacono odprawę emerytalną w wysokości 25.248,60 zł (brutto), co potwierdzała lista płac nr 137/16 z dnia 20 kwietnia 2016 roku – Odprawa emerytalna oraz wyciąg bankowy nr 79/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku. Operację

naliczenia odprawy zaewidencjonowano na kontach: Wn 404, Ma 231 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750 rozdział 75023 § 4010.

Na podstawie pisma OPK.2350.1.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku wypłacono ww. pracownikowi ekwiwalent za niewykorzystany urlop w ilości: 13 dni za 2015 rok i 9 dni za 2016 rok (176 godz.). Wysokość ekwiwalentu naliczono w oparciu o przeliczenie wynagrodzenia przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu, który w 2016 roku wynosił 21. W związku z powyższym wysokość ekwiwalentu wynosiła 4.408,80 zł i wynikała z następującego wyliczenia: 4.208,10 zł (wynagrodzenie brutto) : 21 współczynnik = 200,38 zł stawka dzienna : 8 godzin = 25,05 zł stawka godzinowa x 176 godzin. W takiej wysokości ekwiwalent wypłacono na podstawie listy płac nr 136/16 z dnia 20 kwietnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 79/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 roku.

4.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2016 roku sprawy z zakresu przyznawania pomocy z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach zwanego dalej (ZFŚS) określał regulamin wprowadzony zarządzeniem nr 48 Burmistrza Koluszek z dnia 26 lutego 2014 roku ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem 66/2016 z dnia 6 maja 2016 roku. Regulamin zawierał zapisy dotyczące osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń, przeznaczenia środków ZFŚS, przeznaczenie funduszu, zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych, oraz opisywał zasady gospodarowania funduszem.

Akta kontroli strony nr: 307-312 Kserokopia regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Do dnia 15 kwietnia 2016 roku pracownicy złożyli oświadczenie o dochodach przypadających na jedną osobę w rodzinie za poprzedzający rok kalendarzowy. Zapisami rozdziału 7 pkt 1 regulaminu ustalono progi dochodowe, od których uzależniona była wysokość dofinansowania do świadczeń wypłacanych z ZFŚS.

Pismem z dnia 12 maja 2016 roku Burmistrz Koluszek ustalił wysokość dofinansowania z ZFŚS do świadczenia urlopowego „wczasów pod gruszą” oraz procentową wysokość dopłat do wybranych świadczeń socjalnych.

W oparciu o dokumenty źródłowe stwierdzono, że w 2016 roku 100% naliczanego funduszu przeznaczono na świadczenia w ramach działalności socjalnej (dofinansowanie do wypoczynku pracowników oraz emerytów i rencistów, imprezy kulturalne w tym wycieczki, pomoc losową dla pracowników, paczki świąteczne dla dzieci).

Wyliczenia odpisu na ZFŚS dokonano w oparciu o art. 5 ust. 1, 2, 4, 5 i 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Przyjęta podstawa do naliczenia funduszu dla pracownika, to kwota 1.093,93 zł, tj. 37,50% przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w II półroczu 2010 roku – 2.917,14 zł.

Wysokość odpisu na miesiąc maj i wrzesień 2016 rok wynosiła 102.326,22 zł i wynikała z wyliczeń:

- odpis podstawowy na pracowników Urzędu – 1.093,93 zł x 80,62 etaty – 88.192,64 zł,
- odpis podstawowy na osoby zatrudnione w ramach robót publicznych – 1.093,93 zł x 12,92 etaty = 14.133,58 zł.

Aktualizacji kwoty odpisu dokonano w grudniu 2016 roku zwiększając go o 11.136,19 zł. Całkowita wysokość odpisu na ZFŚS w 2016 roku wyniosła 113.462,11 zł i wynikała z wyliczeń:



- odpis podstawowy na pracowników Urzędu – 1.093,93 zł x 80,05 etaty – 87.569,09 zł,
- odpis podstawowy na osoby zatrudnione w ramach robót publicznych – 1.093,93 zł x 23,67 etaty = 25.893,02 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono terminy przekazania na rachunek bankowy funduszu w 2016 roku środków wynikających z odpisów. Środki przekazywano w terminach jak niżej:

- 30 maja 2016 roku – 76.744,66 zł - 75% odpisu (wyciąg bankowy nr 11),
- 29 września 2016 roku – 25.581,56 zł – 25% odpisu (wyciąg bankowy nr 35),
- 23 grudnia 2016 roku - 11.136,19 zł – aktualizacja odpisu (wyciąg bankowy nr 52).

Terminy przekazania środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu były zgodne z terminami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 800), w myśl których równowartość odpisów oraz zwiększeń, pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy, z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości dokonanych odpisów. Dokonana przez kontrolujące analiza obrotów na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) w 2016 roku nie wykazała przekazywania środków na cele inne niż działalność socjalna.

4.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2016 rok

Wydatki na podróże służbowe pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach ewidencjonowane w dziale 750 rozdziale 75023 § 4410 w 2016 roku wynosiły 5.413,57 zł.

W okresie objętym kontrolą pracownicy Urzędu Miejskiego w Koluszkach odbywali podróże służbowe środkami komunikacji publicznej oraz samochodami osobowymi niebędącymi własnością pracodawcy, co dokumentowały wydane polecenia wyjazdu służbowego. Zgodnie z rejestrem wydanych poleceń wyjazdów służbowych, w 2016 roku wydano 137 poleceń. Ewidencję wydanych poleceń wyjazdu służbowego, w formie rejestru prowadził Referat Organizacyjno-Prawny (sekretariat). Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych był Burmistrz lub osoba przez niego upoważniona.

Zasady rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach określono w § 12 instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia 128/09 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2009 roku w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach. Rozliczenia kosztów delegacji służbowych pracownicy zobowiązani byli dokonywać w ciągu 14 dni od dnia zakończenia wyjazdu służbowego. Zwrotu kosztów za odbytą podróż służbową, dokonywano w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Sprawdzono prawidłowość wystawionych i rozliczonych poleceń wyjazdów służbowych pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach losowo wybranych do kontroli, które zaewidencjonowano w rejestrze delegacji w 2016 roku pod numerami:

- 18/2016 wydana 26 lutego 2016 roku – rozliczona w dniu 3 marca 2016 roku,
- 19/2016 wydana 29 lutego 2016 roku – rozliczona w dniu 9 marca 2016 roku,

- 23/2016 wydana 8 marca 2016 roku – rozliczona w dniu 17 marca 2016 roku,
- 24/2016 wydana 15 marca 2016 roku – rozliczona w dniu 25 marca 2016 roku,
- 26/2016 wydana 18 marca 2016 roku – rozliczona w dniu 31 marca 2016 roku,
- 30/2016 wydana 5 kwietnia 2016 roku – rozliczona w dniu 15 kwietnia 2016 roku,
- 38/2016 wydana 18 kwietnia 2016 roku – rozliczona w dniu 27 kwietnia 2016 roku,
- 40/2016 wydana 19 kwietnia 2016 roku – rozliczona w dniu 27 kwietnia 2016 roku,
- 41/2016 wydana 19 kwietnia 2016 roku – rozliczona w dniu 27 kwietnia 2016 roku,
- 43/2016 wydana 25 kwietnia 2016 roku – rozliczona w dniu 11 maja 2016 roku,
- 42/2016 wydana 25 kwietnia 2016 roku – rozliczona w dniu 5 maja 2016 roku,
- 47/2016 wydana 12 maja 2016 roku – rozliczona w dniu 25 maja 2016 roku,
- 57/2016 wydana 7 czerwca 2016 roku – rozliczona w dniu 14 czerwca 2016 roku,
- 71/2016 wydana 2 września 2016 roku – rozliczona w dniu 8 września 2016 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika Referatu Organizacyjno - Prawnego,
- na poleceniach wskazano numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu,
- zlecającymi wyjazd byli: Burmistrz, jego Zastępca, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy bądź Doradca ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego,
- **pracodawca nie zawarł umów z pracownikami odbywającymi podróże służbowe samochodami prywatnymi**, co było wymagane zapisami § 12 Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia 128/09 Burmistrza Koluszek z dnia 30 września 2009 roku, zgodnie z którymi zezwolenie na odbycie podróży samochodem własnym (po uprzednim zawarciu umowy) lub służbowym, które może wydać wyłącznie kierownik jednostki lub Sekretarz (...),
- wysokość wypłacanych kosztów wynikała z iloczynu przejechanych kilometrów i stawki wynikającej z wyżej cytowanego rozporządzenia bądź z załączonych biletów komunikacji publicznej,
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet,
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez kierownika jednostki bądź osoby upoważnione,
- odbiór należnych kosztów podróży służbowych był kwitowany przez delegowanego na dokumencie KW, który stanowił załącznik do delegacji.

4.4. Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2016 rok

Zasady wypłaty diet

Uchwałą nr IV/32/2015 z dnia 19 stycznia 2015 roku Rada Miejska w Koluszkach ustaliła stawki diet dla radnych oraz zasady ich wypłaty. Według uchwały, diety dla radnych wynosiły odpowiednio:

- za udział radnych w sesji – 250 zł za posiedzenie;

oraz dla:

- Przewodniczącego Rady Miejskiej, miesięczny ryczałt w wysokości 63% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy

z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, co stanowiło kwotę 1.669,30 zł;

- Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej, miesięczny ryczałt w wysokości 43% półtorakrotności kwoty bazowej, co stanowiło kwotę 1.139,37 zł;
- Przewodniczącego komisji stałej, miesięczny ryczałt w wysokości 31% kwoty bazowej, co stanowiło kwotę 821,40 zł;
- pozostałych radnych – ryczałt miesięczny w wysokości 28% kwoty bazowej, co stanowiło kwotę 741,91 zł.

Radnemu spełniającemu warunki do uzyskania więcej niż jednego dodatku, przysługuje jeden wyższy dodatek. Diety wypłacano do 5 dnia każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym radni nabyli do niej prawo. Za nieobecność na posiedzeniu komisji dieta podlegała obniżeniu o 10%.

Uchwałą nr IV/31/2015 z dnia 19 stycznia 2015 roku Rada Miejska w Koluszkach określiła zasady wypłacania i wysokość diet dla sołtysów i przewodniczących zarządów osiedli. W oparciu o ww. uchwałę, sołtysi i przewodniczący zarządów osiedli uczestniczący w sesjach Rady Miejskiej, otrzymywali diety w wysokości 250,00 zł za każde posiedzenie, płatne w oparciu o listę obecności, w terminie 10 dni od dnia, w którym odbyła się sesja Rady.

Prawidłowość wypłaty diet

Wysokość diet przysługujących radnemu gminy, zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2016, poz. 446 ze zm.), nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity (Dz. U. z 2016, poz. 966)). W 2016 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.766,44 zł co oznaczało, że maksymalna wysokość diet przysługujących radnemu gminy w 2016 roku, w ciągu miesiąca nie mogła przekroczyć 2.649,69 zł, przy czym zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710), w gminie powyżej 15 tys. mieszkańców (do takich należy Gmina Koluszki), przysługiwała w ciągu miesiąca dieta w wysokości do 75% maksymalnej wysokości diety, tj. 1.987,27 zł (2.649,69 x 75%).

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania i wypłaty diet na rzecz radnych Rady Miejskiej w Koluszkach, analizie poddano listy wypłat diet za udział w XXI sesji Rady Miejskiej w Koluszkach w dniu 26 maja 2016 roku oraz listy wypłat ryczałtów miesięcznych dla radnych za miesiąc maj 2016 roku, listy wypłat diet za udział w XXIII sesji Rady Miejskiej w dniu 10 sierpnia 2016 roku oraz listy wypłat ryczałtów miesięcznych za sierpień 2016 roku, listy wypłat diet za udział w XXVI sesji Rady Miejskiej mającej miejsce w dniu 29 listopada 2016 roku oraz listy wypłat ryczałtów miesięcznych za miesiąc listopad 2016 rok. Podstawę naliczenia i wypłaty diet radnym, sołtysom i przewodniczącym zarządów stanowiły listy obecności na sesji, załączone do listy wypłat. Do list wypłat ryczałtów miesięcznych radnym – członkom komisji, załączano wykazy potwierdzające ich obecność w pracach komisji. Wypłacane kwoty diet nie przekraczały w miesiącu kwoty 1.987,27 zł. Najwyższą kwotę otrzymywał Przewodniczący Rady, tj. 1.919,30 zł, którą stanowił miesięczny ryczałt w wysokości 1.669,30 zł i 250,00 zł za udział w sesji.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2015 – 2016

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela stanowiąca załącznik nr 74 protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2015-2016

Na realizację zadań inwestycyjnych jednostka wydatkowała środki:

w roku 2015 – na planowane 20.283 022,75 zł, wykonała 19.253 792,35 zł

Finansowanie:

- środki własne – 14.179 335,56 zł;
- dotacje – 5.074 456,79 zł, w tym:
 - dotacja z budżetu państwa – 504.129,00 zł;
 - dotacja z budżetu powiatu – 1.500.000,00 zł,
 - dotacja Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz dotacja z Funduszu Spójności w łącznej kwocie – 2.614.231,79 zł,
- pożyczki – 456.096,00 zł.

Obok ww. środków, do budżetu Gminy Koluszki w 2015 roku wpłynęły środki będące refundacją wydatków poniesionych w latach 2009-2014 w kwocie – 4.330.111,56 zł stanowiące:

- dotację z budżetu państwa – 6.060,17 zł,
- pożyczkę z WFOSiGw – 4.800,42 zł,
- dotację z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności – 4.330.111,56 zł;

w roku 2016 – na planowane 15.215.758,01 zł, wykonano 12.375.839,52 zł.

Finansowanie:

- środki własne – 9.750.736,39 zł;
- dotacje – 2.625.103,13 zł, w tym:
 - dotacja z budżetu państwa – 1.443.807,00 zł,
 - dotacja z budżetu powiatu – 849.940,18 zł,
 - dotacja z WFOŚiGW – 331.355,95 zł.

Obok ww. środków, do budżetu Gminy Koluszki w roku 2016 wpłynęły środki będące refundacją wydatków poniesionych w 2015 roku w kwocie 5.915.183,79 zł, w tym:

- z budżetu państwa – 21.794,12 zł,
- dotacja Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i Funduszu Spójności w łącznej kwocie 5.893.389,67 zł.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ewidencjonowano na koncie – 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Wg zapisów polityki rachunkowości, wprowadzonej przez Burmistrza Koluszek zarządzeniem nr 130/2013 z dnia 20 sierpnia 2013 roku ze zmianami wynikającymi z zarządzeń: nr 33/2014 z dnia 29 stycznia 2014 roku, nr 41/2015 z dnia 19 stycznia 2015 roku, nr 18/2016 z dnia 3 lutego 2016 roku i nr 49/2017 z 14 marca 2017 roku, ewidencja ta miała zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa na kontach analitycznych z wyodrębnieniem kosztów inwestycji, wg poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Na stronie Wn konta 080, ujmuje się poniesione koszty dotyczące danej inwestycji, po stronie Ma konta, ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. Saldo po stronie Wn konta 080, wskazuje na koszty inwestycji niezakończonych.

Zestawienie niezakończonych inwestycji tworzących saldo konta 080 stanowi załącznik nr 75 protokołu kontroli.

Saldo konta 080 po stronie Wn na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 21.421.550,27 zł i jak wynika z zestawienia, **16.691.027,85 zł to wartość zadań zrealizowanych i nie rozliczonych (nie przyjętych na stan środków trwałych). Ze 135 zadań tworzących ww. saldo, połowa z nich to zadania zrealizowane w latach od 1995-2016. Ponadto w wykazie ujęto pozycje, dla których nie odnotowano okresu ich realizacji, bądź zapisano je jako zadania różne (poz. 17 wykazu).** Jak wyjaśnił ustnie pracownik merytoryczny, są to pozycje „prawdopodobnie wykonane przez rokiem 1995 i nie jest możliwa ich szczegółowa identyfikacja”. Kontrolujące wskazują, że zgodnie z obowiązującymi zasadami polityki rachunkowości, do ewidencji nakładów poniesionych przez jednostkę budżetową w okresie budowy środka trwałego służy konto 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)". Na koncie tym powinno się ujmować wszystkie wydatki poniesione w ramach prowadzonej inwestycji – za okres od momentu rozpoczęcia budowy do momentu jej zakończenia i rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Zaniechanie rozliczenia i przekazania na stan środków trwałych zadań inwestycyjnych o wartości 16.691.027,85 zł, zniekształca informację o posiadanym majątku jednostki a dane zawarte w ewidencji księgowej nie odzwierciedlają stanu faktycznego w tym zakresie.

Wyjaśnienie w sprawie przyczyn zaniechania rozliczenia inwestycji zakończonych i przyjęcia ich efektów na stan środków trwałych złożyła Skarbnik Gminy, które stanowi załącznik nr 76 do protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem, realizowane zadania od 2008 roku, tj. od roku przejęcia przez ww. funkcji Skarbnika zadania są rozliczane i ewidencjonowane na stanie środków trwałych po zakończeniu ich realizacji, natomiast zadania tworzące saldo konta 080 zrealizowane w okresie wcześniejszym, noszą mało precyzyjne nazwy utrudniające proces ich identyfikacji, a tym samym rozliczenia. Jak wyjaśniła Skarbnik, zostaną podjęte działania mające na celu identyfikację materiałów źródłowych i rozliczenie zadań tworzących saldo przedmiotowego konta.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą zostały zaplanowane przez Radę Miejską w Koluszkach w uchwałach budżetowych oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała także Rada Miejska w drodze uchwał.

Do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30.000 euro zastosowanie miał "Regulamin powoływania i trybu pracy komisji przetargowej", wprowadzony zarządzeniem Burmistrza nr 74/2014 z dnia 18 kwietnia 2014 roku. Zgodnie z zasadami opisanymi wyżej, do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości powyżej 30.000 euro kierownik jednostki każdorazowo powołuje komisję przetargową i wskazuje jej przewodniczącego z minimum trzysobowego składu. Wg rozdziału 8 §22 i 23 przedmiotowego regulaminu, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, przygotowuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację danego zadania wraz z pracownikiem odpowiedzialnym za przygotowanie i prowadzenie procedur udzielania zamówień publicznych.

Zgodnie z ustaleniami wynikającymi z Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Koluszkach, wprowadzonego zarządzeniem nr 221/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku ze zmianami, obowiązującego w roku 2015 i 2016 i obecnie obowiązującym Regulaminem wprowadzonym zarządzeniem Burmistrza nr 180/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku, zadania związane z realizacją inwestycji, nadzorem inwestorskim, zamówieniami publicznymi wykonują pracownicy Referatu Inwestycji pod nadzorem koordynatora – Haliny Jakubczyk. Ponadto w jednostce funkcjonuje stanowisko Doradcy Burmistrza ds. Inwestycji i Rozwoju, które zajmuje Mateusz Karwowski do zadań, którego należy m.in. nadzór nad pracą Referatu Inwestycji, nadzór nad realizacją inwestycji, robót modernizacyjnych oraz remontów oraz sprawowanie funkcji opiniotwórczo-doradczej w obszarze inwestycyjnym.

Procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro określił Burmistrz Koluszek zarządzeniem nr 111/2014 z dnia 2 czerwca 2014 roku, wg którego takie postępowania prowadzone były przez merytorycznie odpowiedzialnego pracownika, lub osoby zatrudnione na stanowisku ds. zamówień publicznych, po uprzednim sprawdzeniu zabezpieczenia środków finansowych na realizację takiego zamówienia. Regulamin uzależnia sposób postępowania od przedmiotu zamówienia, jego specyfiki, wartości i terminu wykonania. Protokół z postępowania wraz z propozycją wyboru wykonawcy podlegał zatwierdzeniu przez Burmistrza. Regulamin przewidywał także możliwość udzielenia zamówienia z pominięciem stosowania procedur z niego wynikających, wówczas podstawą do jego udzielania stanowił zaakceptowany przez Burmistrza wniosek, którego wzór określono w załączniku nr 2 do zarządzenia.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Koluszki w latach 2015-2016 przedstawiono w załączniku nr 77 protokołu kontroli.

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w os. Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszki – przetarg nieograniczony o wartości poniżej kwot określonych w art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

Etap przygotowania inwestycji

Przedmiotowa inwestycja obejmowała swym zakresem wykonanie kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej o długości 10.835mb, wykonanie wyprowadzeń kanalizacji sanitarnej do posesji w granicy pasa drogowego w ilości 541 sztuk, wykonanie 2 sztuk tłoczni ścieków oraz odtworzenie nawierzchni bitumicznej, gruntowej z płyt betonowych i kostki brukowej po robotach kanalizacyjnych. Wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej na budowę kanalizacji sanitarnej w os. Łódzkie II w Koluszkach oraz uzyskanie w imieniu zamawiającego pozwolenia na budowę z uwzględnieniem podziału

inwestycji na etapy Gmina Koluszki reprezentowana przez Sekretarza Beatę Kusiak (działającą w oparciu o pełnomocnictwo udzielone przez Burmistrza), przy kontrasygnacie występującej z upoważnienia Skarbnika Elżbiety Rek, zleciła Zakładowi Projektowania i Realizacji Inwestycji „KOMA” sp. c. Jan Kozłowski, Bartłomiej Kozłowski, Katarzyna Kozłowska w Łodzi ul. Północna 27/29, na podstawie umowy nr 232/7/2013 z dnia 10 lipca 2013 roku. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 11 czerwca 2013 roku. Przedmiotem umowy było: wykonanie projektu budowlanego oraz projektu wykonawczego wraz z kompletem dokumentów i uzgodnień niezbędnych do uzyskania decyzji na wykonanie robót budowlanych, wykonanie projektów budowlanych i wykonawczych na ewentualne przekładki istniejących sieci kolidujących z obiektami projektowanymi, które powinny być uzgodnione z właścicielami urządzeń, wykonanie projektów budowlanych oraz wykonawczych branżowych (elektryczna dla pompowni ścieków), wykonanie projektów budowlanych oraz projektów wykonawczych dla dróg, chodników i wjazdów odtwarzanych po robotach kanalizacyjnych, na warunkach uzgodnionych z zarządcą drogi, tj. Gminą Koluszki, Zarządem Dróg Wojewódzkich oraz PKP, wykonanie specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru zaprojektowanych robót, przedłożenie zaopiniowanego projektu organizacji ruchu, wykonanie map sytuacyjno-wysokościowych do celów projektowych, wykonanie niezbędnych badań geotechnicznych gruntu, uzyskanie zgód właścicieli posesji lokalizacji przyłączy kanalizacyjnych, uzyskanie zgód właścicieli na wejście na grunt, uzyskanie opinii i stosownych decyzji, sporządzenie inwentaryzacji zieleni uwzględniającą wycinkę drzew kolidujących z budową. Ponadto wykonawca dokumentacji zobowiązany był do sprawowania nadzoru autorskiego w toku realizacji robót budowlanych. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 30 czerwca 2014 roku. Określone umową wynagrodzenie ryczałtowe zgodnie z formularzem ofertowym oraz formularzem cen jednostkowych za poszczególne elementy dokumentacji, w wysokości 96.500,00 zł (netto) 118.695,00 zł (brutto), przy ustalonym koszcie jednostkowym wykonania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla jednego wyprowadzenia kanalizacyjnego od kolektora głównego do działki w granicy pasa drogi w wysokości 50,00 zł netto, 61,50 zł brutto (łącznie ilość 550 sztuk) i koszcie jednostkowym za przyjazdy w celu sprawowania nadzoru autorskiego (cztery przyjazdy po 369,00 zł brutto). Ostateczną wartość uzależniono od ilości wykonanych przyłączy. Aneksami nr 1 i 2 do niniejszej umowy, przesunięto termin wykonania jej przedmiotu ostatecznie do dnia 15 grudnia 2014 roku z uwagi na niezależne od wykonawcy wydłużające się terminy, uzyskania w imieniu Gminy Koluszki, decyzji zatwierdzających projekty budowlane. W oparciu o sporządzoną dokumentację projektowo-techniczną, w dniu 15 grudnia 2014 roku, zawarto aneks nr 3 do umowy, którym ustalono ostateczne wynagrodzenie ryczałtowe dla wykonawcy w wysokości 95.900,00 zł netto, 117.957,00 zł brutto (tj. o 600,00 zł niższe od pierwotnego), za zaprojektowanie 538 sztuk wyprowadzeń sieci do granicy pasa drogi.

Wykonanie przedmiotu umowy potwierdzały protokoły odbioru częściowego: z dnia 11 grudnia 2013 roku (odebrano opracowane mapy do celów projektowych), w dniu 30 stycznia 2014 roku (przekazano wykonaną dokumentację geotechniczną), w dniu 7 sierpnia 2014 roku (część dokumentacji projektowej) i w dniu 15 grudnia 2014 roku protokół zdawczo – odbiorczy z przekazania wykonanej dokumentacji.

Przedmiotowa inwestycja obejmowała sześć etapów - (etapy ustalono wg obszarów, lokalizacji sieci), dla których sporządzano projekty budowlane i uzyskano odrębne pozwolenia na budowę, a mianowicie:

- decyzją nr 220.2014.K z dnia 23 października 2014 roku Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, tłocznią ścieków P3 i zasilaniem energetycznym tłoczni ścieków w ul. Koluszkowskiej i terenie przyległym w Żakowicach i w ul.



