

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Pajęczno
Termin kontroli:	19 października – 27 listopada 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylvia Ryl – inspektor kontroli Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli Alicja Gołąbek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2019-III kwartały 2020
Numer i data upoważnienia:	WK-601/2/44//2020 z dnia 30 września 2020 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Pajęczno położona jest w południowej części województwa łódzkiego, w powiecie pajęczańskim. W skład miejsko-wiejskiej Gminy Pajęczno wchodzi 20 sołectw oraz 4 osiedla.

Według danych ewidencji ludności na dzień 31 grudnia 2019 roku Gminę Pajęczno zamieszkiwało 11.609 osób.

Siedziba Urzędu Miejskiego w Pajęcznie znajduje się przy ul. Parkowej 8/12 w Pajęcznie.

Urząd Miejski w Pajęcznie oraz Gmina Pajęczno są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Miejski - 000524252, [2] Gmina - 151398652.

Urząd Miejski w Pajęcznie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5740020930 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina Pajęczno - posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5080013710 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie.

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

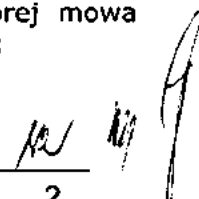
PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

Rok	2018	2018	2019	2019	2020
	Plan na pocz. roku	Wykonanie	Plan na pocz. roku	Wykonanie	Plan na pocz. roku
Dochody bieżące	40 749 971,92	43 700 666,74	42 887 953,55	50 994 622,76	51 993 330,70
Nadwyżka z lat poprzednich	-	-	-	-	-
Wolne środki	-	1 863 975,43	-	1 309 003,50	-
Wydatki bieżące	37 878 447,00	39 137 441,42	40 286 354,17	44 011 287,42	50 348 144,30
Wynik	2 871 524,92	6 427 200,75	2 601 599,38	8 292 338,84	1 645 186,40

W świetle art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W latach 2018-2020 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2018-2019 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych. Został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 15zaoa ust. 1-4 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 ze zm.), w roku 2020 jednostka samorządu terytorialnego, dokonując zmian budżetu, może przekroczyć relację, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, o kwotę:



- 1) planowanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 w części, w jakiej zostały sfinansowane dochodami majątkowymi lub przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1-4 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 2) planowanego ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

W ust. 2 art. 15za wskazano, że ubytkiem w dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącym skutkiem wystąpienia COVID-19, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, jest zmniejszenie dochodów, obliczone jako różnica między dochodami jednostki planowanymi w zmianie budżetu, o której mowa w ust. 1, a planowanymi dochodami wykazanymi przez jednostkę w sprawozdaniu budżetowym za pierwszy kwartał 2020 roku.

Przez dochody, o których mowa w ust. 2, rozumie się dochody podatkowe, o których mowa w art. 20 ust. 3, art. 22 ust. 3 i art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, powiększone o opłatę miejscową i uzdrowiskową.

Na koniec roku budżetowego 2020 ocena spełnienia zasady określonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych następuje z uwzględnieniem wykonanych wydatków bieżących ponoszonych w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 oraz ubytku w wykonanych dochodach, będącego skutkiem wystąpienia COVID-19.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych **na rok 2020** obliczony na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 97/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2027 wyniósł: $5,48\% < 13,27\%$ (średnia arytmetyczna z lat 2017, 2018 (wykonanie) i 2019 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z uchwały z dnia 30 grudnia 2019 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2020 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

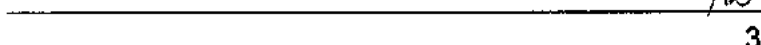
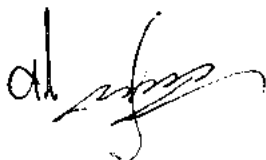
Sposób obliczenia wskaźnika oraz wprowadzone zmiany do uchwały z dnia 30 grudnia 2019 roku opisano w dalszej części protokołu w pkt STAN ZADŁUŻENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Pajęcznie jest Leszek Janeczek wybrany do pełnienia tej funkcji na podstawie uchwały nr 1/VIII/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 23 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję przewodniczącego Rady pełnił Wojciech Marchewka – uchwała nr 2/I/14 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 1 grudnia 2014 roku. Wojciech Marchewka był przewodniczącym Rady Miejskiej do dnia 6 marca



2018 roku. Uchwałą nr 287/XXX/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 26 kwietnia 2018 roku stwierdzono wybór radnej Marii Gajęckiej na przewodniczącą Rady.

Burmistrz

Burmistrzem Pajęczna jest Piotr Michał Mielczarek wybrany w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji funkcję Burmistrza sprawował Dariusz Tokarski.

Burmistrz Pajęczna nie powołał zastępcy.

Stwierdzono naruszenie dyspozycji zawartej w art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), poprzez zaniechanie powołania przez Burmistrza Pajęczna Zastępcy Burmistrza Pajęczna.

Stosownie do art. 26a wymienionej ustawy, wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Jako obligatoryjną formę działania, tj. powołania i odwołania zastępcy ustawa o samorządzie gminnym wskazała zarządzenie.

Na temat ww. przepisu wypowiedział się Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 12 listopada 2014 roku, sygn. II PK 24/14, w którym czytamy m.in.: „ (...) Zgodnie z art. 26a ust. 1 u.s.g. dodanym przez art. 43 pkt 16 ustawy z 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta, wójt (odpowiednio burmistrz i prezydent miasta – art. 11a ust. 3 ustawy), w drodze zarządzania powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę. Z brzmienia powołanego przepisu wynika, że utworzenie stanowiska zastępcy prezydenta miasta jest obligatoryjne. Prezydent miasta jest zobowiązany powołać przynajmniej jednego swojego zastępcę. Ich maksymalna liczba zależy od wielkości miasta, lecz powołanie kolejnych zastępców jest fakultatywne i pozostawione uznaniu organu wykonawczego miasta. Z chwilą powołania, oprócz stosunku pracy, z mocy prawa powstaje jednocześnie stosunek prawno-organizacyjny (prawno-ustrojowy) między pracownikiem a organem administracji publicznej jako dysponentem przysługujących mu kompetencji, z którego to stosunku wynikają obowiązki prawno-organizacyjne (prawno-ustrojowe) związane z realizacją tych kompetencji. (...)”.LEX nr 1621336, M.P.Pr. 2015/4/201-205.

Przed podpisaniem protokołu uzyskano od kontrolowanych informację, że z dniem 1 stycznia 2021 roku Burmistrz Pajęczna powołał na stanowisko Zastępcy Burmistrza Pajęczna Adama Zygmunta Stachere (zarządzenie nr 273/20 Burmistrza Pajęczna z dnia 23 grudnia 2020 roku).

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Pajęczno jest Aneta Wiśniewska, powołana na to stanowisko z dniem 1 marca 2019 roku na podstawie uchwały nr 37/IV/19 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 lutego 2019 roku.

Do dnia 28 lutego 2019 roku Skarbnikiem Gminy Pajęczno była Zuzanna Podlejska, powołana na to stanowisko uchwałą nr 14/III/90 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 7 lipca 1990 roku. Uchwałą nr 36/IV/19 z dnia 27 lutego 2019 roku Rada Miejska w Pajęcznie odwołała z dniem 28 lutego 2019 roku, na wniosek Burmistrza Pajęczna, ze stanowiska Skarbnika Gminy Zuzannę Podlejską.



Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Pajęczno jest Justyna Stochniałek, powołana na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2006 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku, tj. z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w umowę o pracę na czas nieokreślony na mocy art. 53 tej ustawy.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W § 1 ust. 7 Statutu Gminy Pajęczno, nadanego uchwałą nr 325/XXXIII/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 12 września 2018 roku określono, że wykaz jednostek organizacyjnych prowadzi Burmistrz Pajęczna.

W Gminie Pajęczno funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie,
2. Publiczne Przedszkole nr 1 w Pajęcznie,
3. Publiczne Przedszkole nr 2 w Pajęcznie,
4. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Juliana Tuwima w Pajęcznie,
5. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Polskich Noblistów w Pajęcznie,
6. Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Makowiskach.
7. Publiczna Biblioteka Gminy i Miasta Pajęczno,
8. Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie.
9. Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie.

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie oraz Biblioteka Publiczna Gminy i Miasto Pajęczno funkcjonują jako samorządowe instytucje kultury. Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie działa jako zakład budżetowy.

Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Pajęcznie został utworzony na mocy uchwały nr 41/V/99 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 25 lutego 1999 roku. Uchwałą nr 11/II/06 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 6 grudnia 2006 roku dokonano z dniem 1 stycznia 2007 roku zmiany formy organizacyjno – prawnej Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury, Bibliotek i Sportu poprzez przekształcenie jednostki organizacyjnej (jednostki budżetowej) Gminy i Miasta Pajęczno w instytucję kultury działającą pod nazwą Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury i Sportu. Ośrodek Kultury i Sportu wpisano do księgi rejestrowej pod poz. 1.

Biblioteka Publiczna Gminy i Miasta Pajęczno została utworzona uchwałą nr 12/II/06 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 6 grudnia 2006 roku i wpisana do księgi rejestrowej pod poz. 2.

Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie został utworzony na podstawie uchwały nr 104/XIII/91 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 11 września 1991 roku w sprawie przekształcenia Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Miejski Zakład Komunalny.



POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i 30 czerwca 2020 roku konto 030 wykazywało saldo Wn w kwocie 757.232,00 zł, na które składały się:

1. 2 udziały w Spółce Powszechne Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Energo-Inwest” Sp. z o.o. w Łodzi po 3.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 6.000,00 zł. Nabycie udziałów nastąpiło na podstawie umowy zawartej w dniu 22 stycznia 2002 roku (Rep. A nr 258/2002). W dniu 10 kwietnia 2006 roku dokonano zmiany wpisu w KRS, w którym nazwa firmy, pod którą działa Spółka Powszechne Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Energo-Inwest” Sp. z o.o. w Łodzi została zastąpiona przez Powszechne Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Dobry Dom” Sp. z o.o. w Nowym Dworze Mazowieckim,
2. udziały w Spółce EKO-REGION na łączną kwotę 751.232,00 zł, w tym: [1] 105 udziałów po 7.100,00 zł = 745.500,00 zł, [2] kapitał zapasowy – 4.046,00 zł, [3] nieruchomość gruntowa położona w Dylowie A – 1.686,00 zł.

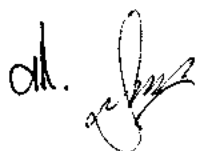
Przedłożono kontrolującym potwierdzenie ww. salda doręczone Spółce EKO-REGION w dniu 16 grudnia 2019 roku. Spółka potwierdziła saldo – adnotacja „saldo zgodne”.

Na dzień 30 września 2016 roku (przeprowadzenia poprzedniej kontroli RIO) Gmina posiadała 97 udziałów w kapitale zakładowym „EKO-REGION” Sp. z o.o. w Bełchatowie po 5.000 zł za każdy, o łącznej wartości 485.000,00 zł. Gmina Pajęczno wniosła udział w postaci nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Dylów A oraz w postaci dokumentacji związanej z przygotowaniem inwestycji pn. „Sładowisko odpadów komunalnych w miejscowości Dylów A” o łącznej wartości 486.686,00 zł. Na podstawie aktu notarialnego Rep. A 547/2001 Gmina Pajęczno przystąpiła do spółki i objęła ww. udziały.