Zachodniej w Koluszkach, zlokalizowaną na działkach: nr 34,111, 112/19, 112/29 w obrębie Żakowice i na działce nr 28 w obrębie Koluszki – zakres robót na ww. obszarze, oznaczono jako etap I;

- decyzją nr 216.2014.K z dnia 22 października 2014 roku, Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ul. Wspólnej, Cichej, Spornej, Wiśniowej w Żakowicach i w ul. Topolowej, Akacjowej Kasztanowej, Jaśminowej i Lipowej w Koluszkach, zlokalizowanych na działkach nr: 102/14, 103/4, 105/11, 105/5, 105/8 w obrębie Żakowice i nr: 3364, 3363, 3381, 3398, 3410 z obrębie miasta Koluszki – zakres robót na ww. obszarze oznaczono jako etap II;

- decyzją nr 217.2014.K z dnia 22 października 2014 roku, Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami przepompownią ścieków sanitarnych i zasilaniem energetycznym przepompowni P2 w ul. Kwiatowej, Łącznej, Magnoliowej, Liliowej w Żakowicach oraz w ul. Topolowej, Wierzbowej, Lipowej, Klonowej, Orzechowej, Jodłowej, Świerkowej i Piłeckiego w Koluszkach, na działkach ewidencyjnych nr: 115/7, 115/19, 122/7, 122/11, 124/15, 124/18, 124/17, 374, 112/9 położonych w obrębie ewidencyjnym Żakowice i na działkach nr: 44, 45/1, 48/5, 45/4, 51, 52, 3467, 3466, 3480, 3481, 348, 37, 3434, 3465, 30/8 – zakres robót obejmujący ww. obszar oznaczono jako etap II;

- decyzją nr 221.2014.K z dnia 24 października 2014 roku Starosta Łódzki Wschodni zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w ulicach: bez nazwy (działka nr 125/14), Spacerowej, Poprzecznej, Szkolnej, bez nazwy (działka nr 176), Dworcowej, Willowej, Dojazdowej, Zakątnej, Krótkiej, Lipowej, Wierzbowej, Wycieczkowej, Zielonej Brzozowej, Norwida, bez nazwy (nr działki 33 i 15/20) – w Żakowicach, w ul. Klubowej, Towarowej i Zagajnikowej w Różyca, Armii Krajowej, Krótkiej w Koluszkach – zakres robót w ww. lokalizacji oznaczono jako etap IV;

- Wojewoda Łódzki decyzją nr 419/14 z dnia 30 października 2014 roku zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, tłocznią ścieków P1 i zasilaniem energetycznym tłoczni ścieków oraz odtworzenie nawierzchni na działkach o numerze ewidencyjnym 105/18 w Koluszkach i nr 224 obręb Żakowice – teren kolejowy zamknięty, zakres robót obejmujący ww. obszar, oznaczono jako etap IV a;

- decyzją nr 418/14 z dnia 30 października 2014 roku Wojewoda Łódzki zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Koluszki pozwolenia na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, oraz odtworzenie nawierzchni w granicach pasa drogi wojewódzkiej nr 716, na działkach nr ewidencyjny 128 obręb Żakowice i nr 165 obręb Różyca – zakres robót w ww. lokalizacji oznaczono jako etap V.

Zgodnie z umową zawartą z wykonawcą dokumentacji projektowo-technicznej, projektant kanalizacji uzgodnił z właścicielami prywatnych działek, przyległych do projektowanej kanalizacji sanitarnej w m. Żakowice i Koluszki, jej lokalizację. Z właścicielami terenów, na których miały być wykonywano roboty, Burmistrz Koluszek zawarł umowy użyczenia, w których właściciele oddali w używanie Gminie Koluszki część danej nieruchomości z przeznaczeniem na budowę kanalizacji i jednocześnie wyrazili zgodę na ustanowienie na prawie własności tych nieruchomości, służebności przesyłu polegającego na poprowadzeniu przez teren nieruchomości urządzeń sieci kanalizacji sanitarnej z rur oraz studni betonowej.

Postanowieniem nr 329/14 z dnia 6 października 2014 roku Wojewoda Łódzki udzielił Gminie Koluszki zgody na usytuowanie części kanalizacji sanitarnej pod jezdnią istniejącą (skrzyżowanie ul. Łódzkiej z Armii Krajowej w Koluszkach).

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Łodzi decyzją nr 10/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku o środowiskowych uwarunkowaniach, stwierdził brak potrzeby przeprowadzenia oceny oddziaływania dla środowiska przedsięwzięcia pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z urządzeniami ciśnieniowego transportu ścieków i odcjęciami bocznymi kanalizacji do posesji przyległych”.

Decyzjami nr 5/2014 i nr 8/2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku, nr 7/2014 z dnia 18 czerwca 2014 roku, nr 6/2014 i nr 9/2014 z dnia 23 czerwca 2014 roku, Burmistrz Koluszek ustalił warunki lokalizacji inwestycji celu publicznego dla poszczególnych etapów budowy sieci kanalizacji sanitarnej.

Zamiar rozpoczęcia w dniu 18 maja 2015 roku robót budowlanych polegających na budowie ww. obiektu, zgłosił Powiatowemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego i Łódzkiemu Inspektorowi Nadzoru Budowlanego, działający z upoważnienia Burmistrza Koluszek Doradca ds. Inwestycji w dniu 8 maja 2015 roku.

Decyzją nr 23/2014 z dnia 26 lutego 2014 roku Burmistrz Koluszek wyraził zgodę na lokalizację sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w pasie drogowym drogi gminnej. W roku 2015 Burmistrz Koluszek wydał 15 decyzji zezwalających wykonawcy robót na zajęcie pasa dróg gminnych na łączną kwotę 64.804,50 zł i zawarł z wykonawcą robót 25 umów dzierżawy pasa dróg wewnętrznych na kwotę łączną 85.846,70 zł. Zarządca dróg wojewódzkich wydał w 2015 roku w związku z przedmiotową inwestycją 186 pozwoleń na zajęcie pasa drogi wojewódzkiej.

Zestawienie wydanych decyzji i zawartych umów w przedmiocie zajęcia pasa dróg wraz z terminami dokonanych wpłat z nich wynikających stanowi załącznik nr 78 protokołu kontroli.

Szacunkową wartość zamówienia na kwotę 14.380.652,88 zł netto, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających na kwotę 2.396.775,48 zł, ustaliła na podstawie kosztorysów inwestorskich w dniu 9 marca 2015 roku, działająca z upoważnienia Burmistrza Koluszek Sekretarz Gminy – Beata Kusiak. Przyjęta kwota stanowiła równowartość 3.403.785,39 euro (według obowiązującego w badanym okresie średniego kursu złotego w stosunku do euro 4,2249 zł, ustalonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 roku (Dz. U. z 2013 r., poz.1692).

Czynności kierownika zamawiającego w przedmiotowym postępowaniu wykonywała Sekretarz Gminy – Beata Kusiak na podstawie pisemnego upoważnienia Burmistrza Koluszek wydanego w dniu 23 stycznia 2013 roku, na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.),.

Akta kontroli strona nr: 313 Kserokopia upoważnienia z dnia 23 stycznia 2013 roku.

Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych

Zamawiający stosownie do treści art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 9 marca 2015 roku ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 32199-2015, na stronie internetowej www.koluszki.samorzady.pl oraz na tablicy ogłoszeń w okresie od dnia 9 marca 2015 roku do 30 kwietnia 2015 roku. Informacje zawarte w ogłoszeniu publikowanym na stronach internetowych, były tożsame z informacjami zawartymi w ogłoszeniu przekazanym do Biuletynu Zamówień Publicznych. W treści ogłoszenia zawarto dane wymagane art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający nie przewidywał możliwości składania ofert częściowych i wariantowych. Przewidywał udzielenie zamówień uzupełniających, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zadanie realizowane z udziałem środków z Europejskiego Funduszu Spójności w ramach programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013 oraz z udziałem środków

WFOŚiGW w Łodzi, w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie aglomeracji Koluszek”.

Pełniąca czynności kierownika zamawiającego Sekretarz Gminy – Beata Kusiak zatwierdziła (brak daty) specyfikację istotnych warunków zamówienia.

Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według powyższej, przedmiotem zamówienia była budowa kanalizacji sanitarnej w osiedlu Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszek obejmująca wykonanie kanalizacji sanitarnej i grawitacyjnej o długości 10.835,5mb, budowę 541 sztuk wyprowadzeń kanalizacji sanitarnej do posesji w granicy pasa drogowego, wykonanie 2 sztuk tłoczni ścieków i jednej przepompowni ścieków oraz odtworzenie nawierzchni bitumicznej, gruntowej z płyt betonowych i z kostki brukowej po robotach kanalizacyjnych, wg szczegółowego opisu zawartego w dokumentacji projektowo-technicznej stanowiącej załącznik do specyfikacji. Termin wykonania zamówienia określono na dzień 30 października 2015 roku.

Ustalono wymagania dotyczące wadium w wysokości 200.000,00 zł, wniesionego w dopuszczalnych przez prawo formach, w terminie przed upływem terminu składania ofert. Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, na 30 dni od terminu upływu składania ofert. Oferty należało składać do dnia 27 marca 2015 roku do godz. 9³⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 cytowanej ustawy – nie mniej, niż 14 dni od daty zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych). Zamawiający do oceny ofert przyjął dwa kryteria, a mianowicie kryterium ceny z wagą 96% - 96 punktów i kryterium – długość okresu gwarancji i rękojmi z wagą 4% - 4 pkt, ustalając tabelę dla oceny ofert wg tego kryterium, przy czym oferta z możliwym najkrótszym okresem gwarancji i rękojmi udzielonej przez wykonawcę, tj. 60 miesięcznym, nie uzyskiwała punktów, natomiast oferowany okres możliwie najdłuższy, tj. 84 miesiące punktowano 4 punktami. Dwa punkty przyznawano ofercie z 72 miesięcznym okresem gwarancji i rękojmi. Specyfikacja informowała o wymogu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 8% oferowanej ceny brutto.

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

Załączając do specyfikacji istotnych warunków zamówienia wzór umowy, zamawiający określił wzajemne zobowiązania stron. W rozdziale XVI specyfikacji oraz w § 18 wzoru umowy, ustalił warunki umożliwiające zmianę jej treści i określił dopuszczalny zakres jej zmian. Dopuszczalny zakres zmian umowy obejmował min. możliwość wydłużenia terminu wykonania zamówienia w sytuacjach wskazanych w ust. 1 umowy (min. wystąpienie niesprzyjających warunków atmosferycznych uniemożliwiających prowadzenie prac zgodnie z technologią ich wykonania, wystąpienie znalezisk archeologicznych, niewybuchów, niewypałów, konieczność wprowadzenia zmian w dokumentacji projektowej i uzyskania decyzji zatwierdzającej te zmiany, konieczność wykonania robót dodatkowych i zamiennych, których wykonanie było niezbędne dla prawidłowego wykonania i zakończenia podstawowego przedmiotu zamówienia), przy wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy na przedłużony okres realizacji oraz możliwość zmiany umówionego wynagrodzenia ryczałtowego w sytuacji zmiany stawki podatku VAT przy zachowaniu ceny netto oraz w przypadku robót zamiennych w wysokości różnicy wynikającej z porównania rozmiaru i wartości robót zamiennych z robotami pierwotnie zamówionymi z zastrzeżeniem nieprzekraczalności ceny ofertowej.

Integralną część specyfikacji stanowiły załączniki: wzór formularza oferty, wzory oświadczeń o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych i o braku podstaw do wykluczenia z udziału w postępowaniu (art. 24 ust. 1 i 2 ustawy), wzór informacji o braku przynależności do grupy kapitałowej, wzór wykazu wykonanych robót budowlanych, wzór wykazu osób uczestniczących w wykonaniu zamówienia wraz z wzorem oświadczeń, wzór umowy, dokumentacja projektowa, przedmiary robót oraz specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót (branża sanitarna i elektryczna), projekty tymczasowej organizacji ruchu dla każdego sześciu etapów, wykaz stawek za zajęcie pasa dróg gminnych i wewnętrznych, parametry równoważności.

Specyfikacja dostępna była w siedzibie Urzędu Miejskiego w Koluszkach ul. 11 Listopada 65 pok. nr 202 oraz na stronie internetowej zamawiającego www.koluszki.samorzady.pl. Na wniosek wykonawcy mogła być ona przekazana w formie papierowej odpłatnie w cenie 400,00 zł.

Na etapie składania ofert w okresie 11 – 25 marca 2015 roku do zamawiającego wpłynęło 31 zapytań wykonawców dotyczących treści specyfikacji w zakresie spełnienia określonych w specyfikacji warunków oraz w zakresie wykonania przedmiotu zamówienia. W związku z licznymi pytaniami, zamawiający działając na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, dokonał zmiany terminu składania ofert ustalając nowy, na dzień 1 kwietnia 2015 roku godz. 9³⁰. Powyższa zmiana powodowała zmianę treści ogłoszenia, w związku z czym, zamawiający zamieścił ogłoszenie o zmianie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 marca 2015 roku nr 40841-2015.

Treść zapytań wraz z odpowiedziami zamawiający opublikował na stronie internetowej www.koluszki.samorzady.pl w dniu 27 marca 2015 roku. Udzielenie wyjaśnień wiązało się z koniecznością dokonania zmian w dokumentacji technicznej (w przedmiarach robót dla cz. 1, 2 i 3). Zamawiający dokonując zmian treści specyfikacji w tym zakresie uznał, że niezbędnym jest określenie dodatkowego czasu na ich wprowadzenie w ofercie, w związku z czym, przedłużył termin składania ofert do dnia 3 kwietnia 2015 roku do godz. 9⁴⁰. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 43607-2015 w dniu 27 marca 2015 roku. W dniu 30 marca 2015 roku zamawiający zmodyfikował odpowiedź na jedno z pytań wykonawcy, wskazując właściwy materiał, z którego mają być wykonane rury ciśnieniowe do wyceny przewodów tłocznych, pierwotnie podany jako „PE 100 SDR 11”, a winno być „PE 100 SDR 17”.

W terminie wyznaczonym do składania ofert, tj. do dnia 3 kwietnia 2015 roku do godz. 9⁴⁰ do zamawiającego wpłynęły oferty jak niżej:

Nr oferty	Firma (nazwa) albo imię i nazwisko oraz adres wykonawcy	Cena brutto	Okres gwarancji	Wadium
Oferta nr 1	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo-Usługowe „SANGAZ” Waldemar Pacud ul. Ikara 288 42-221 Częstochowa	20.013.229,09	60	Gwarancja ubezpieczeniowa UNIQA 998-A 460398 z 30.03.2015
Oferta nr 2	Przedsiębiorstwo Budowlane „BUDOMONT” sp. z o.o. ul. Polna 3A 37-100 Łańcut	12.192.867,00	60	Gwarancja bankowa BOŚ nr S/113/09/2012/1144/K/171 z 1.04.2015
Oferta nr 3	Konsorcjum Firm: Lider : Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „DRABENT” Maria Drabent i Jacek Drabent sp.j., ul. Rycerska 11L Białystok Partner: P.P.H.U.H. BUDAMEX M.Mironowicz,	15.221.837,53	60	Gwarancja ubezpieczeniowa ERGO HESTIA 280000103979 z 1.04.2015 (gwarancja)

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

	A. Turowski sp.j. ul. Techniczna 3 Białystok			dotyczy tylko jednego podmiotu
Oferta nr 4	ZISCO sp. z o.o. sp.k ul. Zjednoczenia 11 43-250 Pawłowice	11.421.500,96	60	Gwarancja ubezpieczeniowa UNIQA 998A 485947 z 31.03.2015
Oferta nr 5	ATA – TECHNIK sp. z o.o. S.K-A ul. Osiedle Cechowe 31 64-840 Budzyń	12.634.410,21	60	Gwarancja ubezpieczeniowa Euler Hermes S.A nr 10/026750/2015 z 24.03.2015
Oferta nr 6	„DEXTROL” sp. z o.o. ul. Górnicza 30/36 91-765 Łódź	7.847.610.30	60	Gwarancja bankowa BOŚ nr 47/04/2015/1157/K/G WA z 2.04.2015
Oferta nr 7	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELTAT” sp. z o.o. ul. Starodąbrowska 20 33-100 Tarnów	8.497.932,67	84	Gwarancja ubezpieczeniowa TUIR „WARTA” nr 908201175108 KR/GP/67/15/2015 z 23.03.2015 i aneks z 30.03.2015
Oferta nr 8	Konsorcjum Firm: Lider: „HYDROMEX PLUS sp. z o.o. sp. k. ul. Dobrzyńska 151/153 42-200 Częstochowa Partner: P.U.H.P INST-GAZ M. Kasztelan, J. Nawracała, S. Jałowiecki sp. j. ul. Częstochowska 213 Jaskrów, 42-244 Mstów Partner: PROBUD Jarosław Dąbrowski ul. J. Sopolicy 19 97-500 Radomsko	9.462.100,93	74	Gwarancja ubezpieczeniowa InterRisk nr 02GG13/0134/15/002 5 z 25.03.2015 i aneks nr 2 z dnia 1.04.2015
Oferta nr 9	Przedsiębiorstwo Budowlano-Wdrożeniowe „INŻBUD” Z. Zehner, M. Środa sp. j. ul. Budowlanych 3 86-300 Grudziądz	14.546.116,63	72	Gwarancja bankowa banku Millennium nr 86200-02-0188759 z 19.03.2015
Oferta nr 10	SKANSKA S.A. ul. Gen Zajączka 9 01-518 Warszawa	11.877.730,74	84	Gwarancja bankowa banku citi handlowy nr GK15-0860009 z 27.03.2015 z 19.03.2015

Otwarcie ofert miało miejsce w dniu 3 kwietnia 2015 roku, z którego sporządzono pisemną informację. Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia, tj. 12.000.000,00 zł.

Postępowanie przeprowadziła pięcioosobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 61/2015 Burmistrza Koluszek z dnia 27 marca 2015 roku. Członkowie komisji, oraz wykonująca czynności kierownika zamawiającego (Sekretarz Gminy), podpisali w dniu 3 kwietnia 2015 roku, oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w niniejszym postępowaniu, zgodnie z art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych. W dniu 8 kwietnia 2015 roku oświadczenie takie podpisał Przewodniczący komisji.

W ocenie członków komisji, cena dwóch ofert złożonych przez wykonawcę nr 6 „DEXTROL” sp. z o.o. oraz wykonawcę nr 7 Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „ELTAR” sp. z o.o., w sposób znaczący odbiegała od wartości szacunkowej zamówienia ustalonej przez zamawiającego oraz od cen wynikających z innych ofert, w związku z czym na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w celu ustalenia czy oferty nie zawierały rażąco niskiej ceny w stosunku do przedmiotu zamówienia, zamawiający zwrócił się w dniu 13 kwietnia 2015 roku do wymienionych wykonawców o złożenie wyjaśnienia w terminie do dnia 16 kwietnia 2015 roku w sprawie elementów cenotwórczych oferty mających wpływ na wartość oferty.

W ustalonym przez zamawiającego terminie, tj. w dniu 16 kwietnia 2015 roku stosowne wyjaśnienia złożył tylko wykonawca nr 6 „DEXTROL” sp. z o.o., natomiast zaniechał złożenia wyjaśnienia wykonawca nr 7, co zgodnie z art. 90 ust. 3 cytowanej wyżej

ustawy, skutkowało odrzuceniem jego oferty. Wykonawca nr 6 „DEXTROL” sp. z o.o. wskazał, że wśród elementów mających wpływ na wysokość oferowanej ceny miało wieloletnie doświadczenie w realizacji tego typu inwestycji, pozwalające właściwie zaplanowanie robót, sposób ich realizacji oraz uniknięcia potencjalnych zagrożeń charakterystycznych dla takich zadań. Spółka w roku poprzedzającym prowadzone postępowanie była wykonawcą ośmiu tego typu umów, których koszty skalkulowano w sposób identycznych jak przygotowana oferta. Ponadto wykonawca jak zaznaczył, posiada własny sprzęt odwodnieniowy (pompy głębinowe, szalunki modułowe, agregaty odwadniające, pompy głębinowe, etc.), co pozwoliło na kalkulowanie cen w sposób konkurencyjny. Ponadto spółka posiada 10 ekip realizacyjnych, pozwalających realizację zadania bez kosztów związanych z ewentualnym podwykonawstwem, czy wynajmem sprzętu. Istotny element cenotwórczy, wg złożonego wyjaśnienia, stanowiła wieloletnia współpraca spółki z dostawcami materiałów budowlanych (min. RureX, HTI, Wavin, Hobas) oraz odpowiedni standing finansowy spółki, które wpływały na ponadstandardowe upusty cenowe, gwarantowane przez dostawców w całym okresie realizacji budowy, także dla tego zamówienia. Jak oświadczył wyjaśniający, każdy element zakresu robót skalkulowany został należycie w oparciu o stawki obowiązujące w spółce, każdy z kosztorysów posiada tabelę elementów scalonych, która jednoznacznie określa pozycje kosztów robocizny, materiałów, sprzętu, pracy, zysku i szczegółową ich kalkulację. W rezultacie podane wynagrodzenie było wynagrodzeniem rzeczywistym, opartym o ceny rynkowe, umożliwiające realne wykonanie pełnego zakresu prac w sposób należyty.

Komisja zakończyła pracę w dniu 22 kwietnia 2015 roku, a jej wyniki zatwierdziła działająca jako kierownik zamawiającego - Sekretarz Gminy Beata Kusiak.

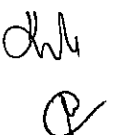
W ocenie komisji za najkorzystniejszą według ustalonego kryterium – ceny i okresu gwarancji, uznano ofertę nr 6, złożoną przez spółkę z o.o. „DEXTROL” ul. Górnicza 30/36, 91-765 Łódź, z ceną ofertową 7.847.610,28 zł brutto, z okresem gwarancji i rękojmi 60 miesięcy. Oferta otrzymała 96 punktów.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, oraz o odrzuceniu oferty nr 7 wraz z uzasadnieniem, podpisaną przez Sekretarza Gminy, zamawiający przekazał w dniu 22 kwietnia 2015 roku wszystkim wykonawcom za pośrednictwem faxu. Wszyscy wykonawcy potwierdzili fakt otrzymania przedmiotowej informacji (zwrotne potwierdzenia odbioru faxu załączone do dokumentacji).

Kontrolujące przeanalizowały złożone oferty pod względem spełniania wymogów specyfikacji oraz ocenę ofert dokonaną przez komisję przetargową i stwierdzono że, wśród wykonawców ubiegających się o udzielenie przedmiotowego zamówienia były również oferty złożone wspólnie przez kilka podmiotów, w tym min. oferta nr 3 złożona przez Konsorcjum firm Lider: Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „DRABENT” Maria Drabent i Jacek Drabent sp. j. ul. Rycerska 1 L, Ł. Białystok, Partner P.P.H.U. „BUDAMEX” M. Mironowicz, A. Turowski sp. j. ul. Techniczna 3, Białystok. W przedmiotowej ofercie znajdowało się pełnomocnictwo wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia, w treści którego umocowano jednego z wykonawców wchodzących w skład tzw. konsorcjum do występowania w jego imieniu w niniejszym postępowaniu. Pełnomocnictwo upoważniało (lidera konsorcjum) do szeroko rozumianej reprezentacji konsorcjum w postępowaniu, a także do wniesienia wadium i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. W związku z powyższym do przedmiotowej oferty załączono dokument wadialny w formie gwarancji ubezpieczeniowej, która zabezpieczała zapłatę wadium tylko przez jednego z wykonawców, a mianowicie tylko przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „DRABENT” Maria Drabent i Jacek Drabent sp.j. ul. Rycerska 1L, Białystok. Gwarancja wystawiona na rzecz jednego z wykonawców składających ofertę wspólną, nie zabezpieczała w sposób należyty i niebudzący wątpliwości oferty złożonej przez dwóch wykonawców. Takie też stanowisko wynika z istniejącego orzecznictwa w

tym zakresie, które w znaczący sposób zmieniło pogląd dotyczący oceny ofert składanych wspólnie, a tym samym i oceny składanego wadium. Dokument wadium ma zabezpieczać uzyskanie przez zamawiającego gwarantowanej w niej kwoty w przypadku wystąpienia przesłanek zatrzymania wadium, wymienionych w ustawie Prawo zamówień publicznych. W przypadku złożenia dokumentu wadium w sposób opisany wyżej budzi wątpliwości czy gwarant (towarzystwo ubezpieczeniowe) miał świadomość, że dany podmiot wykorzystał gwarancję do złożenia i zabezpieczenia oferty wspólnej dwóch wykonawców, czy na pierwsze żądanie zamawiającego nieodwołalnie i bezwarunkowo wypłaci gwarantowaną kwotę 200.000,00 zł w sytuacji, gdy zamawiający wystąpi ze stosownym oświadczeniem i żądaniem wskazując jednak, że ofertę złożyło dwóch wykonawców wspólnie (w tym tylko jeden z nich został określony w dokumencie/umowie gwarancji jako wykonawca). Uzasadnione wątpliwości związane z wadium wniesionym w ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego winny być rozpatrywane w sposób rygorystyczny. Takie stanowisko wynika np. z wyroku Sądu Okręgowego we Wrocławiu z dnia 11 lipca 2013 roku (sygn. X Ga 189/13), w którym zważono, że w świetle powyższych unormowań wynikających z przepisów Prawo zamówień publicznych „...wadium nie wniesione przed terminem składania ofert (art. 45 ust. 3), w wysokości niższej niż wymagana (art. 45 ust. 4), w formie nieprzewidzianej przez ustawę (art. 45 ust. 6), nie zabezpieczające interesów zamawiającego w postaci możliwości uzyskania czy zatrzymania kwoty wadium we wszystkich okolicznościach jego przypadku (art. 46 ust. 4a-5) oraz niezgodne z przepisami regulującymi wystawienie gwarancji bankowej powinno być zakwalifikowane jako brak prawidłowego wniesienia wadium, będąc przesłanką wykluczenia wykonawcy na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 2 Prawo zamówień publicznych”. Z punktu widzenia gwaranta zakres podmiotów, które potencjalnie mogą wypełnić okoliczności, o których mowa w art. 46 ust. 4a i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, jest niezwykle istotny, ponieważ to ich sytuację finansową/ekonomiczną bada przed wystawieniem gwarancji, to ta sytuacja finansowa/ekonomiczna oraz liczba podmiotów/wykonawców, których gwarancja ma dotyczyć wpływa na określone decyzje gwaranta np. cenę, a także samą decyzję, czy w ogóle udzielić takiej gwarancji. Ponad wszelką wątpliwość gwarant wystawiając określony dokument wadium nie ręczy za ogół podmiotów występujących na danym rynku, lecz za ściśle określony ich krąg. Nie może i będzie ręczył za podmioty, o których istnieniu nie wie lub, których sytuacji finansowej/ekonomicznej nie badał i nie uwzględnił ryzyka związanego z udzieleniem gwarancji na rzecz dwóch, a nie jednego podmiotu. Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 27 marca 2013 roku (sygn. I CSK 630/12) zważył m.in.: „[...] ocena zakresu obowiązków i możliwego sposobu obrony gwaranta w ramach stosunku gwarancji wymaga uwzględnienia treści umowy gwarancji, którą strony mogą ukształtować w ramach swobodnego uznania[...]”.