W 2016 roku dokonano przeszacowania wartości udziałów z kwoty 5.000,00 zł na kwotę 5.800,00 zł za każdy udział, tj. 97 udziałów x 5.800,00 zł = 562.600,00 zł, na podstawie uchwały nr XXVI/ZZW/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników EKO-REGION Sp. z o.o. w Bełchatowie z dnia 16 czerwca 2016 roku. W § 1 uchwały dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez podniesienie wartości nominalnej dotychczasowych udziałów z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 5.800,00 zł. W § 2 uchwały wskazano, że podwyższona wartość nominalna istniejących udziałów przysługuje wspólnikom Spółki proporcjonalnie w stosunku do posiadanych przez nich udziałów w dotychczasowym kapitale zakładowym. Powyższe potwierdza akt notarialny Rep. A nr 6909/2017 z dnia 28 września 2017 roku.

Aktem notarialnym Rep. A nr 3025/2017 z dnia 16 maja 2017 roku przeniesiono na rzecz Spółki EKO-REGION w Bełchatowie wkład niepieniężny (aport) w postaci prawa własności nieruchomości gruntowej położonej w gminie Pajęczno obręb 3 Dylów A oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 25 o pow. 0,2700 ha objętej księgą wieczystą, o wartości 50.446,00 zł, według wyceny z czerwca 2015 roku aktualizowanej na dzień 8 czerwca 2016 roku, wykonanej przez rzeczoznawcę majątkowego, zgodnie z uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 196/XX/17 z dnia 10 lutego 2017 roku i objęto w zamian 8 nowych udziałów po 5.800,00 zł każdy, o łącznej wartości 46.400,00 zł. Niepodzielna różnica pomiędzy wartością aportu a kwotą kapitału zakładowego obejmowanego za aport, tj. 4.046,00 zł miała zostać przekazana na kapitał zapasowy Spółki.

Następnie aktem notarialnym Rep. A nr 4636/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku dokonano podwyższenia kapitału zakładowego EKO-REGION Spółka z o.o. poprzez podniesienie wartości nominalnej dotychczasowych udziałów z kwoty 5.800,00 zł do

ok.


kwoty 7.100,00 zł. W § 2 aktu wskazano, że podwyższona wartość nominalna istniejących udziałów przysługuje wspólnikom Spółki proporcjonalnie w stosunku do posiadanych przez nich udziałów w dotychczasowym kapitale zakładowym.

Gmina Pajęczno nie otrzymywała w latach 2018-2019 dywidendy z tytułu posiadanych udziałów.

Według wypisu z KRS Gmina Pajęczno posiada w Spółce 81 udziałów o łącznej wartości 405.000,00 zł (81 udziałów po 5.000,00 zł).

W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na koniec 2019 roku wykazano, że Gmina Pajęczno posiada udziały: [1] w Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością EKO-REGION z/s w Bełchatowie w łącznej kwocie – 751.232,00 zł, [2] w Spółce TBS Dobry Dom w łącznej kwocie 6.000,00 zł.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Uchwałą nr 325/XXXIII/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 12 września 2018 roku wprowadzono Statut Gminy Pajęczno. W Statucie Gminy wskazano, że ilekroć w Statucie jest mowa Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Pajęczno. W obowiązującym w okresie wcześniejszym Statucie Gminy Pajęczno, nadanym uchwałą Nr 26/V/2003 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 lutego 2003 roku wraz ze zmianami określono, że Gmina nosi nazwę „Gmina i Miasto Pajęczno”.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Pajęcznie wprowadzono zarządzeniem nr 48/19 Burmistrza Pajęczna z dnia 1 kwietnia 2019 roku. Straciło moc zarządzenie nr 345/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 22 października 2018 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Pajęcznie.

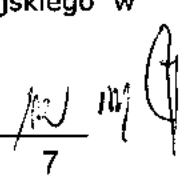
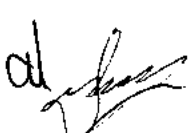
Do Regulaminu Organizacyjnego z dnia 1 kwietnia 2019 roku wprowadzono zmiany zarządzeniami Burmistrza Pajęczna: nr 197/20 z dnia 4 maja 2020 roku i nr 256/20 z dnia 26 października 2020 roku.

W skład Urzędu wchodzi: referaty, zespoły i samodzielne stanowiska pracy. Referatem kieruje kierownik referatu, który ponosi odpowiedzialność za pracę całego referatu.

W skład Urzędu wchodzi następujące referaty, zespoły i samodzielne stanowiska pracy:

- Referat Ogólno – Organizacyjny Obsługi Samorządowej i Kadr,
- Stanowisko ds. Obsługi Prawnej,
- Referat Księgowości Budżetowej,
- Referat Wymiaru Podatków i Opłat,
- Referat Planowania Przestrzennego i Inwestycji,
- Referat Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych,
- Referat Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa,
- Referat Spraw Obywatelskich,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Zespół ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy zewnętrznych,
- Stanowisko ds. obsługi informatycznej.

Zarządzeniem nr 256/20 Burmistrza Pajęczna z dnia 26 października 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w



Pajęcznie zlikwidowano w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie Stanowisko ds. Obsługi Prawnej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Zasady nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony zostały określone uchwałą nr 257/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2009 roku, zmienioną uchwałą nr 278/XXXII/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 5 marca 2010 roku.

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

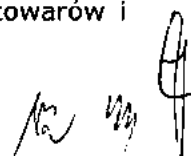
Zarządzeniem nr 339/18 z dnia 25 września 2018 roku Burmistrz Pajęczna wprowadził „Instrukcję w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy Pajęczno.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- zarządzeniu nr 60/03 Burmistrza z dnia 9 września 2003 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, zmienionym zarządzeniem nr 98/15 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 26 października 2015 roku,
- zarządzeniu nr 16/2004 z dnia 9 marca 2004 roku w sprawie ustalenia przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno – w zakresie załącznika nr 4 – „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno”,
- zarządzeniu nr 63/2004 z dnia 24 sierpnia 2004 roku w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy i Miasto Pajęczno,
- zarządzeniu nr 7/2005 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 10 lutego 2005 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy i Miasta w Pajęcznie,
- zarządzeniu nr 37/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 11 sierpnia 2008 roku w sprawie nadzoru w zakresie wydatkowania środków publicznych,
- zarządzeniu nr 18/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych,
- zarządzeniu nr 194/13 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 19 lutego 2013 roku w sprawie określenia organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno i jednostkach organizacyjnych Gminy,
- zarządzeniu nr 181/16 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 19 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i



usług w Gminie Pajęczno oraz w jej jednostkach organizacyjnych. Zmiany do zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 2/18 z dnia 30 listopada 2018 roku,

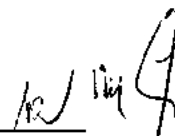
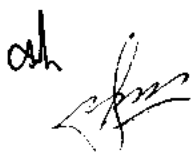
- zarządzeniu nr 195a/17 z dnia 30 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy i Miasta w Pajęcznie,
- zarządzeniu nr 346/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 22 października 2018 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości zadań finansowych z wykorzystaniem środków pomocniczych z Unii Europejskiej w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, jednostkach organizacyjnych Gminy Pajęczno,
- zarządzeniu nr 1/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności i wykorzystywania środków zgromadzonych na rachunkach VAT w Gminie Pajęczno, jednostkach organizacyjnych i zakładzie budżetowym,
- zarządzeniu nr 11/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 14 grudnia 2018 roku w sprawie wytycznych do zakładowych planów kont niezbędnych do sporządzenia informacji dodatkowej,
- zarządzeniu nr 14/2018 Burmistrza Pajęczna z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- zarządzeniu nr 157/19 z dnia 16 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku. W okresie wcześniejszym nie wprowadzono w jednostce procedur udzielania zamówień publicznych.

Audyt wewnętrzny

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że przekroczenie w uchwale budżetowej kwoty 40 mln zł nastąpiło uchwałą nr 163/XVII/16 z dnia 26 października 2016 roku w sprawie zmiany budżetu gminy na 2016 rok. Gmina planowała dochody budżetu w kwocie 36.264.028,13 zł i przychody w kwocie 4.256.519,69 zł (razem 40.520.547,82 zł) oraz wydatki budżetu w kwocie 37.610.547,90 zł i rozchody w kwocie 2.909.999,92 zł (razem 40.520.547,82 zł). W kolejnych okresach kwota 40 mln zł została również przekroczona. Umowę z audytorem zawarto dopiero w kwietniu 2019 roku.

Zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2008 roku o finansach publicznych, audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

W dniu 12 kwietnia 2019 roku zawarto umowę z Tomaszem Ciechanowicz prowadzącym działalność gospodarczą Audyt i Doradztwo Tomasz Ciechanowicz z/s w Sosnowcu. Jako przedmiot umowy wskazano usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pajęczno i jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 1 maja 2019 roku do dnia 30 kwietnia 2020 roku zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy, w zakresie określonym w umowie. W § 2 umowy wskazano, że audyt wewnętrzny prowadzony będzie na podstawie sporządzonego przez wykonawcę rocznego planu audytu wewnętrznego. Określono wynagrodzenie w wysokości 12.800,00 zł brutto (tj. 10.406,50 zł netto plus podatek VAT). W ramach wynagrodzenia łącznego zamawiający zapłaci wynagrodzenie ryczałtowe miesięcznie w wysokości 1.066,00 zł brutto za 11



miesiący obowiązywania umowy oraz za ostatni miesiąc obowiązywania umowy kwotę 1.074,00 zł brutto. Wynagrodzenie jest stałe i nie ulega waloryzacji przez okres trwania umowy. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury VAT.

Z planu audytu wewnętrznego wynikało, że na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka najwyższy priorytet przyznano obszarom ryzyka:

- obszar ryzyka - funkcjonowanie jednostek organizacyjnych Gminy; plan zakładanego zakresu zadań zapewniających „Funkcjonowanie oraz gospodarka finansowa Miejskiego Zakładu Komunalnego w Pajęcznie”,
- obszar ryzyka - organizacja i zarządzanie; plan zakładanego zakresu zadań zapewniających „Analiza sytuacji organizacyjnej i kadrowej w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie”,
- obszar ryzyka - system informatyczny i bezpieczeństwo informacji; plan zakładanego zakresu zadań zapewniających „Audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie”.

Przeprowadzenie czynności sprawdzających zaplanowano na I kwartał 2020 roku.

Sporządzono sprawozdania z ww. zadań zapewniających przeprowadzonych w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w 2019 roku.

W dniu 2 maja 2020 roku podpisano kolejną umowę z Tomaszem Ciechanowicz prowadzącym działalność gospodarczą Audyt i Doradztwo Tomasz Ciechanowicz z/s w Sosnowcu. Jako przedmiot umowy wskazano usługowe prowadzenie audytu wewnętrznego w Gminie Pajęczno i jednostkach organizacyjnych Gminy w okresie od dnia 1 maja 2020 roku do dnia 13 grudnia 2021 roku zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz przepisami wykonawczymi do tej ustawy, w zakresie określonym w umowie. W § 2 umowy wskazano, że audyt wewnętrzny prowadzony będzie na podstawie sporządzonego przez wykonawcę rocznego planu audytu wewnętrznego. Określono wynagrodzenie w wysokości 21.340,00 zł brutto, w tym podatek VAT. W ramach wynagrodzenia łącznego zamawiający zapłaci wynagrodzenie ryczałtowe miesięcznie w wysokości 1.067,00 zł brutto. Wynagrodzenie jest stałe i nie ulega waloryzacji przez okres trwania umowy. Wynagrodzenie płatne w terminie 14 dni od daty dostarczenia faktury VAT.