Sąd Apelacyjny w Krakowie w wyroku z dnia 17 grudnia 2014 roku I ACa 1308/14 zważył m.in.: „[...]Przepis art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn.: Dz. U. 2013.907) przewiduje możliwość wspólnego ubiegania się przez wykonawców o udzielenie zamówienia, którzy w takim wypadku powinni ustanowić pełnomocnika do reprezentowania ich w postępowaniu, tj. w szczególności do składania wniosku o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, oferty, oświadczeń i zawiadomień albo reprezentowania ich w postępowaniu i zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego. Pełnomocnik taki uprawniony jest także do reprezentacji biernej - przyjęcie przez niego oświadczenia lub zawiadomienia rodzi skutki dla wszystkich konsorcjantów. (art. 23 ust. 2 p.z.p.). Według art. 23 ust. 3 p.z.p. przepisy dotyczące wykonawcy stosuje się odpowiednio do wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego. Zgodnie z art. 2 pkt 11 p.z.p. wykonawcą jest osoba fizyczna, osoba prawna albo jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, która ubiega się o udzielenie zamówienia publicznego, złożyła ofertę lub zawarła umowę w sprawie zamówienia publicznego. Zatem uczestnikiem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego lub stroną w



postępowaniu sądowym związanym z zagrożeniem interesu prawnego wykonawcy nie jest Konsorcjum ani lider Konsorcjum, lecz podmioty tworzące konsorcjum (m.in. postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 27 maja 2010 r., III CZP 25/10 - lex nr 602808; postanowienie Krajowej Izby Odwoławczej Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 7 maja 2008 r. KIO/ UZP 380/08, LexPolonica nr 2308170; wyrok Sądu Najwyższego z 11 maja 2012 r., II CSK 491/11, lex nr 1350061). W wyroku z dnia 13 października 2011 r. w sprawie V CSK 475/10 (LEX nr 1108492) Sąd Najwyższy stwierdził, że "art. 23 p.z.p. statuuje łączny udział wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, w tym w korzystaniu ze środków ochrony prawnej, a także w sądowym postępowaniu o zwrot wadium. Wykonawcy wspólnie ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego są łącznie legitymowani w postępowaniu sądowym o zwrot wadium. Nie ma natomiast takiego uprawnienia jedynie jeden z wykonawców, w tym lider konsorcjum." Wynika to przede wszystkim z istoty regulacji ust. 1 i 2 art. 23 p.z.p., o której wyżej była mowa, bowiem to nie konsorcjant, lecz wszyscy wykonawcy tworzący konsorcjum, stanowią właściwy podmiot praw i obowiązków wynikających z udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Brzmienie przepisu art. 23 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych przesądza jednoznacznie, iż konsorcjum na gruncie tej ustawy nie posiada podmiotowości prawnej, co oznacza, że nie jest odrębnym podmiotem (wykonawcą), ale raczej "sumą pojedynczych wykonawców [...]".

Do oceny pozostałych ofert, pod względem spełniania wymogów specyfikacji kontrolujący nie wnieśli uwag.

Pismem nr GIZ.271.8.(6).2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku, zamawiający zaprosił wybranego wykonawcę na dzień 30 kwietnia 2015 roku do podpisania umowy.

W dniu 30 kwietnia 2015 roku, w terminie zgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, Gmina Koluszki reprezentowana przez Sekretarza Beatę Kusiak przy kontrasygnacie Skarbnika Bogusławy Kubicz, zawarła umowę nr 126/04/2015 z Prezesem spółki „DEXTROL”, w przedmiocie realizacji zadania dotyczącego „Budowy kanalizacji sanitarnej w oś. Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszki.” Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł gwarancję zabezpieczenia należytego wykonania umowy o wartości 627.808,82 zł (8% oferowanej kwoty brutto), w formie gwarancji bankowej nr 361/04/2015/1157/K/GWA z dnia 30 kwietnia 2015 roku, Banku Ochrony Środowiska S.A. ważną w okresie od dnia 30 kwietnia 2015 roku do dnia 30 listopada 2015 roku.

Wykonawca przedłożył również w dniu 30 kwietnia 2015 roku gwarancję bankową nr S/24/04/2015/1157/K/GWA, zabezpieczającą do wysokości 188.342,65 zł roszczenia zamawiającego z tytułu nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek ujawnionych w okresie ważności rękojmi i gwarancji, tj. od dnia 1 grudnia 2015 roku do dnia 15 grudnia 2020 roku.

Przedmiot zamówienia według § 2 umowy, szczegółowo określała dokumentacja projektowo-techniczna stanowiąca załączniki do umowy. Za wykonanie zadania określono wynagrodzenie ryczałtowe, w wysokości 6.380.170,96 zł (netto), 7.847.610,28 zł (brutto). Strony dopuściły częściowe rozliczanie wykonanych robót, na podstawie faktur z załączonym protokołem ich odbioru, zatwierdzonym przez inspektora nadzoru. Paragraf 11 ust. 4 umowy określał dokumenty, których załączenie do faktury częściowej warunkowało zapłatę należności z niej wynikającej. Przed odbiorem końcowym wykonawca mógł wystawić faktury częściowe do wysokości nie większej, niż 90% wartości poszczególnych elementów wykonanych robót. Zadanie powinno zostać zrealizowane, zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 umowy, w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 30 października 2015 roku.

Akta kontroli strony nr: 314-326 Umowa nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, zamawiający przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 30 kwietnia 2015 roku, które zamieszczono na portalu UZP pod numerem 62167-2015. Z uwagi na błędną wartość szacunkową zamówienia podaną w przedmiotowym ogłoszeniu (podano 14.378.070,73 zł bez VAT, a winno być 14.380.652,88 zł bez VAT), w dniu 1 września 2015 roku opublikowano w Biuletynie UZP – nr 129403-2015 ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w tym zakresie. Z przeprowadzonego postępowania sporządzono na druku ZP-PN protokół dokumentujący jego przebieg. Wyniki prac komisji i wybór wymienionej firmy, na wykonawcę przedmiotowego zadania zatwierdziła wykonująca czynności kierownika zamawiającego Sekretarz Gminy w dniu 30 kwietnia 2015 roku.

Akta kontroli strony nr: 327- 338 Kserokopia protokołu z postępowania.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenia odbioru robót)

Zgodnie z zapisami § 8 ust. 4 umowy nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, przekazanie placu budowy miało miejsce w dniu 19 maja 2015 roku (14 dni po przekazaniu zamawiającemu dokumentów dotyczących ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej oraz ubezpieczenia budowy i robót budowlanych będących przedmiotem umowy). W dniu przekazania placu budowy wykonawca otrzymał dzienniki budowy:

- nr 41.2015.K/2015 (tom I) z dnia 9 kwietnia 2015 roku,
- nr 42.2015.K/2015 (tom I) z dnia 9 kwietnia 2015 roku,
- nr 43.2015.K/2015 (tom I) z dnia 9 kwietnia 2015 roku,
- nr 44.2015.K/2015 (tom I) z dnia 9 kwietnia 2015 roku,
- nr 93/2015 z dnia 8 maja 2015 roku,
- nr 94/2015 z dnia 8 maja 2015 roku.

Kierownik budowy, kierownicy robót drogowych, branży elektrycznej i sanitarnej) oraz inspektorzy nadzoru złożyli oświadczenia o przyjęciu obowiązków oraz przedłożyli kserokopie uprawnień budowlanych.

Gmina złożyła do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego dla Powiatu Łódzkiego Wschodniego w dniu 8 maja 2015 roku zawiadomienia o rozpoczęciu w dniu 18 maja 2015 roku robót budowlanych określonych w pozwoleniach na budowę nr 220.2014.K dla etapu I, nr 216.2014.K dla etapu II, nr 217.2014.K dla etapu III, nr 221.2014.K dla etapu IV oraz w dniu 7 maja 2015 roku Gmina zawiadomiła Łódzki Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego o rozpoczęciu w dniu 18 maja 2015 roku robót objętych pozwoleniami: nr 418/14 i 419/14 z dnia 30 października 2014 roku obejmującym roboty określone dla etapu IVa i V.

W dniu 20 października 2015 roku na pisemny wniosek wykonawcy z dnia 14 października 2015 roku, przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy spisali protokół konieczności dotyczący zmian postanowień umowy w zakresie terminu wykonania zamówienia wskutek okoliczności niezależnych od stron oraz wyłączenia z realizacji części robót w ciągu drogi wojewódzkiej. Wg ustaleń protokołu, trakcie przygotowań realizacji robót budowlanych obejmujących budowę kanalizacji w ul. Piotrkowskiej w Żakowicach (w ciągu drogi wojewódzkiej nr 716), pojawiła się konieczność zmiany projektu organizacji ruchu drogowego na czas prowadzenia robót. Zarządca drogi - Zarząd Dróg Wojewódzkich, z uwagi na posadowienie sieci kanalizacyjnej na dużych głębokościach nie wyraził zgody na realizację robót przy zachowaniu ruchu pojazdów ciężarowych powyżej 3,5 tony, pomimo ujęcia takiego rozwiązania w istniejącym projekcie, zatwierdzonym przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego pismem

nr IFI.8022.361.2014.PB z dnia 12 listopada 2014 roku. Ostatecznie nową organizację ruchu, Urząd Marszałkowski Województwa łódzkiego zatwierdził dopiero w dniu 31 sierpnia 2015 roku (pism nr IFI.8022.309.2015.PB). Ponadto w dniu 3 czerwca 2015 roku wykonawca dokonując przekopów kontrolnych na przejętym terenie kolejowym, ujawnił uzbrojenie podziemne (kable telekomunikacyjne i energetyczne), których nie zaewidencjonowano na mapach geodezyjnych, stanowiących podstawę wykonania projektu budowlanego. Faktyczne usytuowanie kabli (czynnych) spowodowało wstrzymanie robót budowlanych do czasu usunięcia kolizji (do dnia 30 października 2015 roku).

W przedmiotowym protokole ustalono również konieczność wyłączenia z realizacji prac zakres związanych z wykonaniem odtworzenia nawierzchni ulicy Piotrkowskiej (wykonanie warstwy ścieralnej). Zgodnie z umową nr 126/04/2015 z dnia 3 kwietnia 2015 roku oraz kosztorysami ofertowymi, wykonawca zobowiązany był do realizacji warstwy ścieralnej na szerokości wykopu z zakładkami po 0,5 m z obu stron wykopu. Na taki zakres odtworzenia nie wyraził zgody zarządca drogi (Zarząd Dróg Wojewódzkich), który postawił Gminie wymóg zrealizowania warstwy ścieralnej, zgodnie z decyzją nr 45 z dnia 14 lutego 2014 roku, na całej szerokości drogi, a nie tylko w pasie wykonywania kanalizacji. W związku z powyższym za zgodą wykonawcy i zamawiającego dokonano wyłączenia z zakresu robót, wykonanie robót odtworzeniowych w zakresie warstwy ścieralnej w ulicy Piotrkowskiej o wartości 216.258,89 zł netto, 265.998,43 zł brutto, a ich wykonanie miało być zlecone w drodze odrębnego postępowania przetargowego. Kontrolujące wskazują, że na etapie przygotowania inwestycji należało uzyskać stosowne pozwolenia i decyzje, min. od zarządcy dróg, które obejmowała przedmiotowa inwestycja, a ustalenia w nich zawarte powinny być wiążące dla inwestora. Skoro decyzja nr 45 z dnia 14 lutego 2014 roku Zarządu Dróg Wojewódzkich w Łodzi zobowiązywała do określonego zakresu robót odtworzeniowych, to niezrozumiałym jest przyjęcie w dokumentacji projektowo-technicznej, a tym samym i w ofertach wykonawców ustaleń odmiennych w tym zakresie, które następnie wymuszały istotne zmiany postanowień umowy jakim jest wysokość wynagrodzenia. Nie były więc one, jak zapisano w protokole okolicznością, której zamawiający nie mógł przewidzieć.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Doradca Burmistrza ds. Inwestycji, które stanowi załącznik nr 79 protokołu kontroli.

Zgodnie z treścią wyjaśnienia, zarządca drogi wojewódzkiej Wojewoda Łódzki pismem z dnia 30 lipca 2014 roku, stanowiącym załącznik do decyzji Wojewody Łódzkiego nr 418/4 zatwierdzającej projekt budowy kanalizacji, zaakceptował sposób odtworzenia nawierzchni na szerokości po 0,5mb z obu stron wykopu i takie też były ostateczne uzgodnienia, po czym jak pisze wyjaśniający, Zarządca Drogi Wojewódzkiej na spotkaniu w dniu 22 czerwca 2015 roku postanowił o konieczności wykonania odtworzenia nawierzchni warstwy ścieralnej na całej szerokości drogi.

W oparciu o powyższy protokół konieczności, w dniu 20 października 2015 roku zawarto aneks nr 2 do umowy nr 126/04/2015, którym przesunięto termin wykonania zadania do dnia 15 lutego 2016 roku, przy czym wykonanie wszystkich robót miało mieć miejsce w terminie do dnia 24 grudnia 2015 roku, natomiast przygotowanie dokumentów odbiorowych, decyzji Powiatowego i Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego do dnia 15 lutego 2016 roku oraz obniżono kwotę wynagrodzenia dla wykonawcy za przedmiot umowy o kwotę 216.258,89 zł netto, w związku z czym, po zmianie wynosiło ono 6.163.912,07 zł netto, 7.581.611,85 zł brutto.

Akta kontroli strony nr: 339-343 Kserokopia aneksu nr 2 z dnia 20 października 2015 roku do umowy nr 126/04/2015 i protokołu konieczności z dnia 20 października 2015 roku.

W dniu 15 grudnia 2015 roku pięcioosobowa komisja w składzie kierownika budowy, inspektora nadzoru, przedstawiciela wykonawcy i przedstawicieli zamawiającego spisała protokół konieczności nr 3, w którym ustalono, że w trakcie robót wystąpiły okoliczności

niemożliwe do przewidzenia przed podpisaniem umowy, które wymuszały wprowadzenie zmian do zakresu określonego w umowie, a mianowicie do wykonania bocznego odejścia kanalizacji sanitarnej w drodze wojewódzkiej nr 716 ul. Piotrkowska w Żakowicach na odcinku od studni do S93a w kierunku ul. Ogrodniczej. Jego wykonanie wymagało wejścia na teren działki nr 54 w obrębie wsi Żakowice w celu wykonania komory odbiorczej do wykonania przewiertu. Jak ustaliły kontrolujące, takie też rozwiązanie przewidywał projekt budowlany. W trakcie robót właściciel nieruchomości nr 54 nie wyraził zgody na udostępnienie nieruchomości, a podjęte z nim uzgodnienia nie przyniosły pożądanego efektu, w związku z czym ustawienie komory odbiorczej wymagałoby całkowitego zamknięcia drogi w pasie drogi wojewódzkiej, a to z kolei wymagałoby uzyskania koniecznych uzgodnień z zarządcą drogi w zakresie dotyczącym zmiany organizacji ruchu, bo jak ustalono istniejące podziemne uzbrojenie terenu (w chodniku i w pasie drogi), uniemożliwiło wykonanie komory poza jezdnią. Dlatego też podjęto decyzję o wyłączeniu przedmiotowego wyprowadzenia bocznego z zakresu kontraktu i obniżenia wynagrodzenia dla wykonawcy z tytułu robót zaniechanych o kwotę 5.732,85 zł netto, którą potwierdzał kosztorys sporządzony w oparciu o ceny ofertowe.

Ponadto rozpatrzono wniosek wykonawcy z dnia 11 grudnia 2015 roku, w którym wnosił o zmianę terminu realizacji zadania w zakresie dotyczącym przedłożenia zamawiającemu kompletnej geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej, zatwierdzonej przez Powiatowego i Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi, z uwagi na wydłużoną procedurę ewidencjonowania przez Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Łodzi oraz Wydział Geodezji PKP w Warszawie dla zakresu realizowanego na terenie kolejowym zamkniętym.

Powyższy protokół konieczności stanowił podstawę zawarcia w dniu 15 grudnia 2015 roku aneksu nr 3 do umowy nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, który stanowił o przedłużeniu terminu realizacji zadania do dnia 15 marca 2016 roku, przy czym wszystkie prace budowlane winny zostać wykonane w terminie nie później, niż do dnia 24 grudnia 2015 roku. Wydłużony termin dotyczył przygotowania kompletu dokumentacji odbiorowej i zgłoszenia gotowości do odbioru wykonanego zadania. Ponadto aneksem zmniejszono zakres realizacji robót o zaniechanie wykonania wskazanego wyżej odejścia bocznego oraz zmniejszono wynagrodzenie wykonawcy o 5.732,85 zł netto. Strony ustaliły, że całkowita wartość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy wynosiła po zmianach 6.158.179,22 zł netto, 7.574.560,44 zł brutto.

Akta kontroli strony nr: 344-347 Protokół konieczności nr 3 i aneks nr 3 z dnia 15 grudnia 2015 roku do umowy nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku.

W dniu 8 grudnia 2015 roku przedstawiciele zamawiającego i wykonawcy z udziałem kierownika budowy i inspektora nadzoru spisali protokół konieczności nr 2, w którym stwierdzono, że wykonawca w okresie od dnia 30 kwietnia do dnia 8 grudnia 2015 roku wykonał roboty dodatkowe nie ujęte w projekcie, przedmiarze, STWiOR, a ich wykonanie było niezbędne dla prawidłowego wykonania zamówienia podstawowego. Roboty dodatkowe obejmowały:

- 1) usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem w ul. Topolowej na odcinku S269-S278 (etap III),
- 2) usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem w ul. Akacyjnej na odcinku S194-T190 (etap II),
- 3) wykonanie dodatkowych przecisków poziomych pod istniejącymi drzewami w ul. Lipowej,
- 4) wykonanie dodatkowych robót ziemnych w wyniku przegłębienia sieci w etapach I-III – w wyniku porównania rzędnych terenu projektowanego i rzeczywistego wykonawca zmuszony był do wykonania robót na większej o 294,3 m² powierzchni,

- 5) usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem w ul. Kwiatowej na odcinku S126-T89 (etap III),
- 6) usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem w ul. Orzechowej na przyłączu do działki 3460 (etap III),
- 7) usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem w ul. Topolowej na przyłączu do działki 3443 (etap III),
- 8) usunięcie kolizji z istniejącym wodociągiem w ul. Magnoliowej na przyłączu do działki 372 (etap III),
- 9) wykonanie dodatkowego przyłącza kanalizacyjnego w ul. Kolejowej do działki 210/4 (etap IV) – w projekcie zaplanowano jedno przyłącze dla obsługi działki nr 210/4 i 210/5. Z uwagi na brak zgody eksploatatora sieci kanalizacyjnej tj. Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. na zrzut ścieków z w/w nieruchomości poprzez jedno przyłącze wystąpiła konieczność wykonania dodatkowego wprowadzenia sieci,
- 10) wykonanie przecisku poziomego w ul. Kolejowej na odcinku S6a do S6 przy słupie SN (etap IV),
- 11) wykonanie przecisku poziomego w ul. Kolejowej na odcinku S 3b-S3a przy drzewie (etap IV) – w projekcie przyjęto zbyt krótkie odcinki przepustów – pod istniejącymi drzewami i dla ochrony masy korzeniowej drzew konieczne było wykonanie przecisków dłuższych.

Pod protokół konieczności załączono kosztorysy do każdej z ww. pozycji.

Akta kontroli strony nr: 348-355 Protokół konieczności nr 2 i umowa nr 536/12/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku.

Wykonanie wymienionych wyżej robót dodatkowych, warunki ich wykonania określała umowa nr 536/12/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku, zawarta przez zamawiającego reprezentowanego przez Burmistrza Waldemara Chałata przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy z wykonawcą zadania spółką „DEXTROL”. **Podstawą zawarcia umowy, zgodnie z § 3 był protokół konieczności nr 2 z dnia 8 grudnia 2015 roku, który specyfikował roboty już wykonane, tj. w okresie od dnia 30 kwietnia do dnia 8 grudnia 2015 rok, co wskazuje, że umowę zawarto po wykonaniu przedmiotu w niej określonego. Ponadto z analizy zapisów zawartych w dziennikach budowy dotyczących poszczególnych etapów realizacji zadania podstawowego, nie wynikała konieczność usuwania jakichkolwiek kolizji, konieczność wykonywania dodatkowych przyłączy, dłuższych przecisków, czy dodatkowych robót ziemnych, których konieczność wykonania akceptował sprawujący nadzór inspektor. Kontrolujące wskazują, że bez zgody zamawiającego możliwe jest wykonywanie prac mających na celu wyłącznie zapobieżenie bezpośredniemu niebezpieczeństwu lub zmierzających do usunięcia awarii. Wszelkie inne prace (w tym także stwierdzone ww. protokołem konieczności), winny być przeprowadzone na podstawie zawartej umowy, w której wyrażana jest zgoda i określone warunki ich wykonania. W przedmiotowym protokole komisja wskazała konieczność wykonania robót dodatkowych „nie ujętych w projekcie, przedmiarze, STWIOR, a koniecznych do wykonania w celu prawidłowej realizacji zadania”. Należy podnieść, że wyspecyfikowane w protokole konieczności w punkcie 3 roboty o wartości 14.294,00 zł brutto, w punkcie 4 roboty o wartości – 13.017,36 zł, w punkcie 10 roboty na kwotę 2.983,59 zł i w punkcie 11 roboty o wartości 2.826,13 zł brutto, to zakres robót ujętych w przedmiarze robót, w projekcie i specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót, na co wskazuje treść uzasadnienia konieczności ich wykonania w tymże protokole konieczności np. w uzasadnieniu do punktu 3 zapisano, że „w**

projekcie przyjęto zbyt krótkie odcinki przepustów pod drzewami i z uwagi na wielkość drzew wymagane było wykonanie przecisków dłuższych", czy w odniesieniu do punktu 10 i 11 zgodnie, z którymi projekty zakładały wykonanie przecisków poziomych w obrębie słupa czy w obrębie dębu. Stan faktyczny wymuszał ich wykonanie inną metodą niż zakładano, niemniej jednak te roboty wchodziły w zakres objęty dokumentacją techniczną. Wykonawca posiadający doświadczenie w realizacji tego typu zadań, przed przystąpieniem do realizacji umowy rozpoznał teren budowy i zapewne posiadał wiedzę o rozmiarze drzew czy słupów posadowionych na terenie budowy, czy różnicy terenów pomiędzy stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z dokumentacji projektowej, zwłaszcza w sytuacji ustalenia ryczałtowej formy wynagrodzenia, którego istotą jest „umówione z góry wynagrodzenie za całość dzieła, przy wyraźnej lub dorozumianej zgodzie stron, że wykonawca nie będzie domagać się wynagrodzenia wyższego”, które daje zamawiającemu gwarancję stałości (wyrok SN z dnia 6 maja 2004 sygn. akt: II CKN 417/00). W związku z powyższym, to wykonawcę obciąża ryzyko związane ze wzrostem rozmiarów prac lub kosztów prac. Nie ma zatem znaczenia, że należy wykonać dodatkowe czynności, które nie były ujęte w pierwotnym zamierzeniu oraz, że należy wykorzystać więcej materiałów lub że ceny materiałów wzrosły. Ryzyko zaniżenia w ofercie ceny ryczałtowej, poprzez nie uwzględnienie podczas jej ustalania kosztów prac nieprzewidzianych, spoczywa wyłącznie na wykonawcy. W analizowanym stanie faktycznym przyjąć należy, że wymienione we wskazanych punktach roboty o łącznej kwocie brutto 33.121,08 zł nie miały charakteru robót dodatkowych i powinny być wykonane przez wykonawcę w ramach umowy podstawowej. Wykonawca, kwestionujący wysokość przysługującego mu wynagrodzenia ryczałtowego w przypadku konieczności realizacji robót dodatkowych, może natomiast dochodzić swoich roszczeń na drodze sądowej, zgodnie z art. 632 Kodeksu cywilnego.

Wyjaśnienie w sprawie w robót dodatkowych ustalonych w umowie nr 536/12/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku złożył Burmistrz Koluszek, które stanowi załącznik nr 80 protokołu kontroli.

Zgodnie z wyjaśnieniem konieczność wykonania opisanej roboty dodatkowej, pojawiła się w trakcie realizacji budowy i wynikała z faktu odmiennego usytuowania urządzeń podziemnych na mapie do celów projektowych z faktycznym ich przebiegiem w terenie, nie przewidział ich projektant, zamawiający i wykonawca, a konieczność ich wykonania zgłaszano na bieżąco zamawiającemu na naradach koordynacyjnych, z których ustalenia w formie protokołu załączono do wyjaśnienia. Analiza tych protokołów wykazała, że zawierają one ustalenia w ww. zakresie, niemniej jednak nie wskazują, że są to roboty których nie przewiduje projekt budowlany, a ich wykonanie będzie niosło za sobą dodatkowe koszty np. w protokole z dnia 18 czerwca 2015 roku ujęto konieczność zmiany metody budowy kanału na metodę bez wykopową z uwagi na rozmiar korony drzew (co oznacza, że taki zakres prac przewidywał projekt tylko wskazywał na inną metodę ich wykonania), czy w protokole z dnia 1 października 2015 roku, w trakcie którego podniesiono sprawę realizacji odcinka kanalizacji pomiędzy studniami 6 i 6c gdzie zlokalizowany był słup, metodą inną a mianowicie metodą przewiertu, co wskazuje, że ten zakres prac również ujęty był w dokumentacji, tylko zmianie uległ sposób jego wykonania. Jak podkreślili kontrolujący wyżej, roboty określone umową dodatkową wchodziły w zakres objęty dokumentacją techniczną, a tylko stan faktyczny wymuszał ich wykonanie inną metodą niż zakładano, a związane z tym ryzyko zaniżenia w ofercie ceny ryczałtowej, spoczywa wyłącznie na wykonawcy.

Roboty dodatkowe, wg zawartej umowy winny być wykonane w terminie do dnia 24 grudnia 2015 roku, za wynagrodzenie 53.156,04 zł netto, 65.381,93 zł brutto.

Pismem nr DEX/P/W/KOL/105 z dnia 22 grudnia 2015 roku wykonawca zgłosił zamawiającemu gotowość do odbioru technicznego robót wynikających z umowy nr

126/04/2015 i aneksów nr 2 i 3, przekazując jednocześnie dokumentację powykonawczą wyspecyfikowaną w § 14 ust. 2 umowy. Zamawiający pismem nr GII.7013.25.31.2015.JRP zawiadomił inspektorów pełniących nadzór nad realizowanym zadaniem, wykonawcę oraz sp. z o.o. Koluszkowskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach o terminie czynności odbiorowych, który ustalono na dzień 29 sierpnia 2015 roku na godz. 10⁰⁰, informując jednocześnie o konieczności uzupełnienia przez zamawiającego w trybie pilnym, przedłożonej dokumentacji powykonawczej.

Z czynności odbiorowych spisano w dniu 29 grudnia 2015 roku pięć protokołów odbiorów (odrębnie dla każdego z etapów realizacji inwestycji), w których stwierdzono co następuje:

- w protokole z odbioru robót objętych pozwoleniem nr 216.2014 z dnia 22 października 2014 roku (oznaczone jako etap II), komisja odnotowała uwagi w odniesieniu do przedłożonej przez wykonawcę dokumentacji powykonawczej (brak protokołów odbiorów pasa drogowego, z przeglądu sieci przy udziale użytkownika obiektu, brak potwierdzenia kierownika budowy na dokumentach dotyczących wbudowanych materiałów budowlanych, brak szkiców geodezyjnej inwentaryzacji powykonawczej, brak wymaganego wykazu działek do których wykonano wprowadzenia, brak zestawienia długości i średnicy zrealizowanej sieci, brak zestawienia studni, brak wpisów geodety do dziennika budowy o zakończeniu prac geodezyjnych w terenie) oraz stwierdzono niedostateczne odtworzenie pasa drogowego po robotach kanalizacyjnych. Ustalono termin do usunięcia uwag i usterek do dnia 15 stycznia 2016 rok;

- w protokole z odbioru robót objętych pozwoleniem nr 217.2014 z dnia 22 października 2014 roku (oznaczone jako etap III), odnotowano braki dotyczące załączonej dokumentacji powykonawczej jak w protokole wyżej, oraz stwierdzono niedokończenie robót związanych z obsypką i zagęszczeniem terenu w obrębie przepompowni ścieków P2, niedostateczne odtworzenie pasów dróg gruntowych i szlakowych po robotach, pozostawiona ziemia z wykopów zdeponowaną na działce przy ul. Kwiatowej, ustalając termin usunięcia stwierdzonych usterek do dnia 15 stycznia 2016 roku;

- w protokole z odbioru wykonanych robót objętych pozwoleniem na budowę nr 220.2014.K z dnia 23 października 2014 roku (oznaczonych jako etap I), zapisano uwagi dotyczące przedłożonej dokumentacji powykonawczej oraz po przeprowadzonej wizji wykonanych robót ustalono brak siatki ogrodzeniowej na obiekcie tłoczni P3, niezakończone roboty związane z wykonaniem drogi dojazdowej z tłoczni kamiennego, uszkodzenie amortyzatorów we wlocie pokrywowym tłoczni P3, w obrębie działki nr 32/4 ul. Bursztynowa nie naprawiono ogrodzenia zdemontowanego na czas wykonywanych robót, oraz nie wywieziono odpadów powstałych w trakcie robót i zdeponowanych na jednej z działek. Zalecono usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości w terminie do dnia 15 stycznia 2016 roku;

- w protokole z odbioru robót objętych pozwoleniem na budowę nr 221.2014.K z dnia 24 października 2014 roku i pozwoleniem nr 419/14 z dnia 30 października 2014 roku (oznaczonych jako etap IV i IVa), odnotowano braki w dokumentacji powykonawczej oraz stwierdzono usterki wykonanych robót, a mianowicie nie obsypano i nie zagęszczono gruntu w obrębie tłoczni P1, nie wywieziono odpadów powstałych w trakcie robót, wskazano zmianę lokalizacji progu zwalniającego w uzgodnieniu z zarządcą drogi, stwierdzono ubytki betonu w obrębie studni, nie usunięto zeszkłowanej przyzmy szlaki, nie naprawiono dróg gruntowych, szlakowych i tłuczniowych po wykonanych robotach, nakazano doprowadzenie do przejeźdźności ulicy i odtworzenie warstwy ścieralnej przy zbiegu ulic Zagajnikowej i Piotrkowskiej. Termin usunięcia stwierdzonych usterek ustalono do dnia 15 stycznia 2016 rok;



- w protokole z odbioru robót objętych pozwoleniem na budowę nr 418/14 z dnia 30 października 2014 roku (oznaczonych jako etap V), wskazano uwagi do przedłożonej dokumentacji powykonawczej oraz usterki wykonanych robót polegające na nieuporządkowaniu pasa drogi wojewódzkiej oraz nie zagęszczeniu pobocza drogi wojewódzkiej w obrębie wykonywanych robót, które to usterki polecono usunąć w terminie do dnia 15 stycznia 2016 roku.

Do wymienionych wyżej protokołów odbiorów sporządzono protokół rozbieżności na okoliczność odstąpienia od realizacji przez wykonawcę pierścieni obciążających na studniach betonowych. Na etapie wykonywania robót, przy udziale projektanta (protokół uzgodnień z dnia 1 grudnia 2012 roku) ustalono, że wykonawca nie wykona pierścieni odciążających i pokryw odciążających na 248 studniach betonowych przy właściwym zagęszczeniu gruntu w obrębie studni. Wobec powyższego z tytułu niewykonanych elementów robót, wykonawca odmówił zapłaty wynagrodzenia w kwocie 37.200,00 zł (150,00 zł x 248 szt.). Ponadto jak wynika z protokołu, wykonawca pismem z dnia 23 listopada 2015 roku nr L.dz.DEX/P/W/KOL/097 wystąpił do zamawiającego o uznanie robót dodatkowych polegających na odtworzeniu warstwy wiążącej asfaltobetonu o grubości 5 cm do łącznej grubości 10 cm w nawierzchni jezdni przy ul. Piotrkowskiej w Żakowicach. Do pisma załączono kosztorys na kwotę netto 164.231,17 zł. Zamawiający pismem nr GII.7013.2010.2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku odmówił zawarcia umowy o roboty dodatkowe ze względu na zmieniony i uwzględniony z zarządcą drogi zakres robót odtworzeniowych.

Akta kontroli strony nr: 356-370 Kserokopia 5 protokołów odbioru technicznego robót kanalizacji sanitarnej i protokół rozbieżności.

W odniesieniu do ustaleń zawartych w protokołach z odbiorów technicznych robót, w dniu 9 lutego 2016 roku komisja dokonała przeglądu wybudowanej sieci oraz usunięcia usterek odnotowanych w protokołach z dnia 29 stycznia 2016 roku. Ustalenia zapisano w protokołach, zgodnie z którymi wykonawca nie uzupełnił dokumentacji powykonawczej oraz nie usunął wszystkich stwierdzonych usterek. Stwierdzone wady fizyczne wykonanych robót, wg komisji zmniejszały wartość użytkową, techniczną i estetyczną wykonanych robót. Komisja wyznaczyła termin ich usunięcia w terminie do dnia 11 kwietnia 2016 roku, z konsekwencją naliczania kar umownych, począwszy od dnia wyznaczonego do usunięcia wad.

Zgodnie z zapisami § 14 pkt 10 umowy nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku i aneksów nr 1, 2 i 3, w dniu 15 marca 2016 roku wykonawca „DEXTRON sp. z o.o. w Łodzi, zgłosił gotowość do odbioru końcowego wykonanej inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w os. Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszek”, załączając potwierdzenie o przyjęciu zawiadomienia o zakończeniu budowy, decyzje zezwalające budowę, dzienniki budowy, projekty budowlano-wykonawcze, odbiory pasa drogi.

W dniu 12 kwietnia 2016 roku 14 osobowa komisja (przedstawiciele wykonawcy, kierownik budowy, przedstawiciele zamawiającego, w tym inspektorzy nadzoru przy udziale przedstawicieli podwykonawców i użytkownika sieci), dokonała odbioru końcowego kanalizacji sanitarnej wg zatwierdzonej i uzgodnionej dokumentacji projektowo-kosztorysowej. Odebranie robót z kolejnych pięciu etapów objętych oddzielnymi pozwoleniami, potwierdzały odrębne protokoły. Wg ustaleń zawartych w poszczególnych protokołach, wykonane obiekty budowlane odpowiadały przeznaczeniu i były gotowe do użytkowania. Komisja przejęła z dniem 12 kwietnia 2016 roku wykonany zakres robót zastrzegając jednocześnie usunięcie w terminie do dnia 31 maja 2016 roku wad stwierdzonych przy ich odbiorze, a mianowicie: właściwie obsadzić studnię kanalizacyjną, poprawić ogrodzenia tłoczni ścieków, uzupełnić ubytki zaprawy betonowej przy zwieńczeniach studni kanalizacyjnej, uzupełnić ubytki w nawierzchni ulic, zagęścić

grunt na trasie kanału sanitarnego w miejscach zapadnięć, wymienić podbudowę tłucznia oraz uzupełnić i wyrównać nawierzchnię wyspecyfikowanych ulic.

Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na zrealizowany zakres robót na okres 5 lat licząc od dnia ich odbioru (karta gwarancyjna z dnia 12 kwietnia 2016 roku).

Akta kontroli strony nr: 371-393 Kserokopia odbioru końcowego zadania i przekazania wybudowanej sieci do użytkowania.

W dniu 31 maja 2016 roku wykonawca zgłosił zamawiającemu usunięcie usterek wskazanych w protokole odbioru końcowego robót. Protokół z dnia 28 czerwca 2016 roku w sprawie skwitowania usterek stwierdzonych, potwierdzał tylko w części ich usunięcie. Wykonawca nie uzupełnił odnotowanych ubytków zaprawy betonowej przy zwieńczeniach studni kanalizacyjnych oraz niewłaściwie odtworzył nawierzchnię wskazanych w protokołach odbioru, ulic. Ponadto jak wskazuje protokół, część ujawnionych w trakcie odbioru końcowego usterek, wykonał Zakład Usług Komunalnych na zlecenie zamawiającego. Komisja ustaliła termin usunięcia wad do dnia 11 lipca 2016 roku. Jak poinformował kontrolujące merytoryczny pracownik w ustalonym terminie oraz do dnia przeprowadzenia niniejszych czynności kontrolnych wykonawca nie usunął przedmiotowych usterek.

Wyjaśnienie w sprawie podjętych przez zamawiającego działań będących konsekwencją nie usunięcia przez wykonawcę stwierdzonych nieprawidłowości złożył Doradca Burmistrza ds. Inwestycji, które stanowi załącznik nr 81 protokołu kontroli.

Z treści wyjaśnienia wynika, że zamawiający nie podejmował dalszych działań w tym kierunku, a w ramach udzielonej gwarancji (do dnia 11 kwietnia 2021 roku zabezpieczonej kwotą rękojmi), będzie dokonywał okresowych przeglądów gwarancyjnych (pierwszy zaplanowany na dzień 27 czerwca 2017 roku).

Jak wynika z dokumentów źródłowych wykonawca Firma DEXTROL przedkładał do zamawiającego faktury częściowe, jak niżej:

- faktura nr 042/15 z dnia 23 lipca 2015 roku na kwotę 508.071,41 zł (brutto), 413.066,19 zł (netto),
- faktura nr 043/15 z dnia 23 lipca 2015 roku na kwotę 118.311,15 zł (brutto), 96.187,93 zł (netto),
- faktura nr 046/15 z dnia 17 sierpnia 2015 roku na kwotę 544.516,68 zł (brutto), 442.696,49 zł (netto),
- faktura nr 047/15 z dnia 17 sierpnia 2015 roku na kwotę 124.328,01 zł (brutto), 101.079,68 zł (netto),
- faktura nr 049/15 z dnia 4 września 2015 roku na kwotę 604.597,29 zł (brutto), 491.542,51 zł (netto),
- faktura nr 050/2015 z dnia 4 września 2015 roku na kwotę 92.340,02 zł (brutto), 75.073,19 zł (netto), faktura korygująca z dnia 4 listopada 2015 roku na kwotę 89.551,26 zł (brutto), 72.805,90 zł (netto),
- faktura nr 052/15 z dnia 16 października 2015 roku na kwotę 1.387.576,04 zł (brutto), 1.128.110,60 zł (netto),
- faktura nr 053/15 z dnia 16 października 2015 roku na kwotę 97.537,95 zł (brutto), 79.299,15 zł (netto),
- faktura nr 055/15 z dnia 12 listopada 2015 roku na kwotę 804.704,22 zł (brutto), 654.231,07 zł (netto),
- faktura nr 056/15 z dnia 12 listopada 2015 roku na kwotę 38.513,01 zł (brutto), 31.311,39 zł (netto),



- faktura nr 057/15 z dnia 19 listopada 2015 roku na kwotę 246.006,15 zł (brutto), 200.005,00 zł (netto),
- faktura nr 058/15 z dnia 19 listopada 2015 roku na kwotę 23.105,55 zł (brutto), 18.785,00 zł (netto),
- faktura nr 067/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku na kwotę 48.405,11 zł (brutto), 39.353,75 zł (netto),
- faktura nr 068/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku na kwotę 1.208.233,44 zł (brutto), 982.303,61 zł (netto),
- faktura nr 070/15 z dnia 23 grudnia 2015 roku na kwotę 1.633.090,75 zł (brutto), 1.327.716,06 zł (netto),
- faktura nr 073/15 z dnia 23 grudnia 2015 roku na kwotę 52.256,41 zł (brutto), 42.484,89 zł (netto),
- faktura nr 074/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku na kwotę 65.381,93 zł (brutto), 53.156,04 zł (netto),

Łączne wydatki wynikające z ww. faktur wynosiły 7.594.186,36 zł (brutto), 6.174.135,26 zł (netto). Szczegółową analizę ww. faktur zawiera załącznik nr 82 protokołu kontroli.

Weryfikacja ww. faktur wykazała co następuje:

- zapłatę zobowiązań wynikających z faktur zamawiający dokonywał w terminach ustalonych umową nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku, tj. nie później niż 30 dni od dnia wpływu do jednostki prawidłowo wystawionej faktury,
- do faktur każdorazowo załączano protokół z wykonania robót częściowych podpisany przez inspektora nadzoru oraz zestawienie wartości wykonanych robót,
- na przedmiotowych dokumentach zamieszczano opis merytoryczny potwierdzający wykonanie usługi, co poświadczają podpisy pracownika Wydziału Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego,
- kontrolę formalno – rachunkową dokumentów księgowych przeprowadził pracownik Referatu Finansowo Budżetowego, zgodność z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentacji dotyczącej danej operacji potwierdziła Skarbnik Gminy, do wypłaty zatwierdził Burmistrz Koluszek Waldemar Chałata bądź jego Zastępca Krystyna Lewandowska (na podstawie upoważnienia nr OPK.0052.1.2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku),
- zgodnie z zapisami § 17 ust. 2 ww. umowy, wykonawca zobowiązał się do zwrotu poniesionych kosztów przez zamawiającego z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w pasie dróg gminnych oraz dróg wojewódzkich. Łączne wydatki z tego tytułu wynosiły 186.391,50 zł, które wykonawca na podstawie not obciążeniowych (nr 111-120/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku oraz nr 122-127/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 2/2016, nr 3/2016, nr 6 – 8/2016 z dnia 22 stycznia 2016 roku oraz nr 13/2016 z dnia 23 lutego 2016 roku) przekazał zamawiającemu w 2015 roku w kwocie 95.625,00 zł (przelew środków na rachunek bankowy), natomiast w 2016 roku uznano kompensatę wzajemnych rozliczeń wynikających z faktury nr 067/15 z dnia 14 grudnia 2015 roku na kwotę 48.405,11 zł oraz z faktury nr 073/15 z dnia 23 grudnia 2015 roku na kwotę 42.361,39 zł (całkowita kwota wynikająca z ww. faktury to 52.256,41 zł). Powyższe rozliczenie potwierdzały zapisy pisma nr L.dz.: DEX/P/W/KOL/125 z dnia 24 marca 2016 roku wystawianego przez wykonawcę,



- poniesione wydatki w związku z naliczonym przez wykonawcę podatkiem od towarów i usług były uwzględniane w rozliczeniach z tytułu należnego i naliczonego podatku VAT w poszczególnych okresach sprawozdawczych w latach 2015-2016. Na dzień 31 grudnia 2016 roku według deklaracji VAT-7 należność ta wynosiła 234.987,00 zł,

wydatek zaewidencjonowano na kontach księgowych: Wn 080, Ma 201 i Wn 225-4, Ma 201 oraz Wn 201 i Ma 130, z klasyfikacją budżetową: dział 900 rozdział 9001 § 6050, § 6057 § 6059.

Poniesione wydatki na wynagrodzenie inspektora nadzoru wynosiły 35.128,80 zł (brutto), 28.560,00 zł (netto). Szczegółowe zestawienie faktur za wykonanie usługi – pełnienia nadzoru inwestorskiego przez Andrzeja Świątkę, zawarto w załączniku nr 82 protokołu kontroli.

W koszt niniejszej inwestycji wchodziło także wykonanie warstwy ścieralnej w ciągu drogi wojewódzkiej nr 716 na ul. Piotrkowska w Żakowicach po robotach związanych z siecią kanalizacji sanitarnej, roboty wyłączone z zakresu robót objętych umową nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku. Wykonawcą robót wybrano w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej 274.584,00 zł stanowiącej 64.991,83 euro. Postępowanie przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana w dniu 9 listopada 2015 roku. Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w dniu 30 października 2015 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 158233-2015, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od dnia 30 października do dnia 1 grudnia 2015 roku. W terminie ustalonym do składania ofert, tj. do dnia 16 listopada 2015 roku oferty złożyło 7 wykonawców. Najkorzystniejszą w ocenie komisji była oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” sp. z o.o. Piotrków Trybunalski ul. Żelazna 3, z ceną ofertową 214.541,03 zł brutto. W dniu 30 listopada 2015 roku zamawiający reprezentowany przez pełniącą czynności kierownika Sekretarz Gminy Beatę Kusiak, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę nr 700/11/2015 z wybranym wykonawcą w przedmiocie wykonania warstwy ścieralnej w ciągu ul. Piotrkowskiej w Żakowicach w terminie do dnia 29 kwietnia 2016 roku, za wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 174.423,60 zł netto, 214.541,03 zł brutto. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 grudnia 2015 roku pod numerem 176505-2015.

Na wniosek wykonawcy z dnia 4 lutego 2016 roku, potwierdzony przez inspektora nadzoru, w dniu 16 lutego 2016 roku komisja w składzie przedstawicieli zamawiającego, inspektora nadzoru inwestorskiego, przedstawicieli wykonawcy przy udziale przedstawicieli zarządcy drogi dokonała odbioru końcowego robót, stanowiących przedmiot umowy nr 700/11/15. Przekazany zamawiającemu operat powykonawczy zawierał recepty laboratoryjne, wyniki badań użytych materiałów, informacje o wyrobach zastosowanych, inwentaryzację geodezyjną powykonawczą, oświadczenie kierownika robót o zgodności wykonanego obiektu z projektem, warunkami i decyzjami oraz z obowiązującymi przepisami. Komisja nie wniosła uwag do jakości wykonanych robót. Wykonawca udzielił zamawiającemu 60 miesięcznego okresu gwarancji licząc od dnia podpisania protokołu odbioru robót. Wynagrodzenie wynikające z przedmiotowej umowy zapłacono wykonawcy na podstawie faktury nr FVd/2016/02/0004 w dniu 17 marca 2016 roku – (wyciąg bankowy 0054/2016).

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Według konta 080 na przedmiotową inwestycję wydatkowano środki w łącznej kwocie 6.947.721,01 zł. Na powyższą wartość składały się poniesione wydatki z tytułu:

- dokumentacji projektowej – Firmy KOMA – na łączną kwotę 96.200,00 zł,

- wykonania robót zgodnie z umową nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku – Firma Dextrol – na łączną kwotę 6.205.184,03 zł (z tego wartość netto wynikająca z faktur na kwotę 6.174.135,26 zł oraz podatek VAT z faktury nr 074/15, nr 073/15, nr 067/15 na łączną kwotę 31.048,77 zł),
- wynagrodzenia inspektora nadzoru – Firma ProMaCon – na łączną kwotę 23.800,00 zł,
- wykonania prac nie objętych projektem (warstwa ścieralna drogi) – Firma Erbedim – na łączną kwotę 236.924,95 zł,
- opłaty za zajęcie pasa drogi gminnej i drogi wojewódzkiej oraz umieszczenie urządzeń w pasie drogi – Urząd Gminy Koluszki oraz Zarząd Dróg Wojewódzkich – na łączną kwotę 196.972,84 zł,
- usług doradczych i eksperckich w zakresie wykonania zadania inwestycyjnego – Firma Innowa – na łączną kwotę 100.000,00 zł,
- czynszu dzierżawnego z umieszczenie urządzeń na gruntach PKP – Polskie Koleje Państwowe – na łączną kwotę 41.853,83 zł,
- montażu i oznakowania dróg – Firmy BUD-Dróg – na łączną kwotę 11.070,00 zł,
- przebudowy linii telekomunikacyjnych – Polskie Koleje Państwowe – na łączną kwotę 11.520,38 zł,
- pozostałych kosztów – na łączną kwotę 24.194,98 zł.

Analiza rozliczenia wykonanego zadania inwestycyjnego wykazała, że kontrolowana jednostka poniosła wydatki związane z usługą doradczą m.in. w zakresie: monitorowania realizacji projektu zgodnie z warunkami instytucji finansujących przedsięwzięcia, realizacji prac inżyniera kontraktu, realizacji harmonogramu prac projektowych oraz budowlanych, bieżącego doradztwa w zakresie zarządzania wdrożeniem projektu, na podstawie umowy nr 101/04/2015 z dnia 15 kwietnia 2015 roku zawartej z Firmą „Innowa” Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ulicy Starowiśłańskiej 68/10. Przedmiotową umowę strony zawarły na okres od dnia 15 kwietnia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, ustalając wynagrodzenie netto w kwocie 100.000,00 zł (płatne: 30.000,00 zł w ciągu 14 dni od dnia zawarcia umowy, po 10.000,00 zł każdego miesiąca w okresie od maja do listopada 2015 roku). Umowę podpisał Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz. Analiza płatności wynagrodzenia ww. usługodawcy wykazała, że dokonywano ich w terminach i kwotach ustalonych w umowie.

Rozliczenia wydatków związanych z przedmiotowym zadaniem, dokonano sporządzając dokumenty przyjęcia środka trwałego, a mianowicie:

- OT nr POIiŚ/9/A/2016 z dnia 12 kwietnia 2016 roku, na kwotę łączną 5.490.730,85 zł, ewidencjonując obiekt w grupie 2.21.210 KŚT z 4,5% stopą umorzeniową, numer inwentarzowy KS/II/105. Wartość środka trwałego uwzględniała wydatki poniesione na podstawie faktur wystawionych przez Firmę Dextrol, które w części były finansowane ze źródeł zewnętrznych,
- OT nr POIiŚ/10/A/2016 z dnia 29 kwietnia 2016 roku na kwotę łączną 23.800,00 zł, ewidencjonując obiekt w grupie 2.21.210 KŚT z 4,5% stopą umorzeniową, numer inwentarzowy KS/II/105. Wartość środka trwałego uwzględniała wydatki poniesione na podstawie faktur wystawionych przez Firmę ProMaCon za nadzór inwestorski,
- OT nr GII.3.2017 z dnia 23 maja 2017 roku na kwotę łączną 1.433.190,16 zł, ewidencjonując obiekt w grupie 2.21.210 KŚT z 4,5% stopą umorzeniową, numer inwentarzowy KS/4/109. Wartość środka trwałego uwzględniała wydatki poniesione

na podstawie faktur wystawionych przez wszystkich innych kontrahentów w tym część przez firmę Dextrol.

Dokument OT podpisali: Burmistrz Waldemar Chałat, Skarbnik Gminy Bogusława Kubicz oraz pracownik przejmujący pieczę nad środkiem trwałym podinspektor Szymon Adamczyk.