Z planu audytu wewnętrznego wynikało, że na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka najwyższy priorytet przyznano obszarom ryzyka:

- obszar ryzyka - system informatyczny i bezpieczeństwo informacji; plan zakładanego zakresu zadań zapewniających „Audyt bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie”.

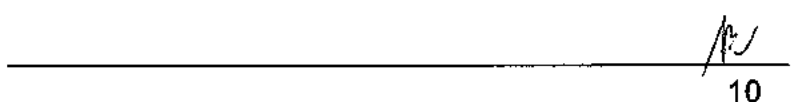
Przeprowadzenie czynności sprawdzających zaplanowano na I kwartał 2021 roku.

Ze strony Gminy umowy zawarł Burmistrz Pajęczna Piotr Mielczarek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej, obejmująca lata 2015-III kwartał 2016 została przeprowadzona w dniach od 8 listopada 2016 roku do 13 stycznia 2017 roku. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 kwietnia 2017 roku skierowanym do Burmistrza Pajęczna przekazano 27 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania



zaleceń pokontrolnych Burmistrz przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w piśmie z dnia 17 czerwca 2017 roku.

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

W latach 2017-2018 nie przeprowadzono w Gminie Pajęczno kontroli w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty.

W okresie od dnia 14 stycznia do dnia 5 lutego 2019 roku został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2016 roku. Przedmiot audytu obejmował:

- gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2016 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2016 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczość budżetową w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za 2016 rok,
- prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2016 roku.

W zakresie dwóch pierwszych zagadnień stwierdzono, że w wyniku ograniczeń w funkcjonowaniu mechanizmów kontrolnych Gmina:

- nieprawidłowo ustaliła dochody podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości, których była właścicielem lub posiadaczem, tj. zaniżyła ww. dochody o kwotę 410.558,64 zł, co skutkowało zawyżeniem kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2016 rok.

Gmina poprzez nienaliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2014 rok od zwolnionego z opodatkowania tym podatkiem mienia Gminy w postaci gruntów pozostałych – nieprawidłowo ustaliła dochody podatkowe za 2014 rok z tytułu podatku od nieruchomości, będące podstawą ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2016 rok, tj. zaniżyła ww. dochody o kwotę 410.588,64 zł.

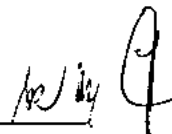
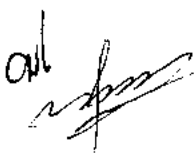
W dniu 28 stycznia 2019 roku, w trakcie audytu, Gmina złożyła korektę deklaracji DN-1 na 2014 rok (według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku).

W protokole wskazano, że powyższa kwota zostanie włączona do podstawy ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2021 rok,

- baza danych oświatowych obejmująca zbiory danych oświatowych z baz danych oświatowych szkół i placówek prowadzonych przez Gminę zawiera nieprawidłowe dane stanowiące podstawę naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej na 2016 rok, co skutkowało jej zawyżeniem o kwotę 7.671,00 zł.

W zakresie pozostałych zagadnień nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dalszej części protokołu w pkt SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS JEDNOSTKI wskazano, że skutki obniżenia górnych stawek podatku oraz skutki zwolnień ujawnione w wyniku kontroli UKS do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały wykazane w sprawozdawczości budżetowej. Z informacji uzyskanej od Kierownika Referatu Podatków



i Opłat – Ewy Galeckiej wynikało, że przedmiotowe nieprawidłowości zostaną ujęte w korekcie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za rok 2019.

Stwierdzono również, że Gmina nie złożyła stosownej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2015 od przedmiotów opodatkowania stanowiących własność Gminy Pajęczno i tym samym nie wykazała skutków finansowych (skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i skutków zwolnień wynikających z uchwały Rady Miejskiej) wynikających z korekty deklaracji w sprawozdawczości budżetowej.

W piśmie skierowanym do Burmistrza Pajęczna wskazano, że:

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 254/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 55, poz. 447 z dnia 25 lutego 2010 roku) zwolniła od podatku od nieruchomości między innymi grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części stanowiące mienie komunalne, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, pomimo zwolnienia z podatku, wynika z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170).

W świetle art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 12 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 156 ze zm.), skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

Stosownie do § 24 ust. 2 pkt 3, ust. 3, 4 i 6 wskazanego powyżej rozporządzenia, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych za miesiące kończące kwartały I, II i III (odpowiednio za marzec, czerwiec, wrzesień) - miesięczne Rb-27S, Rb-28S - jednostki samorządu terytorialnego przekazują skorygowane sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do końca kwartału następującego po tym, którego dotyczy sprawozdanie zawierające nieprawidłowości. Po upływie terminu przekazywania korekt sprawozdań, o którym mowa w ust. 2, korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartały Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 6. W ust. 6 § 24 określono, że korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.

Korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 rok zostały przesłane do RIO po



zakończeniu kontroli, tj. w dniu 11 grudnia 2020 roku.

Po zakończeniu czynności kontrolnych przesłano kontrolującym pismo z dnia 10 grudnia 2020 roku, w którym wskazano, że w związku z kontrolą Izby Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadzonej w styczniu 2019 roku i wykazaniem zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2014 rok, Gmina Pajęczno zobowiązuje się do złożenia korekty deklaracji podatkowych z podatku od nieruchomości za 2015 rok i wykazania kwoty zaniżonych skutków w sprawozdaniach za 2015 rok. Korekta deklaracji wynika z faktu obowiązywania w 2015 roku uchwały zwalniającej nieruchomości gminne.