Z powyższego wynika, że powstały środek trwały przyjęto trzema protokołami OT nadając mu dwie pozycje inwentarzowe, co było sprzeczne z zapisami § 16 pkt I ppkt 1 obowiązującej instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych, zapisami rozdziału II obowiązującej polityki rachunkowości oraz art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym - przez pojęcie „środka trwałego” rozumie się (...) rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. W rozumieniu cytowanego przepisu prawa środkiem trwałym była sieć kanalizacyjna, zlokalizowana w osiedlu Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice, wyceniona na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców zadania bądź innych dowodów dokumentujące poniesione koszty. W związku z powyższym protokół przyjęcia środka trwałego powinien uwzględniać całą wartość kompletnego i zdatnego do użytku środka trwałego, a nie określone grupy poniesionych wydatków.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację inwestycji

2013 rok

Uchwałą nr XXXIX/40/2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na rok 2013, Rada Miejska w Koluszkach zaplanowała w dziale 900 rozdziale 90001 - wydatki na opracowanie dokumentacji projektowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w osiedlu Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszki w kwocie 200.000,00 zł. Uchwałą nr XXIX/41/2013 z dnia 25 marca 2013 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2013-2023, do wykazu przedsięwzięć Rada wprowadziła zadanie „Opracowanie dokumentacji projektowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej w osiedlu Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszki” do realizacji w latach 2013 – 2015. Ustalono łączne nakłady finansowe w kwocie 3.200.000,00 zł, w tym: limit na 2013 rok - 200.000,00 zł, limit na 2014 rok - 1.000.000,00 zł, limit na 2015 rok - 2.000.000,00 zł. Źródłem finansowania ww. inwestycji miały być środki własne. W 2013 roku poniesione z ww. tytułu wydatki wynosiły 25.584,00 zł.

Uchwałą nr XXXVIII/155/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku wprowadzającą zmiany w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2013-2023, Rada Miejska w Koluszkach zmieniła nakłady finansowe na realizację niniejszego zadania, tj. łączne nakłady finansowe na zadanie do wysokości 3.025.584,00 zł, w tym: limit wydatków na 2013 rok - 25.584,00 zł, limit wydatków na 2014 rok - 500.000,00 zł, limit wydatków na 2015 rok - 2.500.000,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 3.025.584,00 zł**. Planowane wydatki związane z realizacją ww. zadania w 2013 roku wynosiły 25.584,00 zł, co potwierdzały zapisy uchwały nr XXXVIII/154/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku Rady Miejskiej w Koluszkach w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na rok 2013.

2014 rok

Uchwałą nr XXXVIII/144/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na 2014 rok Rada Miejska zaplanowała wydatki związane z realizacją ww. zadania inwestycyjnego w wysokości 500.000,00 zł, finansowane ze środków własnych. Zmniejszenia zaplanowanych środków na realizację przedmiotowego

zadania o 419.868,00 zł, dokonano uchwałą nr II/22/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Koluszki na rok 2014. Ww. wartości realizacji przedmiotowego przedsięwzięcia inwestycyjnego znajdowały odzwierciedlenie w WPF Gminy Koluszki na lata 2014-2023 wprowadzonej:

- uchwałą nr XXXVIII/143/2013 z dnia 30 grudnia 2013 roku, a mianowicie: łączne nakłady finansowe - 3.200.000,00 zł, w tym: limit wydatków na 2014 rok - 500.000,00 zł, limit wydatków na 2015 rok - 2.500.000,00 zł, z łącznym limitem zobowiązań 3.000.000,00 zł,
- uchwałą nr II/23/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku, a mianowicie: łączne nakłady finansowe - 3.107.195,00 zł, w tym: limit wydatków na 2014 rok - 80.132,00 zł, limit wydatków na 2015 rok - 3.000.000,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 3.080.132,00 zł.**

Według zapisów sprawozdania budżetowego Rb-28S poniesione w 2014 roku wydatki na realizację ww. zadania wynosiły 79.397,00 zł.

2015 rok

Uchwałą nr III/27/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Koluszkach zabezpieczyła w budżecie Gminy na 2015 rok w dziale 900 rozdziale 90001 § 6050 środki w wysokości 3.000.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego. W trakcie roku dokonano następujących zmian w planowanych kwotach środków przeznaczonych na realizację ww. zadania inwestycyjnego, tj.

- uchwałą nr V/51/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku zwiększono środki o kwotę 9.098.050,00 zł,
- uchwałą nr IX/80/2015 z dnia 25 maja 2015 roku zmniejszono środki o kwotę 600.000,00 zł,
- uchwałą nr X/105/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku zmniejszono środki o kwotę 500.134,24 zł,
- uchwałą nr XI/115/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku zmniejszono środki o kwotę 223.108,31 zł,
- uchwałą nr XV/153/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku zmniejszono środki o kwotę 2.748.835,24 zł oraz przeniesiono środki na § 6057 w kwocie 4.257.100,00 zł i na § 6059 w kwocie 751.300,00 zł,
- uchwałą nr XVI/1703/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku przeniesiono środki na § 6057 w kwocie 100,00 zł i na § 6059 w kwocie 100,00 zł.

Plan wydatków na dzień 31 grudnia 2015 roku sklasyfikowanych w dziale 900 rozdziale 90001 wynosił: § 6050 - 3.017.376,71 zł, § 6057 - 4.257.200,00 zł § 6059 - 751.400,00 zł, natomiast ich wykonanie wynosiło: § 6050 - 2.458.360,61 zł, § 6057 - 4.222.050,34 zł § 6059 - 745.067,71 zł.

Źródło finansowania stanowiły środki:

- dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko (...)”, których beneficjentem był Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w łącznej kwocie 4.272.687,55 zł,
- własne Gminy Koluszki w kwocie 3.152.791,11 zł (z tego środki pochodzące z kredytu długoterminowego w kwocie 1.638.730,78 zł).

W dniu 8 sierpnia 2014 roku, Gmina Koluszki reprezentowana przez Burmistrza Waldemara Chałata z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Bogusława Kubicz podpisała z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, umowę o dofinansowanie nr POIS.01.01.00-00059/13-00 Projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie aglomeracji Koluszki” w ramach działania 1.1 Gospodarka wodno - ściekowa w aglomeracji powyżej 15 tys. RLM priorytetu I - „Gospodarka wodno

– ściekowa” Programu operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013. Aneks nr 2 z dnia 30 listopada 2015 roku do przedmiotowej umowy o dofinansowanie wprowadzono zadanie pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w osiedlu Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych planem Aglomeracji Koluszki” przy szacowanych kosztach kwalifikowanych w wysokości 5.008.344,85 zł, kosztach niekwalifikowanych w wysokości 529.431,68 zł oraz podatku VAT w kwocie 1.273.688,61 zł. Aneks nr POIS.01.01.00-00-0059/13-03 z dnia 25 stycznia 2016 roku szacowane koszty zadania uległy zmianie, tj. kwalifikowane w wysokości 4.967.118,05 zł, niekwalifikowane w wysokości 523.612,80 zł oraz podatek VAT w kwocie 1.262.868,09 zł.

Z zapisów ewidencji księgowej wynikało, że środki dofinansowania były przekazywane jako refundacja wydatków w następujących terminach:

- w dniu 11 lutym 2016 roku w kwocie 2.660.199,83 zł, wyciąg bankowy nr 29/2016, zaewidencjonowano na kontach Wn 901-01-0003, Ma 133-03-0001 wraz z klasyfikacją dział 900 rozdział 90001 § 6207,
- w dniu 27 kwietnia 2016 roku w kwocie 1.561.850,51 zł, wyciąg bankowy nr 82/2016, zaewidencjonowano na kontach Wn 901-01-0003, Ma 133-03-0001 wraz z klasyfikacją dział 900 rozdział 90001 § 6207.

W dniu 29 marca 2016 roku Gmina Koluszki złożyła do WFOŚiGW wniosek o płatność końcową dofinansowania ww. zadania.

Według informacji zawartych w piśmie Zastępcy Prezesa Zarządu WFOŚiGW w Łodzi nr UE.511.00007.2013.2898.67/2016 z dnia 21 marca 2016 roku wyliczone koszty przedmiotowego zadania wynosiły 5.490.730,85 zł, z tego koszty kwalifikowane 4.967.118,05 zł, które stanowiły podstawę wyliczenia dofinansowania w wysokości 4.222.050,34 zł.

Uchwałą nr III/26/2014 z dnia 29 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Koluszkach przyjęła założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2015-2024, określiła limit zobowiązań na 2015 rok dla ww. zadania inwestycyjnego w kwocie 3.000.000,00 zł przy łącznych nakładach finansowych 3.107.195,00 zł. W trakcie roku dokonano zmian ww. WPF zmieniając limity zobowiązań wynikających z realizacji ww. przedsięwzięcia inwestycyjnego, a mianowicie:

- uchwałą nr V/52/2015 z dnia 16 lutego 2015 roku: łączne nakłady finansowe – 12.205.245,00 zł, limit wydatków na 2015 rok – 12.098.050,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 12.098.050,00 zł,**
- uchwałą nr IX/81/2015 z dnia 25 maja 2015 roku: łączne nakłady finansowe – 11.605.245,00 zł, limit wydatków na 2015 rok – 11.498.050,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 11.498.050,00 zł,**
- uchwałą nr X/106/2015 z dnia 30 czerwca 2015 roku: łączne nakłady finansowe – 11.105.110,75 zł, limit wydatków na 2015 rok – 10.997.915,75 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 10.997.915,76 zł,**
- uchwałą nr XI/116/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku: łączne nakłady finansowe – 10.882.006,95 zł, limit wydatków na 2015 rok – 10.774.811,95 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 10.774.811,95 zł**
- uchwałą nr XV/154/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku: łączne nakłady finansowe – 8.025.976,71 zł, limit wydatków na 2015 rok – 8.025.976,71 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 8.025.976,71 zł.**

Jak z powyższego wynika ustalone limity zobowiązań były równe sumie limitów wydatków określonych dla poszczególnych okresów rocznych uwzględnionych w latach realizacji zadania. Należy wskazać, że pomiędzy wydatkami przewidzianymi na dane przedsięwzięcie w danym roku a limitem zobowiązań nie zachodzi ścisły związek. Limit

zobowiązań związany jest z możliwościami finansowymi jednostki oraz danym stanem faktycznym. Może się bowiem zdarzyć tak, że dojdzie do wykorzystania całego limitu w pierwszym roku realizacji przedsięwzięcia, a w konsekwencji brak będzie podstaw do określania tego limitu w kolejnych latach przedsięwzięcia. Nie jest zatem prawidłowe ujmowanie w każdym przypadku limitu zobowiązań jako sumy limitów wydatków w poszczególnych latach. Takie stanowisko również przedstawiło Ministerstwo Finansów: „Limit zobowiązań, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, wynika z uprawnienia organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Stopień wykorzystania limitu zobowiązań nie musi pokrywać się z wykorzystaniem wydatków, o których mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 cytowanej ustawy. Kwota, na którą będzie można zaciągnąć zobowiązania będzie ulegała pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków będzie ulegał zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków (pismo Dyrektora Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku nr STI-4834-328/WWR/09/10/1908). W związku z powyższym limit zobowiązań w wysokości 11.498.050,00 zł określony w WPF-ie wprowadzonym uchwałą Rady Miejskiej w Koluszkach nr IX/81/2015 z dnia 25 maja 2015 roku był zawyżony, gdyż uwzględnił on wartość już zaciągniętych zobowiązań wynikających z zawartych przed tym dniem umów, tj. umowa nr 126/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku zawarta z Firmą Dextrol na kwotę 7.847.610,28 zł, umowa nr 129/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku zawarta z Firmą „Pomaccon” Andrzej Świątek na kwotę 29.274,00 zł oraz umowa nr 101/04/2015 z dnia 15 kwietnia 2015 roku z Firmą „Innowa” na kwotę 100.000,00 zł plus podatek VAT w kwocie 23.000,00 zł oraz zrealizowanych na dzień 24 maja 2015 rok wydatków ujętych w klasyfikacji budżetowej w dziale 900 rozdziale 9001 § 6050 na kwotę 6.969,42 zł, co łącznie stanowiło kwotę 8.006.853,70 zł. Ustalony limit zobowiązań w WPF-ie na ww. dzień nie powinien przekroczyć kwoty 3.493.410,30 zł (tj. nakłady finansowe 11.605.245,00 zł – wydatki roku 2013 w wysokości 25.584,00 zł – wydatki roku 2014 w wysokości 79.397,00 zł – wydatki poniesione do dnia 24 maja 2015 roku oraz zawarte umowy na ww. dzień w wysokości 8.006.853,70 zł). Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do limitów zobowiązań w kolejnych zmianach WPF-u na lata 2015-2024.

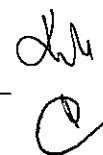
Podkreślić należy, że uchwała w sprawie WPF stanowi jedyną podstawę zaciągnięcia zobowiązań w zakresie umów związanych z realizacją przedsięwzięć, przynoszących wydatki w kolejnych latach budżetowych. Zobowiązania te limitowane są treścią uchwały w sprawie WPF, co wynika z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujące dokonały analizy ustalonego limitu zobowiązań określonego WPF-ie z uwzględnieniem zmian do dnia 30 listopada 2015 roku, tj. na dzień podpisania umowy z wykonawcą robót wyłączonych z umowy podstawowej – Firmą Erbedim.

Wg uchwały nr XI/116/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 roku łączne nakłady finansowe – 10.882.006,95 zł, natomiast prawidłowo wyliczony limit zobowiązań to 2.670.947,89 zł (tj. 10.882.006,95 zł (nakłady finansowe) – 25.584,00 zł (wydatki roku 2013) – 79.397,00 zł (wydatki roku 2014) – 157.651,18 zł (poniesione do dnia 29 listopada 2015 roku wydatki, z wyłączeniem wydatków wynikających z dalej wymienionych umów) – 7.581.611,85 zł (umowa wraz z aneksem z Firmą Dextrol w kwocie brutto) – 123.000,00 zł (umowa z Firmą Innova w kwocie brutto) – 29.274,00 zł (umowa z Firmą ProMaCon w kwocie brutto) – 214.541,03 zł (umowa z Firmą Erbedim w kwocie brutto)). Jak z powyższego wynika kontrolowana jednostka zabezpieczyła środki na pokrycie zobowiązań wynikających z realizacji przedmiotowego zadania inwestycyjnego.

2016 rok

Uchwałą nr XVI/156/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Koluszkach zabezpieczyła w budżecie Gminy na 2016 rok w dziale 900 rozdziale 90001 § 6050



środki w wysokości 1.381.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację przedmiotowego zadania inwestycyjnego. W trakcie roku dokonano następujących zmian w planowanych kwotach środków przeznaczonych na realizację ww. zadania inwestycyjnego, tj.:

- uchwałą nr XIX/30/2016 z dnia 21 marca 2016 roku zmniejszono środki o kwotę 199.014,00 zł,
- uchwałą nr XXI/59/2016 z dnia 25 maja 2016 roku zmniejszono środki o kwotę 681.986,00 zł,
- uchwałą nr XXVI/136/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku zmniejszono środki o kwotę 45.000,00 zł.

Plan wydatków sklasyfikowanych w dziale 900 rozdziale 90001 § 6050 na 31 grudnia 2016 roku wynosił 455.000,00 zł, natomiast ich wykonanie wynosiło 451.370,26 zł. Źródło finansowania ww. wydatków stanowiły środki własne.

Uchwałą nr XVI/15/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku Rada Miejska w Koluszkach przyjęła założenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Koluszki na lata 2016-2025, określiła limit zobowiązań na 2016 rok dla ww. zadania inwestycyjnego w kwocie 1.381.000,00 zł przy łącznych nakładach finansowych 9.406.921,56 zł. W trakcie roku dokonano zmian ww. WPF zmieniając limity zobowiązań wynikających z realizacji ww. przedsięwzięcia inwestycyjnego, a mianowicie:

- uchwałą nr XIX/31/2016 z dnia 21 marca 2016 roku: łączne nakłady finansowe – 9.207.907,560 zł, limit wydatków na 2016 rok – 1.181.986,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 1.181.986,00 zł,**
- uchwałą nr XXI/60/2016 z dnia 25 maja 2016 roku: łączne nakłady finansowe – 8.525.921,55 zł, limit wydatków na 2016 rok – 500.000,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 500.000,00 zł,**
- uchwałą nr XXVI/136/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku: łączne nakłady finansowe – 8.525.921,55 zł, limit wydatków na 2016 rok – 455.000,00 zł, **z łącznym limitem zobowiązań 455.000,00 zł.**

Na dzień podpisania umowy nr 126/04/2015 z wykonawcą zadania, tj. na 30 kwietnia 2015 roku, zamawiający posiadał zabezpieczone w budżecie środki w wysokości 12.061.080,58 zł. Wartość spisanej z wykonawcą umowy wynosiła 7.847.610,27 zł. Wartość umowy z dnia 30 kwietnia 2015 roku z inspektorem sprawującym nadzór nad przebiegiem prac przy realizacji zadania wynosiła 29.274,00 zł. Należy stwierdzić, że jednostka wydatkowała środki w wysokościach zabezpieczonych przez Radę Miejską w Koluszkach. Środki na przedmiotowe zadanie również zostały zabezpieczone w WPF na lata 2015-2024 co opisano we wcześniejszej części prowadzonej analizy danych wynikających z Wieloletniej Prognozy Finansowej dla Gminy Koluszki.

Nadzór inwestorski

Nadzór nad realizacją zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w os. Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych Planem Aglomeracji Koluszki” z ramienia zamawiającego pełnił wskazany w umowie z wykonawcą przedmiotowego zadania – właściciel firmy „PROMACON” Andrzej Świątek Łódź ul. Oazowa 14, na podstawie umowy nr 129/04/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 roku. Umowę w imieniu powierzającego funkcję inspektora nadzoru podpisali Burmistrz Koluszek – Waldemar Chałat z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz. Wynagrodzenie za pełnienie w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 30 października 2015 roku funkcji inspektora nadzoru, ustalono na kwotę 29.274,00 zł (brutto), 23.800,00 netto, płatne na konto zleceniobiorcy, w 7 miesięcznych ratach w kwocie 10% łącznego wynagrodzenia począwszy od m-c maja 2015 roku i pozostałą kwotę po dokonaniu odbioru końcowego, w terminie 14 dni od dnia doręczenia zlecającemu prawidłowo wystawionej faktury.

Wyboru inspektora nadzoru dokonano w oparciu o regulacje dotyczące udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, wprowadzone zarządzeniem nr 111/2014 Burmistrza Koluszek z dnia 2 czerwca 2014 roku. Merytoryczny pracownik zgodnie z procedurą, skierował w dniu 21 kwietnia 2015 roku drogą mailową zaproszenie (uprzednio zaakceptowane przez Burmistrza Koluszek) do złożenia ofert cenowych. W ustalonym do dnia 27 kwietnia 2015 roku terminie, oferty złożyło 5 wykonawców, przy czym oferta wybrana była najkorzystniejszą cenowo. Z dokumentacji zamówienia wynikały uprawnienia wybranego wykonawcy do sprawowania wymienionej funkcji, a mianowicie posiadał on przygotowanie upoważniające go do wykonywania samodzielnych funkcji w specjalności instalacji i sieci sanitarnych w zakresie kierowania robotami bez ograniczeń (decyzja nr NB/65/97/WŁ).

W związku ze zmianą terminu wykonania zadania, którego dotyczył ww. nadzór, do zawartej umów z inspektorem spisano w dniu 27 października 2015 roku aneks, którym zmieniono termin pełnienia nadzoru do dnia 15 marca 2016 roku, ustalając płatność wynagrodzenia na 9 rat od miesiąca maja 2015 roku do stycznia 2016 roku w wysokości po 10% wynagrodzenia i pozostałą kwotę po dokonaniu odbioru końcowego inwestycji.

Wypłaty wynagrodzenia inspektorowi nadzoru dokonano na podstawie wystawionych faktur, wg zestawienia stanowiącego *załącznik nr 82 protokołu kontroli*.

Zgodnie z zapisami § 9 pkt 3 umowy i aneksu, 10% wartości umowy inspektor mógł zafakturować dopiero po dokonaniu odbioru końcowego inwestycji bez wad. Jak opisano w punkcie protokołu, dotyczącym przebiegu realizacji zadania, odbiór końcowy w dniu 12 kwietnia 2016 roku ujawnił wady i usterki w wykonaniu zadania, które polecono usunąć wykonawcy w terminie do dnia 31 maja 2016 roku. Powyższe więc wskazuje, że przy wypłacie wynagrodzenia inspektorowi nadzoru nie przestrzegano ustaleń wynikających z zawartej umowy.

Akta kontroli strony nr: 394-399 Kserokopia umowy 129/04/2015 o pełnienie nadzoru inwestorskiego i aneksu nr 1 do umowy.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył działający w imieniu zamawiającego Sekretarz Gminy, które stanowi załącznik nr 83 protokołu kontroli.

Wyjaśniający oświadczył, że zamawiający nie mógł uzależnić wypłaty wynagrodzenia należnego dla inspektora, od stwierdzonych usterek wykonanego zadania, na co wskazują, jak twierdzi wyjaśniający, przepisy prawa budowlanego i kodeksu cywilnego. Kontrolujący wskazują zatem, że skoro w przekonaniu zamawiającego, takie działania nie mają podstaw prawnych, to ujmowanie w umowie zapisów o wskazanej treści jest również bezpodstawne i bezzasadne.

Funkcję inspektora nadzoru w specjalności elektrycznej sprawował etatowy pracownik Urzędu, w ramach swoich obowiązków służbowych.

Dane dotyczące badanego zadania stanowi załącznik nr 84 protokołu kontroli.

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zasady wyceny i ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach określono w zasadach rachunkowości, wprowadzonych w życie zarządzeniem Burmistrza Koluszek nr 130/2013 z dnia 20 sierpnia 2013 roku ze zmianami.

Zgodnie z powyższym, za środki trwałe uważano rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku oraz przeznaczone na potrzeby własne jednostki, których cena nabycia przekracza wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przyjęto następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów obrotowych:

- ewidencja ilościowo wartościowa – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 300,00 zł do 3.500,00 zł,
- przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 100,00 zł bezpośrednio miały obciążać koszty w dacie przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.

Majątek kontrolowanej jednostki stanowiły środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.

Według Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach do udokumentowania ruchu środków trwałych służą następujące dowody księgowe: faktura VAT, OT – protokół przyjęcia, protokół przekazania, protokół likwidacji środka trwałego.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wysokości ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonowano ilościowo – wartościowo w księgach pomocniczych, które stanowiły konta analityczne do konta 013 – pozostałe środki trwałe.

Zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, tj. licencji na użytkowanie programów komputerowych, ujmowano na koncie 020.

Jednostka ubezpieczyła posiadany majątek: budynki i budowle, wyposażenie, środki transportu, sprzęt elektroniczny stacjonarny i przenośny na wypadek ognia, kradzieży z włamaniem, rabunku i innych zdarzeń losowych, co potwierdzały zapisy polis ubezpieczeniowych, których zestawienie stanowi załącznik nr 85 protokołu kontroli.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

2.1. Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji składników majątkowych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawiera konta: 011, 013, 014, 020, 030, 071, 072, 080.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, prowadzona jest w programie komputerowym ADAS moduł „Księgowość budżetowa” autorstwa Firmy Tensoft, na kontach: 011, 013 i 020, natomiast analityczną ewidencję prowadzi się za pomocą indywidualnych kart środka trwałego oraz w książce środków trwałych lub w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. W ewidencji tej zawarto następujące informacje: numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, datę i źródło nabycia, datę, symbol i numer dowodu, wartość początkową, zmiany wartości początkowej (data symbol i numer dowodu), ewentualnie dane dotyczące skreślenia z ewidencji (data, symbol i numer dowodu oraz sposób likwidacji).

Kontrola ksiąg środków trwałych wykazała, że prowadzi się je z podziałem na podstawowe środki trwałe ujmowane na koncie 011, z uwzględnieniem 8 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku (Dz. U. 2016, poz. 1864).

Analiza zapisów w książce środków trwałych wykazała, że ujęte w niej zostały nieruchomości i drogi, których właścicielem była kontrolowana jednostka.

Ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych (013) dokonuje się w księgach inwentarzowych, wg obiektów i dla każdego rodzaju przedmiotów osobno. Środki o jednorazowych cechach, mogą być ujęte grupowo, wg zakupów np. biurko, krzesła.

Ewidencję analityczną składników majątku w księgach środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzi pracownik Referatu Finansowo - Budżetowego.

2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2016 rok

Strukturę majątku trwałego Gminy Koluszki ustaloną na podstawie ewidencji księgowej za 2016 rok według wartości brutto obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2016 rok	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31.12.2016 rok
Środki trwałe zaewidencjonowane na koncie 011					
1	Grunty- grupa „0”	23.191.451,9	910.636,32	1.084.988,64	23.017.099,58
2	Budynki- grupa „1”	19.566,050,96	292.115	169.643,58	19.688.522,38
3	Budowle- grupa „2”	75.900.591,71	14.845.192,04	3.383.179,36	87.362.604,39
4	Kotły (...) - grupa „3”	419.040,42	0	0	419.040,42
5	Maszyny i urządzenia- grupa „4”	1.826.772,73	20.330,67	0	1.847.103,4
6	Specjalistyczne maszyny (...) Grupa „5”	113.977,21	0	0	113.977,21
7	Urządzenia techniczne – grupa „6”	1.549.242,95	0	0	1.549.242,95
8	Środki transportu- grupa „7”	685.598,61	0	0	685.598,61
9	Narzędzia, przyrządy (...) – grupa „8”	696.560,4	36.903,45	0	733.463,85
	Ogółem	123.929.286,89	16.105.177,48	4.637.811,58	135.396.652,79
Środki trwałe (programy i licencje) zaewidencjonowane na koncie 020					
	Programy komputerowe	117.876,6	0	0	117.876,6
	Inne wartości niematerialne prawne	161.040	0	0	161.040
	Razem (konto 011,020)	124.208.203,49	16.105.177,48	4.637.811,58	135.675.569,39

W 2016 roku nastąpił wzrost majątku Gminy Koluszki w stosunku do 2015 roku wskutek przyjęcia środków trwałych lub powstałych w wyniku zakończonych inwestycji. Likwidacji środków trwałych dokonywano na podstawie protokołów odpisu bądź aktów notarialnych potwierdzających sprzedaż środka trwałego. W 2016 roku dokonano zmniejszenia stanu środków trwałych w związku z przekazaniem Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu zwiększenie wartości środka trwałego drogi powiatowej nr 2918E na kwotę

2.879.618,08 zł, powstałej w wyniku zakończonej inwestycji. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 16.105.177,48 zł, natomiast zmniejszenia wynosiły 4.637.811,58 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji stanowiącej podstawę dokonywania zwiększeń i zmniejszeń wartości majątku w 2016 roku, skontrolowano osiem operacji, które stanowiły 57% ogólnej kwoty zwiększeń i 62% ogólnej kwoty zmniejszeń. Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych zaewidencjonowanych w 2016 roku (konto 011), stanowi załącznik nr 86 protokołu kontroli.