Pismo do Burmistrza Pajęczna w sprawie niewykazania skutków podatkowych w sprawozdaniach Rb-275 i Rb-PDP, po przeprowadzonej w 2019 roku kontroli Izby Administracji Skarbowej oraz odpowiedź Burmistrza stanowią załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W dniu 27 grudnia 2018 roku została zawarta umowa o prowadzenie rachunków bankowych nr 123783/ 27 grudnia 2018 z ESBANKIEM Bankiem Spółdzielczym z/s w Radomsku. Ze strony Gminy umowę podpisał Piotr Mielczarek Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie wskazano, że umowę zawarto w wyniku negocjacji o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30.000 euro dotyczącego „Wykonania bankowej obsługi budżetu Gminy Pajęczno i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku”. Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do otwierania i prowadzenia następujących rachunków bankowych:

- rachunku bieżącego,
- rachunku pomocniczego,
- rachunków lokat,
- rachunku biznes oszczędny,
- rachunku VAT.

Zgodnie z umową, środki gromadzone na rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej w stosunku rocznym, z wyłączeniem rachunku VAT. Wysokość oprocentowania podawana jest do wiadomości posiadacza rachunku w sposób określony w regulaminie. Za czynności związane z obsługą bankową Gminy Pajęczno oraz jej jednostek organizacyjnych, Bank będzie pobierał opłatę zgodnie z umową o prowadzenie rachunków bankowych nr 88499/ 27 grudnia 2018 zawartą pomiędzy Bankiem a Gminą Pajęczno. Za czynności związane z obsługą bankową Gminy Pajęczno oraz jej jednostek organizacyjnych, Bank będzie pobierał miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości 2.000,00 zł w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca z rachunku Urzędu Miejskiego w Pajęcznie, zgodnie z warunkami ustalonymi przez strony w wyniku przeprowadzonych negocjacji znak KB.3251.2.2018.

W dniu 27 grudnia 2019 roku zostały zawarte umowy ramowe modulo nr 88499 i nr 123783 z ESBANKIEM Bankiem Spółdzielczym z/s w Radomsku Filia Pajęczno na usługi w zakresie: [1] prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymienialnych, [2] wydawania i obsługi instrumentów płatniczych, [3] bankowości elektronicznej, [4] innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku. Bank zobowiązał się wobec posiadacza rachunku między innymi do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego, rachunku lokat, rachunku VAT. Środki



zgromadzone na rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej, z wyłączeniem rachunku VAT. W § 14 umowy wskazano, że za czynności związane z obsługą bankową Gminy Pajęczno oraz jej jednostek organizacyjnych, Bank będzie pobierał miesięcznie opłatę ryczałtową w wysokości 2.800,00 zł w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca z rachunku Urzędu Miejskiego w Pajęcznie. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W umowach wskazano, że umowy zawarto w wyniku przeprowadzonych przez Gminę Pajęczno negocjacji o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30.000 euro.

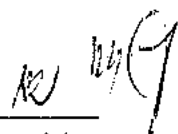
Pismem z dnia 30 września 2019 roku Burmistrz Pajęczna wystąpił do ESBANKU Banku Spółdzielczego z/s Radomsko o przedłużenie umowy na obsługę bankową na rok 2020 oraz udzielenie kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 2 mln od stycznia 2020 roku. Bank potwierdził zainteresowanie prowadzenia obsługi bankowej Gminy i jej jednostek organizacyjnych w 2020 roku oraz udzielenia kredytu w rachunku bieżącym z limitem 2.000.000,00 zł na wskazanych warunkach:

- cena usług bankowych w formie ryczałtu pobierana ze wskazanego rachunku Gminy z częstotliwością miesięczną - 2.800,00 zł (początkowo Bank proponował kwotę 3.000,00 miesięcznie),
- cena kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 2.000.000,00 zł - WIBOR1M + 1pp,
- oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach - WIBID O/N - 0,123%.

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr RB-10-00176-KRB została zawarta w dniu 2 stycznia 2020 roku. Bank udzielił kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.000,00 zł od dnia 2 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 roku. Kredyt został udzielony w formie odnawialnej linii kredytowej - wykorzystanie kredytu następuje w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację dyspozycji w ciężar rachunku bieżącego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany jest na spłatę kredytu, powodując jednocześnie jego automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości ww. limitu i możliwość jego wielokrotnego wykorzystania go poprzez kredytobiorcę, aż do wygaśnięcia umowy. Kredyt oprocentowany według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej i stałej marży Banku. W dniu zawarcia umowy stawka bazowa wynosi 1,63 pp (WIBID1M), marża Banku wynosi 1 pp - razem 2,63% w stosunku rocznym.

Należy wskazać, że od dnia 1 stycznia 2020 roku w jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, wprowadzony zarządzeniem nr 157/2019 Burmistrza Pajęczna z dnia 16 grudnia 2019 roku. Zgodnie z Regulaminem, czynność wyboru wykonawcy przeprowadza Referat wnioskujący o zamówienie lub pracownik na samodzielnym stanowisku w jednej lub kilku następujących formach (ust. 1 § 4):

- 1) poprzez zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego,
- 2) poprzez przekazanie zapytania ofertowego co najmniej do trzech potencjalnych wykonawców, z zastrzeżeniem ust. 2,
- 3) poprzez zebranie co najmniej trzech ofert publikowanych na stronach Internetowych, zawierających cenę proponowaną przez potencjalnych wykonawców,
- 4) poprzez telefoniczne rozeznanie cenowe u trzech potencjalnych wykonawców potwierdzone notatką służbową.



W ust. 2 § 4 Regulaminu wskazano, że w przypadku braku możliwości przesłania zapytania ofertowego do wymaganej liczby wykonawców, dopuszcza się przesłanie zapytania ofertowego do mniejszej liczby wykonawców z jednoczesnym zamieszczeniem zapytania ofertowego za stronie internetowej zamawiającego.

Zamieszczenie zapytania ofertowego na stronie internetowej zamawiającego jest obowiązkowe w przypadku udzielenia zamówienia o wartości przekraczającej kwotę netto 20.000 zł.

W dniu 18 listopada 2020 roku sporządzono zapytanie ofertowe dla zadania „Obsługa bankowa budżetu Gminy Pajęczno oraz jednostek organizacyjnych Gminy” w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2022 roku. Zapytanie udostępniono na stronie BIP Urzędu w dniu 19 listopada 2020 roku.

Rachunki bankowe

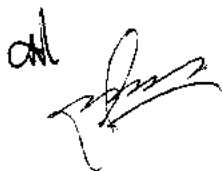
Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący, w tym:	133	4.385.456,43
-	Rachunek bieżący budżetu	133	4.246.672,56
-	Rachunek bieżący budżetu-rachunek VAT	133	195,30
-	Rachunek bieżący budżetu-odpady komunalne	133	138.588,57
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek dochodów urzędu	-	-
2.	Rachunek wydatków urzędu w tym:	130	46.079,69
-	Nowy żłobek	130	46.079,61
-	E-Aktywni	130	0,08
3.	Rachunek depozytów bankowych w tym:	139	66.175,81
-	Rachunek sum depozytowych	139	66.170,98
-	Rachunek-dokształcanie młodocianych	139	4,83
4.	Rachunek ZFSS-rejestr wydatków UG	135	39.655,04

Dochody związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi ewidencjonowane są w organie na wydzielonym koncie 133. Wydatki na sfinansowanie zadań związanych z gospodarowaniem odpadami dokonywane są z konta wydatków Urzędu Gminy.

Kwotę 4,83 zł, pozostającą na dzień 31 grudnia 2019 roku na rachunku bankowym - dokształcanie młodocianych pracowników, zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 3 stycznia 2020 roku tytułem zwrot odsetek od środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z umową nr 44/2019 z dnia 21 marca 2019 roku.

Kwotę 0,08 zł, pozostającą na dzień 31 grudnia 2019 roku na rachunku E-Aktywni, zwrócono Towarzystwu Rozwoju Gminy Płużnica w dniu 2 stycznia 2020 roku tytułem odsetki 12/19 od otrzymanej dotacji, zgodnie z umową KPL/2/70 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Kwota 46.079,61 zł dotyczyła umowy nr RPLD.10.01.00-10-D004/17-00 z dnia 17 maja 2018 roku o dofinansowanie projektu pn. Nowy Żłobek w Pajęcznie, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa na lata 2014-2020, zawartej z Województwem Łódzkim. Zgodnie z umową transze dofinansowania są przekazywane na rachunek transferowy Beneficjenta (nr 44 8980...), a następnie niezwłocznie przekazywane przez Gminę i Miasto Pajęczno na wydodrębniony dla Projektu rachunek bankowy jednostki organizacyjnej Beneficjenta - Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie (nr 18 8980...). Kwoty dofinansowania, niewydatkowane z końcem roku budżetowego, pozostają na ww.



rachunku bankowym, do dyspozycji Beneficjenta w następnym roku budżetowym, jednak nie dłużej niż do dnia złożenia wniosku o płatność końcową. Rachunek projektu wyzerowano w dniu 29 września 2020 roku. Uwagi dotyczące pozostawiania środków pieniężnych w kwocie 46.079,61 zł na dzień 31 grudnia 2019 roku na wyodrębnionym rachunku zawarto w dalszej części protokołu w pkt. BILANS ORGANU (z wykonania budżetu).

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok

Zobowiązania Gminy Pajęczno z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek według ewidencji księgowej na kontach 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 11.875.000,65 zł, na dzień 31 grudnia 2019 roku - 10.375.999,99 zł, a na dzień 30 czerwca 2020 roku - 9.619.499,99 zł.

Limit zobowiązań

2019 rok

Uchwałą nr 21/III/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2019 rok Rada Miejska w Pajęcznie uchwaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 2.000.000 zł. W uchwale ustalono nadwyżkę budżetu w kwocie 1.510.000,66 zł przeznaczoną na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto upoważniono Burmistrza do zaciągania w 2019 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000 zł.

Uchwałą nr 84/XI/19 z dnia 29 października 2019 roku Rada Miejska ustaliła limit zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w wysokości 30.000 zł oraz upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z ww. tytułu.

2020 rok

Uchwałą nr 96/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok Rada Miejska w Pajęcznie uchwaliła limity zobowiązań:

- z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 2.100.000 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu w wysokości 3.200.000 zł,
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 1.800.000 zł,
- zaliczanych do tytułów dłużnych w wysokości 70.000 zł.

Ponadto upoważniono Burmistrza do zaciągania w 2020 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do kwoty 2.000.000 zł oraz zaciągania zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych określonych w § 6 uchwały. Uchwałą nr 131/XVI/20 z dnia 30 czerwca 2020 roku dodano upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań w 2020 roku w postaci emisji obligacji na



sfinansowanie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań do kwoty 3.560.000 zł.

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

W latach 2018-I połowa 2020 roku Gmina Pajęczno nie zaciągała kredytów i pożyczek na sfinansowanie planowanego deficytu.