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego, zawierały wymagane podpisy osób odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- przyjęcia na stan składników majątkowych, pochodzących z zakupu bądź z zakończonych inwestycji, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego). W przypadku zakupu gruntów załącznikami do OT były akty notarialne, z których wynikała wartość środka trwałego. W odniesieniu do zwiększenia wartości istniejących środków trwałych np. dróg podstawą wyceny ich wartości były poniesione nakłady inwestycyjne wynikające z ewidencji konta 080 wraz z odpowiednią analityką,
- wykreślenia z ewidencji środków trwałych dokonywano na podstawie protokołu przekazania – przyjęcia środka trwałego (PT), do którego załączono informację o szacunkowej wartości zwiększenia wartości środka trwałego,
- nowo przyjęte środki grupowano zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych, z zastosowaniem odpowiednich stawek umorzeniowych,
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- na koniec każdego roku uzgadniano ewidencję analityczną z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analityka) według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnioną analitykę porównywano ze saldem konta syntetycznego 011.

Ewidencja analityczna ilościowo - wartościowa pozostałych środków trwałych, prowadzona jest w księgach inwentarzowych, w ujęciu chronologicznym. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na tym koncie, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na próbie 6 operacji wybranych losowo.

Zestawienie zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych zaewidencjonowanych w 2016 roku (konto 013), stanowi załącznik nr 87 protokołu kontroli.

W wyniku analizy powyższych zapisów ewidencyjnych stwierdzono, że:

- w ewidencji analitycznej konta 013 zawarto informacje dotyczące danego środka trwałego: nazwa środka trwałego, data przychodu bądź rozchodu, numer dowodu, na podstawie którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środka trwałego, wartość składnika majątku,
- zakupione środki trwałe ewidencjonowano według cen zakupu, wydając je bezpośrednio do używania,
- przyjęcie na stan nowo nabytych składników majątkowych, ewidencjonowano na kontach syntetycznych: Wn 013, Ma 201 i równolegle Wn 401, Ma 072, natomiast

zmniejszenia stanu składników majątkowych ujmowano na kontach jednostki: Wn 072, Ma 013,

- na rachunkach i fakturach odnotowano informację o dokonanym wpisie do księgi inwentarzowej,
- podstawą do wykreślenia z ewidencji były zatwierdzone przez kierownika jednostki protokoły przekazania środka trwałego o niskiej wartości, którego odbiór potwierdzał kierownik jednostki otrzymującej ww. składnik majątku,
- na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną poprzez zsumowanie poszczególnych składników pozostałych środków trwałych (analityka), zaewidencjonowanych w poszczególnych działach, porównując je z ewidencją syntetyczną - saldem konta 013.

2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2016 rok

W kontrolowanej jednostce metody wyceny aktywów i pasywów opisano w polityce rachunkowości stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 130/2013 Burmistrza Koluszek z dnia 20 sierpnia 2013 roku ze zmianami. Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 3.500,00 zł, umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową.

W celu sprawdzenia prawidłowości stosowanych przez jednostkę stawek umorzeniowych, kontroli poddano stawki umorzeniowe zastosowane w odniesieniu do: budynków (grupa 1) - 5 pozycji, budowli (grupa 2) - 5 pozycji, kotły i maszyny energetyczne (grupa 3) - 3 pozycje, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa 4) - 3 pozycje, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa 5) - 3 pozycje, urządzenia techniczne (grupa 6) - 2 pozycje, środki transportu (grupa 7) - 1 pozycja, narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa 8) - 3 pozycje. Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 26 pozycji z 8 grup rodzajowych środków trwałych.

Wyniki analizy przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 88 protokołu kontroli.

Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowano począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowano na koncie 071, amortyzacja obciążała konto 400.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku saldo strony Ma konta 071 wynosiło 5.520.907,43 zł, z tego: umorzenie środków trwałych - 31.987.233,72 zł, umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - 278.916,60 zł.

3. INWENTARYZACJA

3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie kontrolowanym zasady, metody, rodzaje i terminy przeprowadzania inwentaryzacji uregulowane zostały zarządzeniem nr 158 Burmistrza Koluszek z dnia 6 listopada 2009 roku w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Koluszkach. Stosownie do zapisów zawartych w ww. instrukcji, inwentaryzacja polega na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu

składników majątkowych jednostki poprzez dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wycena oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Zgodnie z uregulowaniami instrukcji inwentaryzacyjnej terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określono następująco:

- na ostatni dzień każdego roku 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 trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym – drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi 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 jednostki stanu tych aktywów i pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem obejmujących grunty stanowiące mienie komunalne, środki trwałe trudno dostępne oglądowi, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publiczno-prawnych i wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych – drogą porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych;
- raz w ciągu dwóch lat inwentaryzację zapasów materiałów i towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach objętych ewidencją ilościowo-wartościową;
- raz w ciągu czterech lat nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów z wyłączeniem środków pieniężnych, papierów wartościowych, materiałów rozpoczęto nie wcześniej niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie do lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda (zwiększenia lub zmniejszenia), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg nie może być ustalony po dniu bilansowym.

Zgodnie zapisami instrukcji, w celu sprawnego przeprowadzenia inwentaryzacji kierownik jednostki: powołuje komisję inwentaryzacyjną oraz wyznacza jej przewodniczącego, zatwierdza sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wynik inwentaryzacji. Z powyższej instrukcji wynikały również zadania przewodniczącego i członków komisji inwentaryzacyjnej oraz wymagania co do prawidłowego sporządzania: arkuszy spisowych, protokołów weryfikacyjnych, potwierdzeń należności oraz rozliczenia zinwentaryzowanego majątku i ewentualnie stwierdzonych różnic w jego stanie.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Burmistrz w odrębnym zarządzeniu.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustalano w drodze: spisu z natury, uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald na dzień inwentaryzacji oraz weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami.



3.2. Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnią pełną inwentaryzację środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz materiałów przeprowadzono w 2013 roku. Następny termin inwentaryzacji pełnej przypada na IV kwartał 2017 roku.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku przeprowadzono inwentaryzację, której obowiązek przeprowadzenia przypadał na ostatni dzień każdego roku obrotowego, aby dotrzymać terminu i jej częstotliwości. Inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr 164/2016 Burmistrza Koluszek z dnia 27 października 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie składników majątkowych Gminy Koluszek, przez 12-osobową komisję, wyłonioną wskazanym zarządzeniem. Z czynności inwentaryzacyjnych komisja sporządziła 11 protokołów, które obejmowały swym zakresem składniki majątkowe wymienione w § 13 zarządzenia nr 158 Burmistrza Koluszek z dnia 6 listopada 2009 roku w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miejskim w Koluszkach, a mianowicie:

- protokół nr 1 - dokumentujący inwentaryzację gotówki w kasie,

protokół nr 2 - dokumentujący przeprowadzoną weryfikację sald należności i zobowiązań (sald kont zespołu 2) według stanu na dzień 30 listopada 2016 roku. **Analiza ww. sald wynikających z ewidencji księgowej na wskazany dzień wykazała, że kontrolowana jednostka posiadała należności z tytułu not obciążeniowych dotyczących kosztów utrzymania dzieci w przedszkolu, które wystawiono Gminie Budziszewice na kwotę 481,44 zł (saldo konta 221-06-0014) oraz Gminie Rokiciny na kwotę 1.805,40 zł (saldo konta 221-06-0019), a także należności z tytułu różnych dochodów sklasyfikowanych w § 0970, którą to należność zobowiązane było uregulować Przedsiębiorstwo Robót Drogowo - Mostowych CEZET - BIS Szczecin na kwotę 44.942,66 zł (saldo konta 221-06-0018). Z treści ww. protokołu wynikało, że salda należności z wymienionych tytułów zostały uzgodnione na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych oraz uzgodnienia salda (brak określenia jakie wykonano czynności celem ich uzgodnienia). Takie same ustalenia zawarto w pkt 2 rozliczenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2016 roku, sporządzonym przez pracownika Referatu Finansowo - Budżetowego inspektora Emilię Cieślak. W dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono brak, wymaganego dla prawidłowego przeprowadzenia inwentaryzacji ww. należności, „potwierdzenia salda” przez kontrahenta. Powyższe naruszało art. 26 ust 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) aktywów finansowych (...) drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. **Powyższą nieprawidłowość stwierdzono w odniesieniu do sald należności z tytułu opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych wykazanych na kontach: 221-02-0022-01 do 221-02-0022-12 oraz należności z tytułu sprzedaży tygodnika i ogłoszeń w nim zamieszczonych, odnotowanych na kontach 221-02-0007 oraz 221-02-008.****

Weryfikacja sald należności zatytułowana cyt. „saldo należności z tytułu not obciążeniowych”, wykazanych w protokole nr 2 z zapisami ewidencji księgowej wykazała, że stanowią one należności sporne bądź wątpliwe, gdyż wynikały z tytułu naliczonych grzywien bądź kar pieniężnych lub przypisanych odsetek (np. saldo konta 221-06 wraz z analityką: 0002, 0003, 0004, 0012, 0028, 0035, 0037, 0044, 0045, 0048, 0050, 0052), natomiast zapisy przywołanego protokołu tego nie stwierdzały, co wskazuje, że czynności weryfikacyjne nie zostały

przeprowadzone z należytą starannością. Według zapisów protokołu weryfikacji i uzgodnienia stanu należności dokonano na dzień 30 listopada 2016 roku, natomiast według § 1 zarządzenia nr 164/2016 Burmistrza Koluszek, inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku. Kontrolujące wskazują, że art. 26 ust. 3 pkt 1 oraz art. 27 ustawy o rachunkowości, w przypadku potwierdzenia salda przed wyznaczonym dniem inwentaryzacji, wymaga ustalenia przyczyn zwiększenia bądź zmniejszenia salda należności, jakie nastąpiły między datą (...) potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych (dzień wskazany zarządzeniem kierownika jednostki), przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. **Powyższe czynności należało przeprowadzić w odniesieniu do należności, których wartość uległa zmianie w ww. okresie, a które odnotowano na koncie: 221-06-0014, 221-06-019, 221-06-0054, 221-02-0022-06, 221-02-0022-07, 221-02-0022-11, 221-02-0022-12, 221-02-0007, 221-02-0008. Kontrolującym nie przedłożono wymaganej w tym zakresie dokumentacji.**

Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Koluszek Krystyny Lewandowskiej działającej z jego upoważnienia stanowi załącznik nr 89 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynikało, że cyt. „należności z tytułu not obciążeniowych Komisja weryfikowała dane porównując wystawione i nie zapłacone na dzień 30 listopada 2016 roku noty z wydrukiem konta 221-06 z odpowiednią analityką utworzoną na poszczególne podmioty. Odnosnie podmiotów, które należności uregulowały w grudniu, nie były wysyłane potwierdzenia sald i ograniczono się z weryfikacją do wydruku księgowego, w pozostałych przypadkach, tam gdzie było możliwe (tzn. gdzie firma istnieje i odbierze korespondencję), wystawione i wysłane zostały potwierdzenia sald.”

Odnosząc się do złożonych wyjaśnień kontrolujące wskazują, że jednostka miała obowiązek wysłania „potwierdzenia salda należności” do podmiotów prowadzących księgi rachunkowe, które wskazano wyżej. W dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdowało się tylko potwierdzenie salda z Firmą BUD-AN (saldo konta 221-06-0015). Podmiotami zobowiązanymi do zapłacenia należności były między innymi Gmina Rokiciny i Gmina Budziszewice, dlatego też, kontrolujące poddają w wątpliwość fakty przytoczone przez wyjaśniającą. Ponadto wskazane w wyjaśnieniu daty, w odniesieniu do faktycznie wysłanego potwierdzenia sald, uniemożliwiają stwierdzenie właściwej daty ustalenia przedmiotowych należności.

Inwentaryzacja należności ma na celu ustalenie, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń, prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych należności oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, wyjątek od tej zasady stanowią należności sporne i wątpliwe oraz należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, które inwentaryzujemy metodą weryfikacji sald. Powyższą zasadę wskazał kierownik jednostki w rozdziale I pkt 4 obowiązującej polityki rachunkowości.

Ponadto protokół nr 2 przedstawiał specyfikację należności według stanu na dzień 30 listopada 2016 roku i saldo należności z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy, za wynajem, rozrachunków z odbiorcami, dochodów budżetowych w tym opłat za umieszczenie w pasie drogi urządzenia, według którego saldo należności zostało uzgodnione pisemnie, przez potwierdzenie kwoty należności. Przedmiotowy dokument podpisali Skarbnik Gminy Bogusława Kubicz oraz Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat.

Powyższe wskazuje na nieprawidłowe przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych składników majątku Gminy Koluszek, bowiem zgodnie z zapisami § 13 ust. 1 zarządzenia nr 158/09 Burmistrza Koluszek z dnia 6



listopada 2009 roku w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem trwałym (...), na ostatni dzień każdego roku obrotowego należało przeprowadzić inwentaryzację: aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem (...) – w drodze porównania danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych. Taki sam dzień przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych w tym zakresie (ostatni dzień roku obrotowego), wskazał Burmistrz Koluszek w zarządzeniu nr 164/2016 z dnia 27 października 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie składników majątkowych Gminy Koluszek. Niezachowanie tego terminu naruszało art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Kontrolujące zwróciły się z zapytaniem o wyjaśnienie w jaki sposób zinwentaryzowano ww. należności oraz przedłożenie dokumentacji w tym zakresie. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza Koluszek Krystyny Lewandowskiej działającej z jego upoważnienia stanowi załącznik nr 89 protokołu kontroli.

Należności z tytułu użytkowania wieczystego, dzierżawy i najmu, jak píše wyjaśniająca, kontrolowana jednostka zinwentaryzowała poprzez weryfikację dokumentacji źródłowej (faktur, umów, itp.), z informacjami uzyskanymi od kontrahentów drogą telefoniczną, sporządzając na tę okoliczność stosowną notatkę służbową oraz z danymi z ewidencji księgowej. Należy wskazać, że obowiązujące w jednostce zasady inwentaryzowania składników majątku, wymagały „pisemnego potwierdzenia salda”, co wskazuje, że zastosowana metoda potwierdzenia salda drogą telefoniczną, była nieprawidłowa, dlatego też, uzyskane w ten sposób informacje nie stanowiły elementu inwentaryzacji aktywów finansowych jednostki.

Jak już wcześniej wskazały kontrolujące, część sald z tej grupy należności, powinny być zinwentaryzowane metodą „potwierdzenia salda”.

Akta kontroli strony nr: 400-634 Kserokopia protokołu nr 2, potwierdzeń sald, potwierdzeń odbioru pisma, rozliczenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2016 roku, instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym (...), wydruk z ewidencji księgowej sald należności na dzień 30 listopada 2016 roku (wybranych kont na których odnotowano należności), wydruk z ewidencji księgowej sald należności na dzień 31 grudnia 2016 roku (wybranych kont na których odnotowano należności).

Analiza zapisów zestawienia sald konta 221 według stanu na 30 listopada 2016 roku wykazała, że saldo konta 221-02-021 – za zajęcie pasa drogi strona Ma wynosiło 3.511,04 zł, natomiast według zapisów protokołu nr 2 należności z tego tytułu wynosiły 15.985,70 zł. Powyższa kwota wynikała z ewidencji analitycznej prowadzonej w zakresie rozliczeń opłat za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Bogusławy Kubicz w zakresie stwierdzonych różnic salda konta 221 – opłat za zajęcie pasa drogi stanowi załącznik nr 90 protokołu kontroli.

Z treści przedłożonego wyjaśnienia wynika, że saldo konta 221-02-021 nie zawierało przypisu ww. należności za miesiące październik i listopad 2016 roku, a dane przedstawione w protokole z inwentaryzacji zostały uzyskane ze stanowiska zajmującego się księgowaniem opłat za zajęcie pasa drogi i są one zgodne z wydrukiem wykazu zaległości, nadpłat opłat za umieszczenie urządzenia w pasie drogi według stanu na dzień 30 listopada 2016 roku. Przypisy i odpisy z ww. tytułu za IV kwartał 2016 roku, zaewidencjonowano w księgach rachunkowych, pod datą 31 grudnia 2016 roku.

Kontrolujące wskazują, że powyższy sposób ewidencji zdarzeń gospodarczych jakim były przypisy należności budżetowych naruszał zasadę określoną art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości. zgodnie z którą - konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Ponadto Burmistrz Koluszek zapisami rozdziału I pkt 3 obowiązującej polityki rachunkowości wskazał, że księga pomocnicza (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zastawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych - sporządza się na koniec miesiąca. (...) Obroty „zestawienia „ są zgodne z obrotami dziennika. Wymóg uzgodnienia sald kont pomocniczych i konta głównego 221-02-021 wynikał również z zapisów art. 18 ust. 2 cytowanej ustawy, co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji - zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Według danych zestawienia obrotów i sald według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku, saldo konta 221-02-021 (strona Ma) na koniec ww. roku obrachunkowego wynosiło 7.622,26 zł, co oznacza, że jednostka posiadała zobowiązania z ww. tytułu a nie należności, natomiast według analitycznych kart kontowych prowadzonych do ww. konta wynikało, że na 31 grudnia 2016 roku jednostka posiadała należności w kwocie 9.164,27 zł oraz nadpłaty w kwocie 600,71 zł.

- protokół nr 3 - dokumentujący weryfikację stanu środków na rachunkach bankowych (saldy kont zespołu 1, konta organu 260 - zobowiązania finansowe oraz konta jednostki 030 - długoterminowe aktywa finansowe),
- protokół nr 4 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji stanu gruntów (część salda konta 011),
- protokół nr 5 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji stanu pozostałych środków trwałych (saldo konta 013), w zakresie zmian w stanie, przedmiotowych składników majątku, w 2016 roku,
- protokół nr 6 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji części salda konta 011, tj. środków trwałych z grupy 1 i 2 wg KŚT. **Analiza zapisów przedmiotowego dokumentu oraz księgi środków trwałych wykazała, że wartości zwiększające wycenę już istniejącego w ewidencji księgowej, składnika majątku wykazywano jako nowy środek trwały, np. zwiększenie wartości boiska wielofunkcyjnego we wsi Różycza na kwotę 246.197,14 zł (poz. 53 protokołu). Powyższą nieprawidłowość stwierdzono również w pozycjach 12, 33, 52, 56, 57, 67, 70, 73, 89, 90 ww. dokumentu. Należy wskazać, że według definicji zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, środkiem trwałym są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdolne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Jak z powyższego wynika, przyjęte na ewidencję analityczną wartości środków trwałych nie posiadały cech środka trwałego a jedynie były zwiększeniem wartości już istniejących środków trwałych,**
- protokół nr 7 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji stanu środki trwałe w budowie (saldo konta 080),
- protokół nr 8 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji części salda konta 011 - drogi,

- protokół nr 9 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji części salda konta 011 - oświetlenie, w zakresie zmian w stanie, przedmiotowych składników majątku, w 2016 roku,
- protokół nr 10 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji części salda konta 011 - urządzenia techniczne i maszyny, w zakresie zmian w stanie, przedmiotowych składników majątku, w 2016 roku,
- protokół nr 11 - dokumentujący inwentaryzację metodą weryfikacji części salda konta 011 - budynki i lokale, w zakresie zmian w stanie, przedmiotowych składników majątku, w 2016 roku.

W dniu 12 stycznia 2017 roku Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła zestawienie dokumentów inwentaryzacyjnych, które w dniu 14 lutego 2017 roku zostały przekazane do Referatu Finansowo - Budżetowego, celem uzgodnienia stwierdzonego stanu z ewidencją księgową. Rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2016 roku zatwierdził kierownik jednostki oraz parafowała Skarbnik Gminy.

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

ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ - 2016 ROK

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że Gmina Koluszki realizowała w 2016 roku zadania na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, a ich wykaz zawierał załącznik do uchwały budżetowej.

Uchwałą nr XVI/156/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2016 rok, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXVII/145/2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku, Rada Miejska w Koluszkach określiła planowane wydatki na zadania realizowane w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego na ogólną kwotę 3.287.273,65 zł, w tym na realizację zadań bieżących kwotę 683.263,00 zł i na wydatki majątkowe 2.604.010,65 zł.

Planowane wydatki przewidziano w:

- dziale 600 - transport i łączność, rozdział 60014 drogi publiczne powiatowe, rozdział 60016 drogi publiczne gminne;
- dziale 750 - administracja publiczna - rozdział 75020 - starostwa powiatowe;
- dziale 851 - ochrona zdrowia - rozdział 85121 - lecznictwo ambulatoryjne;
- dziale 921 - kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - rozdział 92116- biblioteki.

Kontrolujący przeanalizowali prawidłowość realizacji umów obowiązujących w roku 2016 zawartych na podstawie podjętych przez organ stanowiący uchwał w sprawie dotacji celowej, na pomoc finansową udzieloną Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu, na realizację zadań z zakresu administracji publicznej sklasyfikowanych w dziale 750, rozdziale 75020 § 2710 na łączną kwotę 156.400,00 zł.

Rada Miejska w Koluszkach w dniu 18 stycznia 2016 roku podjęła uchwały:

- nr XVII/3/2016 w sprawie udzielenia Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego pomocy finansowej w kwocie 29.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie w 2016 roku kosztów wynajmu pomieszczeń biurowych w budynku zlokalizowanym w Koluszkach przy ul. Brzezińskiej 32, dla stanowisk pracy Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich, Wydziału Budownictwa, Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami i

Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej – Ewidencja Gruntów;

- nr XVII/4/2016 w sprawie udzielenia w 2016 roku pomocy finansowej Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego w wysokości 75.400,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej;
- nr XVII/5/2016 w sprawie udzielenia w 2016 roku pomocy finansowej Samorządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego w wysokości 40.000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiat na terenie Gminy Koluszki z zakresu rejestracji pojazdów;
- nr XVII/6/2016 w sprawie udzielenia Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu w 2016 roku pomocy finansowej w kwocie 12.000,00 zł, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów wynajmu pomieszczeń biurowych dla Referatu Obsługi Zamiejscowej Powiatowego Urzędu Pracy, obsługującego mieszkańców Gminy Koluszki.

Wymienione wyżej uchwały zakładały dofinansowanie określonych w nich zadań w formie dotacji celowej natomiast szczegółowe warunki udzielenia, rozliczenia i wydatkowania przyznanej pomocy określały odrębne umowy.

W dniu 7 marca 2016 roku Gmina Koluszki reprezentowana przez Burmistrza Waldemara Chałata z kontrasygnatą Skarbnika Bogusławy Kubicz zawarła z Powiatem Łódzkim Wschodnim umowę nr 29/2016 w przedmiocie dofinansowania kosztów związanych z wynajmem pomieszczeń biurowych dla stanowiska pracy Wydziału Komunikacji i Spraw Obywatelskich w Koluszkach, Wydziału Budownictwa Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Ewidencji Gruntów w Koluszkach. Szczegółowe przeznaczenie przyznanej dotacji określał §1.1 umowy porozumienia, zgodnie z którym kwota 29.000,00 zł miała być wydatkowana na zapłatę czynszu najmu, kosztów energii, sprzątnięcia, wywozu nieczystości stałych i płynnych oraz opłat za wodę związanych z użytkowaniem pomieszczeń.

Strony ustaliły sposób przekazywania środków, a mianowicie pierwsza transza w wysokości 11.600,00 zł, podlegała przekazaniu w terminie do dnia 31 marca 2016 roku i cztery kolejne transze po 4.350,00 zł, w terminie do 15 dnia miesiąca poczynawszy od dnia 15 kwietnia do dnia 15 października 2016 roku. Otrzymujący dotację zobowiązał się do prawidłowego, zgodnego z przeznaczeniem, wykorzystania do dnia 31 grudnia 2016 roku środków oraz do rozliczenia ich wydatkowania w terminie do dnia 20 lipca 2016 roku – w zakresie wydatków poniesionych w I półroczu 2016 roku i do dnia 15 stycznia 2017 roku z wydatków poniesionych w II półroczu. Rozliczenie miało przyjąć formę sprawozdania wraz z kserokopią dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

Zgodnie z przedłożonymi kontrolującym dokumentami źródłowymi (wyciągi bankowe), Gmina przekazała środki na rachunek bankowy Powiatu w terminach i wysokościach wskazanych w umowie a mianowicie:

- w dniu 30 marca 2016 roku – 11.600,00 zł, wyciąg bankowy nr 62,
- w dniu 14 kwietnia 2016 roku – 4.350,00 zł, wyciąg bankowy nr 73,
- w dniu 14 lipca 2016 roku – 4.350,00 zł, wyciąg bankowy nr 136,
- w dniu 14 września 2016 roku – 4.350,00 zł, wyciąg bankowy nr 180,
- w dniu 14 października 2016 roku – 4.350,00 zł, wyciąg bankowy nr 202.

Realizując postanowienia umowy porozumienia Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego w dniu 11 lipca 2016 roku przekazał Gminie Koluszki sprawozdanie z realizacji zadania i wydatków z nim związanych w I półroczu 2016 roku, załączając zestawienie i kserokopie dowodów dokumentujących poniesione wydatki na kwotę 12.514,79 zł. Natomiast w dniu 30 grudnia 2016 roku realizujący doręczył Gminie Koluszki sprawozdanie końcowe, wg którego w drugim półroczu Starostwo na pokrycie

kosztów wykonania umowy wykorzystało kwotę 16.624,31 zł. Wg przedłożonego sprawozdania, łączny koszt realizacji przedmiotu umowy wyniósł 29.139,10 zł.

Analiza przedłożonego sprawozdania końcowego wykazała, że otrzymujący dotacje Powiat Łódzki Wschodni ujął w zestawieniu kosztów poniesionych w II półroczu 2016 roku wydatki związane z remontem wynajmowanych pomieszczeń biurowych na kwotę 2.243,43 zł, które poniesiono w miesiącach październiku, listopadzie i grudniu. Kontrolujący wskazują, że przeznaczenie przyznanych środków specyfikował zapis §1.1 umowy porozumienia uwzględniając pokrycie kosztów wynajmu pomieszczeń w tym czynszu, kosztów energii, sprzątania, wywozu nieczystości stałych i płynnych oraz opłat za wodę związanych z użytkowaniem pomieszczeń biurowych. Nie przewidywał on wydatków związanych z remontem pomieszczeń czy zakupem materiałów związanych z jego wykonaniem. Gmina przyjęła rozliczenie i załączone dokumenty potwierdzające poniesione wydatki jako prawidłowe.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła sprawująca nadzór w tym zakresie Sekretarz Gminy, które stanowi załącznik nr 91 protokołu kontroli.

Jak oświadczyła wyjaśniająca w IV kwartale roku 2016 Skarbnik Powiatu Łódzkiego zwróciła się z prośbą (telefonicznie) o zgodę na wykorzystanie środków wynikających z porozumienia na pomalowanie pomieszczeń biurowych. Udzielający dotacji uznał, że skoro przedmiotowy budynek stanowi własność Gminy, to pomalowanie pomieszczeń bezpośrednio związanych z realizacją umowy porozumienia, było zgodne z jej postanowieniami i wyraził zgodę na wydatki w tym zakresie.

Operację przekazania i rozliczenia środków porozumienia ewidencjonowano na kontach: Wn 224, Ma 130-02; wraz z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdział 75020 § 2710.

W oparciu o uchwałę Rady Miejskiej w Koluszkach nr XVII/4/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku, Burmistrz Koluszek przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł umowę nr 30/2016 z Powiatem Łódzkim Wschodnim, której przedmiotem była pomoc finansowa dla Powiatu z przeznaczeniem na realizację w 2016 roku na terenie Gminy Koluszki zadań z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej. Gmina zobowiązała się do przekazania Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu kwoty 75.400,00 zł. Umowa nie określała szczegółowo przeznaczenia środków, a zapis o treści „dofinansowanie zadań z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej” jest sformułowaniem bardzo szerokim i nie znajdującym odniesienia do składanego przez Powiat sprawozdania i rozliczenia.

Akta kontroli strony nr: 635-650 Kserokopia umowy nr 30/2016 z dnia 7 marca 2016 roku oraz dokumentów potwierdzających poniesione wydatki ze środków porozumienia.

Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, środki będące przedmiotem opisywanej umowy, przeznaczone były na dofinansowanie wynagrodzeń oddelegowanych z Powiatu Łódzkiego Wschodniego, pracowników do obsługi mieszkańców Gminy Koluszki w sprawach związanych z szeroko pojętym budownictwem m.in. wydawaniem pozwoleń na budowę, zgłoszeń itp.

Zgodnie z zapisami umowy, udzielający dotacji zobowiązał się przekazać środki dotacji w transzach: pierwszą w kwocie 19.150,00 zł, w terminie do dnia 31 marca 2016 roku i kolejne miesięczne po 6.250,00 zł w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, począwszy od dnia 15 kwietnia 2016 roku do dnia 15 grudnia 2016 roku.

Otrzymujący środki miał obowiązek do ich rozliczenia w terminie do dnia 20 lipca 2016 roku z wykorzystania za I półrocze roku 2016 i do dnia 15 stycznia 2017 rok rozliczenie końcowe. Do sprawozdania należało załączyć kserokopie dowodów potwierdzających poniesione wydatki.

Jak wykazała analiza materiałów źródłowych Gmina przekazała środki dotacji z zachowaniem wynikających z umowy wysokości transz oraz terminów ich przekazania, a mianowicie:

- w dniu 30 marca 2016 roku przekazano 19.150,00 zł - wyciąg bankowy nr 62,
- środki na miesiąc kwiecień 2016 roku w dniu 14 kwietnia - 6.250,00 zł - wyciąg bankowy nr 73/2016;
- środki na maj 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 13 maja 2016 roku - wyciąg bankowy nr 93/2016;
- środki na czerwiec 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 14 czerwca 2016 roku - wyciąg bankowy nr 114/2016;
- środki na lipiec 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 14 lipca 2016 roku wyciąg bankowy nr 136/2016
- środki na sierpień 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 12 sierpnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 158/2016,
- środki na miesiąc wrzesień 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 14 września 2016 roku - wyciąg bankowy nr 180/2016,
- środki na miesiąc październik 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 14 października 2016 roku - wyciąg bankowy nr 202/2016,
- środki na listopad 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 14 listopada 2016 roku wyciąg bankowy nr 221/2016,
- środki na grudzień 2016 roku w wysokości 6.250,00 zł w dniu 12 grudnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 241/2016.

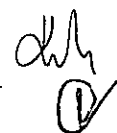
Zgodnie z postanowieniami umowy porozumienia, w dniu 11 lipca 2016 roku Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego przekazał Gminie Koluszki sprawozdanie z wykonania zadania i wykorzystania środków w I półroczu 2016 roku, przedkładając zestawienie poniesionych wydatków, natomiast w dniu 10 stycznia 2017 roku przekazano Gminie sprawozdanie końcowe, wg którego na pokrycie kosztów wykonania umowy związanych z realizacją zadania z zakresu administracji architektoniczno-budowlanej, wydatkowano w roku 2016 kwotę 191.307,68 zł, w tym 75.400,00 zł stanowiły środki dotacji, które w całości przeznaczono na wynagrodzenia osobowe pracowników administracji architektoniczno-budowlanej.

Operację przekazania i rozliczenia środków porozumienia ewidencjonowano na kontach: Wn 224, Ma 130- 02; wraz z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdział 75020 § 2710.

Na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Koluszkach nr XVII/5/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku, Burmistrz Koluszek Waldemar Chałat przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarł w dniu 7 marca 2016 roku z Powiatem Łódzkim Wschodnim reprezentowanym przez Starostę i Wicestarostę, umowę nr 32/2016 w sprawie porozumienia na dofinansowanie realizacji w 2016 roku zadania związanego z rejestracją pojazdów mieszkańców Gminy Koluszki (stanowisko pracy utworzone na terenie Gminy). Gmina zobowiązała się do przekazania Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu na powyższy cel kwoty 40.000,00 zł. Środki miały być przekazywane w miesięcznych transzach: do dnia 31 marca 2016 roku kwotę w wysokości 10.030,00 zł i po 3.330,00 zł w terminie do 15 dnia każdego kolejnego miesiąca począwszy od dnia 15 kwietnia 2016 roku.

Przyjmujący środki miał obowiązek rozliczenia ich wydatkowania w terminie do dnia 20 lipca 2016 roku (wydatki za I półrocze) i w terminie do dnia 15 stycznia 2017 roku rozliczenie wykorzystania całej kwoty dotacji, składając sprawozdanie wraz z zestawieniem dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków.

Zgodnie z przedłożonymi wyciągami bankowymi, Gmina dokonała przekazania środków w terminach wynikających z umowy porozumienia, a mianowicie:



- w dniu 30 marca 2016 roku, kwotę 10 030,00 zł - wyciąg bankowy nr 62;
- w dniu 14 kwietnia 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 73/2016;
- w dniu 13 maja 2016 roku w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 93/2016;
- w dniu 14 czerwca 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 114/2016;
- w dniu 14 lipca 2016 roku w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 136/2016;
- w dniu 12 sierpnia 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 158/2016;
- w dniu 14 września 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 180/2016;
- w dniu 14 października 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 202/2016;
- w dniu 14 listopada 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 221/2016;
- w dniu 12 grudnia 2016 roku, w kwocie 3.330,00 zł - wyciąg bankowy nr 241/2016.

W dniu 14 lipca 2016 roku Starosta Powiatu Łódzkiego Wschodniego przedłożył Gminie Koluszkki sprawozdanie z wykonania zadania za I półrocze 2016 roku wraz z zestawieniem poniesionych wydatków według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, oraz w dniu 10 stycznia 2017 roku sprawozdanie końcowe, wg którego na pokrycie kosztów wykonania umowy, związanych z realizacją zadania z zakresu rejestracji pojazdów, w 2016 roku wydatkowano kwotę **27. 073,01 zł.** Niewykorzystane środki w wysokości **12.926,99 zł** Starostwo Powiatowe zwróciło na konto Gminy Koluszkki w dniu 30 grudnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 254/2016.

Operację przekazania i rozliczenia środków porozumienia ewidencjonowano na kontach: Wn 224, Ma 130- 02 wraz z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdział 75020 § 2710. Natomiast zwrot dotacji w części niewykorzystanej zaewidencjonowano na kontach: Wn 130-02-0001-01, Ma 224-02.

W oparciu o uchwałę nr XVII/6/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku w dniu 7 marca 2016 roku Gmina Koluszkki reprezentowana przez Burmistrza Waldemara Chałata przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarła umowę nr 31/2016 z Powiatem Łódzkim Wschodnim , w której zobowiązała się do przekazania Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu kwoty 12.000,00 zł na pokrycie kosztów wynajmu pomieszczeń, w tym czynszu, kosztów energii, sprzątnięcia, wywozu nieczystości stałych i płynnych oraz opłat za wodę związanych z użytkowaniem pomieszczeń biurowych Referatu Obsługi Zamiejscowej Powiatowego Urzędu Pracy w Łódź Wschód, zlokalizowanych w Koluszkach, przy ul. Brzezińskiej 32, które powstały w celu obsługi mieszkańców Gminy Koluszkki.

Strony ustaliły, że dla określenia kosztów wynajmu pomieszczeń pokrywanych przez Gminę Koluszkki, uwzględniono stawki czynszu i opłat eksploatacyjnych ponoszonych przez Zakład Usług Komunalnych - zakład budżetowy Miasta Gminy Koluszkki. Środki porozumienia miały zostać przekazane: w terminie do dnia 31 marca 2016 roku - kwota 3.000,00 zł i 9 rat po 1.000,00 zł w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. W ramach rozliczenia otrzymanej pomocy finansowej, analogicznie do rozliczeń opisanych wyżej, Powiat zobowiązany był do przedłożenia w terminie do dnia 20 lipca 2016 roku sprawozdania częściowego i sprawozdania końcowego w terminie do dnia 15 stycznia 2017 roku wraz z załączonymi kopiami dowodów dokumentujących poniesione wydatki.

Przekazania środków wynikających z przedmiotowego porozumienia Gmina dokonała zgodnie z umową w terminach:

- w dniu 30 marca 2016 roku, kwotę 3 000,00 zł - wyciąg bankowy nr 62;

- w dniu 14 kwietnia 2016 roku, kwotę 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 73/2016;
- w dniu 13 maja 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 93/2016;
- w dniu 14 czerwca 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 114/2016;
- w dniu 14 lipca 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 136/2016;
- w dniu 12 sierpnia 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 158/2016;
- w dniu 14 września 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 180/2016;
- w dniu 14 października 2016 roku, kwotę 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 202/2016;
- w dniu 14 listopada 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 221/2016;
- w dniu 12 grudnia 2016 roku, w kwocie 1.000,00 zł - wyciąg bankowy nr 241/2016.

Zgodnie z postanowieniami umowy porozumienia, w dniu 11 lipca 2016 roku Powiat Łódzki Wschodni przedłożył Gminie Koluszkki sprawozdanie z realizacji zadania za okres I półrocza 2016 roku wraz z zestawieniem poniesionych wydatków na dzień 30 czerwca 2016 roku, które wynosiły 5.365,52 zł. Końcowe rozliczenie z wykorzystanych środków Starostwo Powiatowe w Łodzi przedłożyło Gminie w dniu 30 grudnia 2016 roku, wg którego koszt realizowanego, na podstawie umowy porozumienia zadania, wynosił 11.000,21 zł, w związku z czym kwota 799,79 zł podlegała zwrotowi do Gminy.

Niewykorzystane środki w wysokości 799,79 zł, Starostwo Powiatowe zwróciło na rachunek bankowy Gminy Koluszkki w dniu 28 grudnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 252/2016.

Operację przekazania i rozliczenia środków porozumienia ewidencjonowano na kontach: Wn 224, Ma 130-02; wraz z klasyfikacją budżetową dział 750, rozdział 75020 § 2710, natomiast zwrot niewykorzystanych środków zaewidencjonowano na kontach: Wn 130-02-0001-01, Ma 224-02.

Rada Miejska w Koluszkach w dniu 26 października 2015 roku podjęła uchwałę nr XIII/129/2015 w sprawie współpracy Gminy Koluszkki z Powiatem Łódzkim Wschodnim w zakresie przystąpienia Gminy do realizacji zadania pn. „Poprawa spójności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej Nr 2915E w miejscowości Borowa, Różyca, Gałków Duży, Gałkówek Parcela, gm. Koluszkki” w ramach Programu Wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”, a uchwałą nr XIII/130/2015 z dnia 26 października 2015 roku wyraziła zgodę na współfinansowanie realizacji ww. zadania do kwoty 2.970.000,00 zł. W oparciu o powyższe uchwały, Gmina Koluszkki reprezentowana przez Burmistrza Waldemara Chałata przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła dnia 29 października 2015 roku z Powiatem Łódzkim Wschodnim umowę nr 172/2015, w której zobowiązała się do przekazania Powiatowi Łódzkiemu Wschodniemu kwoty łącznej 2.970.000,00 zł, na współfinansowanie realizacji zadania pn. „Poprawa spójności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej Nr 2915E w miejscowości Borowa, Różyca, Gałków Duży, Gałkówek Parcela, gm. Koluszkki”. Termin realizacji przedmiotu porozumienia ustalono na dzień 31 października 2016 rok.

W dniu 29 listopada 2016 roku Rada Miejska w Koluszkach uchwałą nr XXVI/128/2016 w sprawie zgody na przystąpienie Gminy Koluszkki do realizacji zadania pn. „Poprawa spójności komunikacyjnej i bezpieczeństwa ruchu na drodze powiatowej Nr 2915E w miejscowości Borowa, Różyca, Gałków Duży, Gałkówek Parcela, gm. Koluszkki” w ramach Programu Wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”, uchyliła uchwałę nr XIII/130/2015 z dnia 26 października 2015 roku i określiła udział środków finansowych Gminy Koluszkki w realizacji projektu w wysokości 1.889.595,52 zł. W oparciu o ustalenia niniejszej uchwały, w dniu 19 grudnia 2016 roku zawarto aneks nr 1/2016 do umowy porozumienia nr 172/2015 z dnia 29 października 2015 roku, określającej wysokość, zasady przekazania i rozliczania środków pomocy finansowej na współfinansowanie przedmiotowego zadania. Aneks ustalał kwotę udziału Gminy Koluszkki w projekcie w wysokości 1.889.595,52 zł, termin realizacji zadania: dla zakresu rzeczowego do dnia 15 listopada 2016 roku i dla zakresu



finansowego do dnia 31 grudnia 2016 roku, natomiast w pozostałych kwestiach (zasady przekazania środków, rozliczenia), obowiązywały ustalenia zawarte w umowie nr 172/2015 z dnia 29 października 2015 roku. Kontrolujący wskazują na nieprecyzyjność zapisu umowy odnoszącego się do terminu przekazania środków porozumienia, a mianowicie zapis, że „środki finansowe zostaną przekazane przelewem na konto wskazane przez Powiat Łódzki Wschodni po przedstawieniu rozliczenia w terminie umożliwiającym terminową realizację zobowiązania”, nie wskazuje jakie to „rozliczenie” stanowiło podstawę do przekazania środków finansowych, jakie informacje miało to rozliczenie zawierać i czy przyznane środki podlegały przekazaniu w jednej kwocie czy też w kwotach odpowiadających wykonanym częściom robót.

Akta kontroli strony nr: 651-654 Kserokopia umowy nr 172/2015 i aneksu nr 1/2016.

W związku z dokonaniem odbioru części robót zadania inwestycyjnego, stanowiącego przedmiot umowy porozumienia, Powiat Łódzki Wschodni w dniu 23 sierpnia 2016 roku wniósł do Gminy Koluszki o przekazanie środków w kwocie 1.497.337,82 zł, dokumentując poniesione wydatki kopiami faktur, kopią umowy z wykonawcą i inspektorem nadzoru oraz protokołami częściowego odbioru robót. Przelewu środków Gmina dokonała w dniu 26 sierpnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 62/2016 (dział 600, rozdział 60014, § 6300).

W dniu 19 grudnia 2016 roku Powiat przedłożył Gminie rozliczenie końcowe wykonania projektu współfinansowanego przez Gminę, wg którego całkowita wartość zadania wyniosła 2.861.366,10 zł. W ramach odbiorów częściowych Gmina przekazała do Powiatu kwotę 1.497.377,82 zł, w związku z czym, pozostały do przekazania środki w wysokości 392.257,70 zł stanowiące różnicę pomiędzy udzieloną Powiatowi pomocą a przekazaną transzą. Do rozliczenia załączono kserokopie faktury potwierdzających poniesione wydatki, protokoły częściowego i końcowego odbioru robót z dnia 22 listopada 2016 roku. Rozliczenie zatwierdził w dniu 29 grudnia 2016 roku, z upoważnienia Burmistrza Gminy Koluszki - Zastępcą Burmistrza, przekazując dyspozycję wypłaty środków. Przelewu środków dokonano w dniu 29 grudnia 2016 roku - wyciąg bankowy nr 253/2016.

Środki otrzymane przez Gminę Koluszki na realizację zadań w ramach zawartych porozumień

W dniu 26 lutego 2016 roku Burmistrz Gminy Koluszki przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł aneks nr 23/2016 do umowy porozumienia z dnia 31 marca 2008 roku zawartego z Powiatem Łódzkim Wschodnimi w sprawie powierzenia zarządu nad drogami powiatowymi Gminie Koluszki. Zarząd Powiatu Łódzkiego działając jako zarządca dróg powiatowych przekazał Burmistrzowi Gminy Koluszki sprawowanie zarządu drogami powiatowymi położonymi na terenie Gminy Koluszki. Szczegółowy zakres obowiązków dla przyjmującej zarząd drogami powiatowymi Gminy, określał § 2 porozumienia.

Strony ustaliły, że na realizację przedmiotu porozumienia w okresie od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku, Gmina otrzyma od Powiatu środki w wysokości 465.903,00 zł.

Kwotę wynikającą z aneksu nr 23/2016 do umowy porozumienia przekazano w roku 2016 Gminie Koluszki w terminach i wysokościach jak niżej:

Miesiąc	Kwota należna	Kwota przekazana	Data przekazania	Wyciąg bankowy
Luty	77 650,00	77 650,00	29.02.2016	41/2016
Marzec	38 825,00	38 825,00	25.03.2016	60/2016
Kwiecień	38 825,00	38 825,00	28.04.2016	83/2016
Maj	38 825,00	38 825,00	27.05.2016	103/2016

Czerwiec	38 825,00	38 825,00	29.06.2016	126/2016
Lipiec	38 825,00	38 825,00	28.07.2016	147/2016
Sierpień	38 825,00	38 825,00	29.08.2016	169/2016
Wrzesień	38 825,00	38 825,00	29.09.2016	192/2016
Październik	38 825,00	38 825,00	27.10.2016	212/2016
Listopad	38 825,00	38 825,00	29.11.2016	233/2016
Grudzień	38 828,00	38 828,00	12.12.2016	242/2016
Razem	465 903,00	465 903,00	x	X

Umowa stanowiła, że w ramach rozliczenia z wydatkowania otrzymanych środków Gmina przedłoży dotującemu kserokopię dowodów poniesionych wydatków oraz sprawozdania częściowe z realizacji zadania w I półroczu 2016 roku, w terminie do dnia 20 lipca 2016 roku i sprawozdanie końcowe w terminie do dnia 20 stycznia 2017 roku.

Zgodnie z postanowieniami umowy porozumienia, w dniu 18 lipca 2016 roku Gmina Koluszki przekazała do Powiatu Łódzkiego Wschodniego sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji zadania w pierwszej połowie roku 2016 roku wraz kopiami faktur poświadczonych za zgodność z oryginałem z wydatkowania dotacji. Rozliczenie końcowe w formie sprawozdania rzeczowo-finansowego z załączonymi kopiami dokumentów potwierdzających poniesione wydatki w okresie rozliczeniowym, Gmina przedłożyła Powiatowi w dniu 19 stycznia 2017 rok - w terminie zgodnym z ustaleniami umowy. Wg zestawienia, w okresie objętym porozumieniem poniesione wydatki na wykonanie przedmiotu umowy stanowiły równowartość kwoty wskazanej w aneksie do umowy i wynosiły 463.903,00 zł.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2016 ROK

Na terenie Gminy Koluszki funkcjonuje jeden podmiot posiadający status samorządowego zakładu budżetowego, a mianowicie - Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach (ZUK), który działa od dnia 1 stycznia 2006 roku, utworzony na podstawie uchwały nr XXXII/85/05 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 3 października 2005 roku w sprawie reorganizacji Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Koluszkach oraz statutu Zakładu wprowadzonego uchwałą nr XXXIII/95/05 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 8 listopada 2005 roku. Celem działania zakładu jest zaspakajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Koluszki w zakresie podstawowych usług komunalnych. Przedmiot działalności zakładu budżetowego określa ww. statut.

Analiza planów finansowych i sprawozdań z ich wykonania z roku 2016 roku wykazała, że koszty działalności zakładu budżetowego dofinansowywane były z budżetu gminy. W 2016 roku Gmina udzieliła powyższemu zakładowi budżetowemu dotację przedmiotową w łącznej kwocie 1.479.880,00 zł stanowiącą 40,5% kosztów jego działalności.

Zgodnie z art. 29 ust. 4 ustawy o finansach publicznych stawki dotacji przedmiotowych ustala organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Stawki i kwoty dotacji przedmiotowych dla ZUK na 2016 rok Rada Miejska w Koluszkach określiła w uchwale nr

XVI/156/2015 z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koluszki na rok 2016 oraz zmian tych stawek konsekwentnie dokonywano w uchwalech w sprawie zmian budżetu Gminy, a mianowicie w uchwale nr XXIV/92/2016 z dnia 12 września 2016 roku i uchwale nr XXV/107/2016. Należy podnieść, że kwota dotacji przedmiotowej to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych, a stawka jednostkowa to określenie wysokości kwoty do przyjętej jednostki stanowiącej podstawę kalkulacji (uchwała Kolegium RIO w Opolu z dnia 24 kwietnia 2006 r., 7/32/06, OwSS 2006, nr 3, poz. 91, LEX nr 1888037), dlatego uchwały budżetowe, w których określono stawki jednostkowe powinny zawierać informacje wskazujące na sposób ustalenia tych stawek, oraz przyjęte założenia i dane do ich skalkulowania. Ponadto wskazać należy, że kwotę dotacji przedmiotowej stanowi iloczyn stawki i podstawy jej naliczenia, a więc zaniechanie wskazania tej podstawy w uchwale, uniemożliwia weryfikację prawidłowości jej naliczenia. Wymienione uchwały, określały w tym zakresie tylko stawkę jednostkową oraz kwotę dotacji, bez informacji np. o długości bieżącego utrzymania dróg, ilości metrów lokali socjalnych i komunalnych, dla których ustalono dopłatę do czynszu najmu, czy ilość opróżnianych koszy itd.

Na powyższą okoliczność Skarbnik Gminy złożyła oświadczenie, w którym opisano procedurę ustalania stawek i naliczania kwoty dotacji przedmiotowej zakładowi budżetowemu. *Przedmiotowe oświadczenie stanowi załącznik nr 92 protokołu kontroli.*

Zgodnie z powyższym ujęcie w uchwale budżetowej na dany rok stawek jednostkowych do naliczenia dotacji przedmiotowych dla ZUK poprzedzają kalkulacja, prowadzone przez pracowników Urzędu Miejskiego (służb księgowych) w oparciu o planowaną na dany rok ilość zlecanych usług wyrażoną w m², sztukach, ha czy km, a wskazana kalkulacja stanowi załącznik do planu finansowego zakładu. Natomiast załącznik do uchwały budżetowej zawiera już tylko informację w zakresie wysokości stawki jednostkowej i wartości dotacji, które zatwierdził organ stanowiący.

Wykaz udzielonych w 2016 roku dotacji dla zakładu budżetowego przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	Nazwa jednostki otrzymującej dotację	Zakres dotacji	Wykonanie planu na dzień 31.12.2016 (zł)
Dotacje przedmiotowe z budżetu Gminy (§ 2650)				1.479.880,00
1	60016	Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach	Dofinansowanie zadań z zakresu bieżącego utrzymania dróg kalkulowane według stawek jednostkowych 3.791,50 za 1km (nie wskazano ilości kilometrów)	816.000,00
2	70001		Dopłata do czynszu najmu lokali socjalnych i komunalnych kalkulowana według stawek jednostkowych: (1,79 zł/m ² do zasobu socjalnego i 0,66 zł/m ² do zasobu komunalnego	227.580,00
3	90002		Dofinansowanie zadań z zakresu likwidacji nielegalnych wysypisk śmieci (500,00 zł/1 wysypisko)	12.000,00
4	90003		Dofinansowanie zadań z zakresu: - czyszczenie ulic (437,5 zł/1 km) - opróżnianie koszy ulicznych (200,00 zł/1 kosz)	50.000,00
5	90004		Dopłata do bieżącego utrzymania terenów zielonych według stawek jednostkowych (18.400,00 zł x 12,5	240.300,00

			ha) Dopłata do bieżącego utrzymania placów zabaw na terenie Miasta Koluszek 2.000,00 zł za 1 plac zabaw	10.500,00
6	90015		Dopłata do bieżącej konserwacji oświetlenia ulicznego 1,70 zł do 1 szt. oprawy	82.400,00
7	90095		Dopłata do realizacji zadania pn. „Zbieranie i usuwanie zwłok bezdomnych zwierząt oraz ich części z terenu Gminy Koluszek” kalkulowana według stawek jednostkowych (121,25 zł x 1 wyjazd)	10.000,00
8	90095		Dopłata do realizacji zadania: utrzymanie zbiornika wodnego w miejscowości Lisowice kalkulowana według stawek jednostkowych: 13.810,00 zł x 1 zbiornik/12 m-cy = 1.151,00 zł / za m-c	13.810,00
9	90095		Dopłata do odławiania i przewóz bezdomnych psów 280,00 zł za 1 psa	17.290,00
Dotacje celowe z budżetu Gminy (§ 6210)				110.734,00
1	60016	Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach	Dofinansowanie zakupów inwestycyjnych w związku z wykonywaniem zadań statutowych w zakresie utrzymania dróg gminnych	63.502,00
2	90004		Dofinansowanie zakupów inwestycyjnych w związku z wykonywaniem zadań statutowych – zakup wyposażenia	47.232,00

Zarządzeniem nr 123/09 z dnia 3 września 2009 roku Burmistrz Koluszek na podstawie § 52 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. 116, poz.783 ze zm.), określił sposób i tryb udzielania i rozliczania dotacji przedmiotowych dla jednostek funkcjonujących na terenie Gminy Koluszek. Zgodnie z powyższym przekazywanie środków następowało miesięcznie na podstawie zapotrzebowania, wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do cytowanego zarządzenia. Zakład zobowiązany był do rozliczenia się z comiesięcznych dotacji w terminie do 10-go dnia następnego miesiąca w szczególności określonej we wzorze stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia. Termin ostatecznego rozliczenia za dany rok upływał dnia 31 stycznia następnego roku, wg określonego wzoru. Należy wskazać, że obowiązującym od dnia 1 stycznia 2011 roku aktem prawnym określającym sposób prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów zasady budżetowych jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r., poz. 1542) i to § 45 ust. 2 tego aktu zobowiązuje organ wykonawczy do określenia szczególności rozliczania dotacji przez samorządowy zakład budżetowy. Kontrolujące wskazują więc potrzebę opracowania przez Burmistrza Koluszek aktu wykonawczego w oparciu o aktualną podstawę prawną.

Środki dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego przekazywano jak niżej:

Przekazana kwota	Data	Nr wyciągu
119.240,00	04.01.2016	001/20016
117.950,00	03.02.2016	0023/2016
174.250,00	03.03.2016	0044/2016
137.950,00	04.04.2016	0065/2016
117.950,00	04.05.2016	0086/2016
117.950,00	02.06.2016	0106/2016

117.950,00	04.07.2016	0128/2016
117.950,00	03.08.2016	0151/2016
117.950,00	02.09.2016	0172/2016
90.550,00	03.10.2016	0193/2016
29.390,00	10.10.2016	0198/2016
102.350,00	03.11.2016	0215/2016
118.450,00	02.12.2016	0235/2016

Łącznie przekazana kwota dotacji przedmiotowych w 2016 roku wynosiła 1.479.880,00 zł. Kwoty przekazywano miesięcznie, wg harmonogramu przedłożonego przez Dyrektora Zakładu.

Rozliczenie wykorzystanej dotacji przedmiotowej za 2016 rok, Zakład Usług Komunalnych przedłożył Gminie w dniu 31 stycznia 2017 roku w formie opisowej. Sprawozdanie zawierało informację o ogólnych przychodach i kosztach ZUK w odniesieniu do poszczególnych przedmiotów działalności oraz specyfikowało konkretnie wykonane przez zakład usługi związane z dotowaną działalnością, z podziałem na I i II półrocze.

Zakład Usług Komunalnych w Koluszkach w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za 2016 rok Rb-30, wykazał w przychodach, w § 2650 planowaną kwotę dotacji w wysokości 1.479.880,00 zł i w wykonaniu 1.479.880,00 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu była zgodna z kwotą faktycznie przekazaną zakładowi.

Wg sprawozdania Rb-28S za 2016 rok w odpowiednich działach i rozdziałach w paragrafie 2650 odzwierciedlającym dotacje przedmiotowe dla zakładu budżetowego wykazano kwoty dotacji odpowiadające kwotom faktycznie przekazanym i kwotom wykazanym w sprawozdaniach Rb-30 (dla każdej dotowanej działalności jako wykonane przychody).

Dotacje celowe dla samorządowego zakładu budżetowego

W roku 2016 kontrolowana jednostka przyznała zakładowi budżetowemu dotacje celowe na zakup wyposażenia na potrzeby ZUK, w oparciu o uchwałę nr XVI/156/2015 Rady Miejskiej w Koluszkach z dnia 28 grudnia 2015 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałami nr XXIV/92/2016 z dnia 12 września 2016 roku i nr XXV/107/2016 z dnia 26 października 2016 roku z przeznaczeniem na zakup przyczepy samochodowej oraz pługa śnieżnego do utrzymania dróg gminnych w sezonie zimowym oraz zakup dwóch samochodów wykorzystywanych do prowadzenia działalności statutowej związanej z utrzymaniem zieleni w mieście i gminie.

Łącznie przyznana ZUK – owi w 2016 roku kwota dotacji celowej wynosiła **110.734,00 zł.**

Środki dotacji przekazywano do zakładu w terminach jak niżej:

- w dniu 09 sierpnia 2016 roku, kwotę 93.234,00 zł; na zakup samochodów dla ZUK – wyciąg bankowy nr 0155/2016,
- w dniu 18 listopada 2016 roku, kwotę 17.500,00 zł – wyciąg bankowy nr 0225/2016.

Podstawą przekazania poszczególnych kwot dotacji były wnioski Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych z załączonymi kserokopiami faktur za zakupione pojazdy (faktura VAT nr 628/KOZ/2016 z dnia 7 grudnia 2016 roku, faktura nr 3/08/PRO/2016 z dnia 3 sierpnia 2016 roku, faktura nr 2/08/PRO z dnia 3 sierpnia 2016 roku, fra 597/KOZ/2016 z dnia 14 listopada 2016 roku), oraz kserokopią protokołu z postępowania mającego na celu zakup pojazdów.

W ramach rozliczenia wykorzystanych środków dotacji, dotowany w dniu 31 stycznia 2017 roku przedłożył specyfikację dokonanych zakupów z informacją, że środki dotacji wydatkował w roku 2016.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2016 ROK

Z planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego na 2016 rok, różnica pomiędzy sumą planowanych przychodów powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych wydatków powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku, która stanowiłaby ewentualną kwotę wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosiła „0”, dlatego też, zakład nie planował i nie dokonywał wpłat zaliczkowych.

Według sprawozdania z dnia 20 marca 2016 roku (korekta) sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku, nie odnotowano różnicy pomiędzy faktycznym a planowanym stanem środków obrotowych na koniec roku, tj. przychody wykonane stan środków obrotowych wynosił 3.661.972,81 zł, wydatki wykonane i środki obrotowe na koniec okresu wyniosły 3.661.972,81 zł. Wg zestawienia zmian funduszu na 31 grudnia 2016 rok w wyniku finansowym zakładu odnotowano stratę (-256.437,04 zł netto).

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2016 ROK

Gmina Koluszki w 2016 roku nie przekazywała dotacji na rzecz Publicznych Samodzielnych Zakładów Opieki Zdrowotnej.

Informacja złożona przez Skarbnika Gminy Koluszki dotycząca przekazywania dotacji na rzecz SPZOZ stanowi załącznik nr 93 protokołu kontroli.

XII. INNE USTALENIA

Na terenie Gminy Koluszki działa 12 jednostek oświatowych, tj. dwa Zespoły Szkół, w których strukturach znajdują się szkoła podstawowa i gimnazjum, jedno gimnazjum, cztery szkoły podstawowe i pięć przedszkoli. Obsługa finansowo – księgową jest prowadzona w siedzibach ww. jednostek.

Zgodnie z art. 30 a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity (Dz. U. 2016, poz. 1379 ze zm.)), Urząd Miejski przeprowadził analizę poniesionych w roku 2016 wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Analiza danych zawartych w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Koluszki, sporządzonym w dniu 25 stycznia 2017 roku wykazała, że poniesione w 2016 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli, były wyższe (we wszystkich grupach awansu zawodowego) od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ustawy Karta Nauczyciela i przedstawiały się następująco:

- nauczyciele stażyści – 6.575,03 zł,
- nauczyciele kontraktowi – 44.528,17 zł,
- nauczyciele mianowani – 70.512,11 zł,
- nauczyciele dyplomowani – 302.401,30 zł.

Wyliczeń w zakresie struktury zatrudnienia, wysokości poniesionych wydatków oraz sumy osobistych stawek wynagrodzenia za 2016 rok, kontrolowana jednostka dokonała przy użyciu programu komputerowego „Excel”.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Koluszki podpisali: Zastępca Burmistrza Krystyna Lewandowska (na podstawie upoważnienia nr OPK.0052.1.2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku) oraz inspektor Przemysław Łacki, przekazano je Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w dniu 26 stycznia 2017 roku w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej w dniu 31 stycznia 2017 roku. Ponadto ww. sprawozdanie, przekazano do wiadomości: Rady Miejskiej w Koluszkach, Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Koluszkach, NSZZ „Solidarność” w Łodzi, oraz Dyrektorów wszystkich jednostek oświatowych, prowadzonych przez Gminę Koluszki.

2. ROZLICZENIE DOCHODÓW WYKONANYCH Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI

W trakcie niniejszych czynności kontrolnych przeanalizowano rozliczenie wykonanych w 2015 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie art. 6r ust.2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. 2016 poz. 250 ze zm.), powinny zostać przeznaczone w kolejnym roku na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Powyższe rozliczenie przedstawiają poniższe tabele:

Rok 2015

Wykonane dochody	Wykonane wydatki	Różnica
90002 § 0490: 1 694 362,06 90002 § 0690: 10 803,20 90002 § 0910: 455,50 = 1 705 620,76	= 1 571 423,61	= 134 197,15

Wydatki na funkcjonowanie w 2015 roku systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4010	114 559,49
	4040	6 347,38
	4110	21 064,89
	4120	3 002,34
	4210	430,50
	4300	1 421 643,29
	4440	4 375,72
Razem		1 571 423,61

Rok 2016 rok

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Dochody planowane	Wykonane dochody	Wydatki planowane	Wykonane wydatki	Różnica dochody wykonane – wydatki wykonane
90002 § 0490	2 452 910,59	2 071 102,62	2 456 510,59	2 275 485,67	- 66 474,95
90002 § 0690	2 300,00	1 986,40			
90002 § 0910	1 300,00	1 724,55			
Razem:	2 456 510,59	2 074 813,57			
		Nadwyżka z roku 2015: 134 197,15			

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2016 roku wg klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota
90002	4010	104 346,24
	4040	10 799,30
	4110	22 895,43
	4120	2 469,54
	4170	24 182,50
	4300	2 107 696,84
	4440	3 095,82
Razem		2 275 485,67

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, uzyskana w 2015 roku, przewyższała o 134.197,15 zł wartość poniesionych wydatków na funkcjonowanie tego systemu i stanowiła źródło finansowania wydatków w tym zakresie roku następnego.

W roku 2016 kontrolowana jednostka odnotowała deficyt w zakresie gospodarki odpadami w kwocie 66.474,95 zł, który był wynikiem zaległości w zapłacie należności z ww. tytułu w kwocie 118.004,92 zł. Ogółem zaległości z opłat za zagospodarowanie odpadami na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiły 192.037,12 zł.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 181 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 4/2017.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Waldemar Chałat – Burmistrz Koluszek,
2. Beata Kusiak – Sekretarz Gminy,
3. Bogusława Kubicz – Skarbnik Gminy,
4. Mateusz Karwowski – Doradca ds. Inwestycji i Rozwoju Gospodarczego,
5. Szymon Adamczyk – Kierownik Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami,
6. Tomasz Stachlewski – po. Kierownika Referatu Gospodarki,
7. Halina Jakubczyk – koordynator Referatu Inwestycji,
8. Maria Gołgowska – inspektor Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami,
9. Marta Lubczyńska – inspektor ds. analiz finansowo-księgowych,
10. Klaudia Sych – inspektor ds. księgowości budżetowej,
11. Emilia Cieślak – inspektor ds. księgowości budżetowej,
12. Elżbieta Rek – inspektor ds. księgowości budżetowej,
13. Anna Kacperska – inspektor ds. ewidencji dochodów,
14. Karolina Kolis-Opulska – inspektor ds. kontroli podatkowej,
15. Małgorzata Jagiello – inspektor ds. wymiaru podatków,
16. Mariusz Stępniarek – inspektor ds. wymiaru podatków,
17. Tomasz Kobierski – inspektor ds. wymiaru podatków,
18. Katarzyna Sobczyk – inspektor ds. wymiaru podatków,
19. Ilona Siedlecka – inspektor ds. księgowości podatkowej,
20. Agnieszka Ekert – podinspektor ds. kontroli podatkowej,
21. Beata Świątłowicz – inspektor ds. księgowości podatkowej,
22. Lucyna Trojan – inspektor ds. księgowości podatkowej,
23. Sławomira Jaszczak – inspektor ds. utrzymania czystości i gospodarki odpadami,

24. Paweł Pytel – inspektor ds. inwestycji,
25. Bożena Gąsiorek – inspektor ds. gospodarki gruntami,
26. Marek Borowiński – inspektor ds. zamówień publicznych,
27. Adam Olek – podinspektor ds. zarządu drogami i oświetleniem ulicznym,
28. Magdalena Piechut – pomoc administracyjna,
oraz inni pracownicy Urzędu Miejskiego w Koluszkach, w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Koluszkach przeprowadzonej w dniu 30 czerwca 2017 roku.*
2. *Szczegółowe wyliczenia wskaźników obrazujące sytuację finansową Gminy Koluszki w latach 2014-2016.*
3. *Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki.*
4. *Zestawienie wydanych przez Burmistrza Koluszek pełnomocnictw kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Koluszki.*
5. *Informacja dotycząca szkoleń w zakresie finansów publicznych, w których uczestniczyli pracownicy w 2016 roku.*
6. *Kontrole dotyczące gospodarki finansowej, przeprowadzone przez inne podmioty, w latach 2014-2016 roku.*
7. *Salda rachunków bankowych prowadzonych przez Gminę Koluszki wg stanu na 31 grudnia 2016 roku:*
8. *Zestawienie dokonanych zmian w budżecie na 2015 rok w zakresie planowanego deficytu i źródeł jego pokrycia oraz ustalonych limitów zobowiązań.*
9. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o nie zaciąganiu, w 2016 roku, zobowiązań z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego.*
10. *Terminowość dokonywania spłat rat kapitałowych i odsetkowych od zaciągniętych zobowiązań.*
11. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o nie zaciąganiu, w 2016 roku, zobowiązań z przeznaczeniem na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów.*
12. *Oświadczenie Skarbnika Gminy o nie zaciąganiu, w 2016 roku, zobowiązań z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.*
13. *Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie zaciągania zobowiązań z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.*
14. *Zestawienie udzielonych w latach 2006 – 2016 przez Gminę Koluszki gwarancji i poręczeń.*
15. *Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie emitowania papierów wartościowych przez Gminę Koluszki.*
16. *Zestawienie posiadanych przez Gminę Koluszki udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego wg stanu na dzień ostatni dzień roku obrachunkowego: 2014, 2015, 2016.*
17. *Specyfikację zadłużenia Gminy Koluszki na dzień: 31 grudnia 2015 roku i 31 grudnia 2016 roku.*
18. *Planowane kwoty spłat oraz wykonanie na dzień: 31 grudnia 2015 roku, 30 czerwca 2016 roku i 31 grudnia 2016 roku.*
19. *Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie udzielania z budżetu Gminy Koluszki pożyczek.*
20. *Zestawienie sald końcowych wg stanu na dzień: 30 czerwca 2016 roku i 31 grudnia 2016 roku oraz sald początkowych na dzień 1 lipca 2016 roku oraz na dzień 2 stycznia 2017 rok.*
21. *Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia gómych stawek podatku od nieruchomości w 2015 roku (osoby prawne i osoby fizyczne).*
22. *Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków udzielonych ulg i zwolnień przez organ uchwalodawczy w 2015 roku.*
23. *Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia gómych stawek podatku od środków transportowych w 2015 roku (osoby prawne i osoby fizyczne – wybrana próba).*
24. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie stwierdzonych różnic w wykazanych skutkach obniżenia gómych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości za 2016 rok, w podatku od środków transportowych za 2015 rok oraz zaniechania wskazani skutków zastosowanych ulg i zwolnień organu uchwalodawczego w podatku od nieruchomości za 2015 rok oraz za 2016 rok.*
25. *Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia gómych stawek podatku od nieruchomości w 2016 roku (osoby prawne i osoby fizyczne).*
26. *Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków udzielonych ulg i zwolnień przez organ uchwalodawczy w 2016 roku.*

27. Szczegółowe zestawienie wyliczeń skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w 2016 roku (osoby prawne i osoby fizyczne – wybrana próba).
28. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie wykazania wydatków niewygasających w pozycji bilansu JST - pozostałe środki pieniężne.
29. Zestawienie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej uzyskanych przez Gminę Koluszki w 2016 roku.
30. Zestawienie faktur zarejestrowane na koncie 201 w miesiącach: wrześniu 2016 roku, grudniu 2016 roku oraz styczniu 2017 roku, na saldzie konta na dzień 31 grudnia 2016 roku, pięciu faktur największych kwotowo zapłaconych w 2016 roku (wybrana próba).
31. Terminowość zapłaty zobowiązań, zgodność zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z przekazywanymi przelewami za 2016 rok.
32. Zestawienie składek społecznych, zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy, zadeklarowanych i podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami w 2016 roku.
33. Zestawienie danych w zakresie zatrudnienia osób niepełnosprawnych i informacji przekazanych do PFRON w 2016 roku.
34. Informacja Skarbnika Gminy w zakresie ewidencji operacji na kontach 231, 234, 240.
35. Specyfikacja salda konta 240 według stanu na dzień: 30 czerwca 2016 roku i 31 grudnia 2016 roku.
36. Zestawienie danych w zakresie wypłaconych i rozliczonych zaliczek w 2016 roku (wybrana próba).
37. Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie nie udzielania zaliczek na poczet wynagrodzeń.
38. Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2016 roku oraz z WPF z 2017 roku.
39. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie przyjętych założeń w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Koluszki.
40. Szczegółowe ustalenia w zakresie przestrzegania zasad gospodarki finansowej określonych w art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
41. Zestawienie podatników podatku od nieruchomości osoby prawne przyjętych jako próba kontrolna
42. Informacje zawarte w przedłożonych deklaracjach oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników.
43. Wyjaśnienie w Skarbnik jako kierownika Referatu Podatków w sprawie zaniechania wszczęcia postępowania podatkowego w odniesieniu do podatników nr 15735 i 15737.
44. Informacje zawarte w informacjach podatkowych oraz indywidualnych kartach kontowych dla wybranych podatników podatku od nieruchomości osoby fizyczne za lata 2015 -2016.
45. Informacje z analizowanych decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.
46. Oświadczenie Burmistrza w sprawie prowadzonych postępowań podatkowych o udzielenie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości.
47. Tabele dotyczące terminowości składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoby prawne, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Koluszkach w latach 2015 – 2016 oraz terminowość wpłat rat podatku.
48. Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską w Koluszkach oraz terminowość wpłat rat podatku transportowego – osoby fizyczne.
49. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie różnicy w skutkach wydanych decyzji dotyczących ulg w podatku od środków transportowych.
50. Oświadczenie Burmistrza w sprawie prowadzonych postępowań podatkowych o udzielenie ulg w zapłacie podatku od środków transportowych.
51. Zestawienie nieruchomości gminnych w odniesieniu do których wszczynano postępowania przetargowe na ich zbycie w roku 2015 i 2016.
52. Zestawienie zbytych w okresie 2015-2016 nieruchomości i lokali mieszkalnych przez Gminę Koluszki.
53. Szczegółowe zestawienie informacji dotyczących zbycia nieruchomości przy ul Nasiennej w Koluszkach.
54. Zestawienie nabytych przez Gminę nieruchomości w okresie 2015-2016.
55. Oświadczenie kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami dotyczące oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.
56. Zestawienie nieruchomości pozostających w użytkowaniu wieczystym.
57. Zestawienie zalegających z opłatą należności z tytułu użytkowania wieczystego.
58. Zestawienie nieruchomości oddanych w trwałe zarząd.
59. Zestawienie obowiązujących umów najmu lokali użytkowych w okresie 2015-2016 oraz umów zawartych w danym roku.

60. Zestawienie terminowości wpłat czynszu najmu lokali użytkowych w 2016 roku.
61. Zestawienie umów dzierżawy obowiązujących w latach 2015-2016 oraz umów zawartych danym roku.
62. Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w roku 2016.
63. Zestawienie terminowości wpłat czynszu dzierżawnego w roku 2016.
64. Oświadczenie Kierownika Referatu Zagospodarowania Przestrzennego i Gospodarki Nieruchomościami o niepobieraniu w latach 2015-2016 opłaty planistycznej ustalonej w oparciu o art. 36 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.
65. Wykaz dokonanych w latach 2015-2016 opłat adiacenckich.
66. Szczegółowe informacje z analizy decyzji ustalających opłatę adiacencką.
67. Wykonanie zadań finansowych i rzeczowych w 2016 roku przez Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koluszkach.
68. Szczegółowe zestawienie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych udzielonych w roku 2016.
69. Szczegółowe ustalenia w zakresie analizy dokumentacji dotyczącej udzielenia dotacji dla Stowarzyszenia ASKWP „OSTOJA”.
70. Szczegółowe rozliczenie kosztów dotacji udzielonej ASKWP, w zestawieniu z kosztami przedstawionymi w ofercie.
71. Zestawienie poniesionych wydatków na wynagrodzenia pracownicze z uwzględnieniem podziału na składniki wynagrodzeń za 2016 rok.
72. Wykaz pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach wytypowanych do kontroli, wraz z zestawieniem danych uwzględniających stanowiska, kategorię zaszerogowania, wszystkie składniki wynagrodzenia w 2016 roku.
73. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w sprawie przyznania dodatków specjalnych na czas nieokreślony.
74. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych z uwzględnieniem podziału klasyfikacji budżetowej.
75. Zestawienie niezakończonych inwestycji tworzących saldo konta 080
76. Wyjaśnienie w sprawie przyczyn zaniechania rozliczenia inwestycji zakończonych i przyjęcia ich efektów na stan środków trwałych.
77. Wykaz zadań inwestycyjnych realizowanych przez Gminę Koluszki w latach 2015-2016.
78. Zestawienie wydanych decyzji i zawartych umów w przedmiocie zajęcia pasa dróg wraz z terminami dokonanych wpłat z nich wynikających
79. Wyjaśnienie w sprawie ustaleń protokołu konieczności o wyłączeniu zakresu prac z zamówienia podstawowego Doradcy ds. Inwestycji.
80. Wyjaśnienie Burmistrza Miasta w sprawie w robót dodatkowych ustalonych w umowie nr 536/12/2015 z dnia 8 grudnia 2015 roku.
81. Wyjaśnienie doradcy ds. inwestycji w sprawie podjętych przez zamawiającego działań będących konsekwencją nie usunięcia przez wykonawcę stwierdzonych nieprawidłowości.
82. Rozliczenie finansowe inwestycji pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w osiedlu Łódzkie II w Koluszkach oraz w obrębie wsi Żakowice w ulicach objętych planem Aglomeracji Koluszki”.
83. Wyjaśnienie działającego w imieniu zamawiającego Sekretarza w sprawie wypłaty wynagrodzenia dla inspektora nadzoru.
84. Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego.
85. Zestawienie obowiązujących polis ubezpieczeniowych w obejmujących majątek Gminy Koluszki.
86. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 011).
87. Dane dotyczące przyjętych do analizy zmniejszeń i zwiększeń wartości majątku - środków trwałych (konto 013).
88. Wyniki analizy prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych.
89. Wyjaśnienie Zastępcy Burmistrza w sprawie zastosowanych metod inwentaryzacji w odniesieniu do należności Gminy Koluszki.
90. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie różnic salda konta 221-02-021 księgi głównej i sald kont pomocniczych prowadzonych do ww. konta głównego.
91. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy w zakresie realizacji zadania na podstawie porozumienia z Powiatem Łódzkim Wschodnim.
92. Oświadczenie Skarbnika w sprawie ustalania stawek jednostkowych do naliczania dotacji przedmiotowej dla ZUK w Koluszkach.
93. Informacja złożona przez Skarbnika Gminy Koluszki dotycząca przekazywania dotacji na rzecz SPZOZ.
94. Ata kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 8 września 2017 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Koluszkach

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:

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Jednostka kontrolowana:

..... Główny Inspektor Kontroli
mgr Urszula Podróżna (Kawczak)

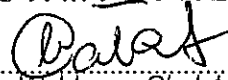
.....
(Krystyna Głab)

SKARBNIK GMINY


mgr Bogusława Kulicz

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

BURMISTRZ



.....
mgr Waldemar Chałat
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