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

W latach 2018- I połowa 2020 roku Gmina Pajęczno nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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

W dniu 31 grudnia 2018 roku Gmina Pajęczno zawarła umowę nr RB-10-00176 z Esbankiem Bank Spółdzielczy na kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.000 zł. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Limit w uchwale budżetowej 2.000.000 zł.

W dniu 2 stycznia 2020 roku Gmina Pajęczno zawarła umowę nr RB-10-00176/KRB z Esbankiem Bank Spółdzielczy na kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 2.000.000 zł. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. Limit w uchwale budżetowej 2.100.000 zł.

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

W latach 2018- I połowa 2020 roku Gmina Pajęczno nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

W latach 2015-2019 Gmina Pajęczno nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Kontrolujące ustaliły, że Gmina Pajęczno od 2016 roku wyemitowała obligacje na łączną kwotę 5.100.000,00 zł. Zadłużenie Gminy Pajęczno z tytułu emisji papierów wartościowych (obligacji komunalnych) przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Seria Obligacji	Kwota	Data emisji	Data Wykupu
1	A16	500 000,00	28.12.2016	28.12.2023
2	B16	400 000,00	28.12.2016	28.12.2024
3	C16	400 000,00	28.12.2016	28.12.2025
4	D16	400 000,00	28.12.2016	28.12.2026



5	E16	400 000,00	28.12.2016	28.12.2027
6	A17	600 000,00	30.01.2017	30.01.2023
7	B17	600 000,00	30.01.2017	30.01.2024
8	C17	600 000,00	11.12.2017	11.12.2025
9	D17	600 000,00	11.12.2017	11.12.2026
10	E17	600 000,00	11.12.2017	11.12.2027
Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019		5 100 000,00	X	X

Emisja obligacji – lata 2016-2017

W dniu 26 października 2016 roku Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 162/XVII/16 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu.

Zgodnie z treścią § 1 ww. uchwały Gmina Pajęczno wyemituje 5.100 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, o łącznej wartości 5.100.000 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do Indywidualnych adresatów, w liczbie mniejszej niż 150 osób. Obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą posiadały formy dokumentu.

Celem emisji w 2016 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.100.000,00 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 1.000.000,00 zł.

Natomiast celem emisji w 2017 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.359.999,92 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z realizacji zadań inwestycyjnych w kwocie 640.000,08 zł.

Obligacje mają zostać wyemitowane w następujących seriach:

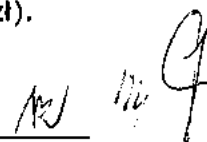
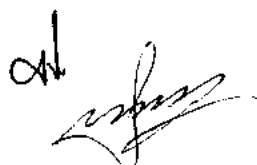
- 1) seria A16 o wartości 500.000 zł;
- 2) seria B16 o wartości 400.000 zł;
- 3) seria C16 o wartości 400.000 zł;
- 4) seria D16 o wartości 400.000 zł;
- 5) seria E16 o wartości 400.000 zł;
- 6) seria A17 o wartości 600.000 zł;
- 7) seria B17 o wartości 600.000 zł;
- 8) seria C17 o wartości 600.000 zł;
- 9) seria D17 o wartości 600.000 zł;
- 10) seria E17 o wartości 600.000 zł.

Obligacje serii A16, B16, C16, D16, E16 zostaną wyemitowane w 2016 roku. Obligacje serii A17, B17, C17, D17, E17 zostaną wyemitowane w 2017 roku.

Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2023 r. zostaną wykupione obligacje serii A16, A17 (na kwotę 1.100.000 zł);
- 2) w 2024 r. zostaną wykupione obligacje serii B16, B17 (na kwotę 1.000.000 zł);
- 3) w 2025 r. zostaną wykupione obligacje serii C16, C17 (na kwotę 1.000.000 zł);
- 4) w 2026 r. zostaną wykupione obligacje serii D16, D17 (na kwotę 1.000.000 zł);
- 5) w 2027 r. zostaną wykupione obligacje serii E16, E17 (na kwotę 1.000.000 zł).



Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Rada dopuściła możliwość wykupu przez Gminę i Miasto obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

Jeżeli data wykupu obligacji określona w ust. 1 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Zgodnie z § 5 uchwały oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu. Obligacje nie będą oprocentowane poczynając od daty wykupu.

Rada upoważniła Burmistrza do:

- a) zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania,
- b) dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji,
- c) wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 9 grudnia 2016 roku wydała pozytywną opinię z uwagami odnośnie możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę i Miasto Pajęczno. Uwagi dotyczyły wskaźnika spłat w 2019 roku, który tylko nieznacznie jest niższy od maksymalnego, co w konsekwencji powoduje, że spłaty w 2019 roku obciążone są wysokim poziomem ryzyka, oraz że obciążenie budżetów następnych lat wydatkami z tytułu obsługi zadłużenia wzrasta o ponad 2.200.000 zł.

W dniu 14 grudnia 2016 roku pomiędzy Gminą i Miastem Pajęczno, reprezentowaną przez Burmistrza Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a SGB-Bankiem SA została zawarta umowa w sprawie organizacji i obsługi emisji obligacji.

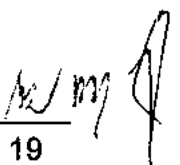
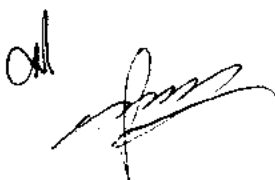
Wymienioną umową emitent zlecił Bankowi zorganizowanie i obsługę emisji niepublicznej 5.100 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, na łączną kwotę **5.100.000 zł** emitowanych w seriach: [1] A16 – 500 obligacji na łączną kwotę 500.000 zł, [2] A17 – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000 zł, [3] B16 – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000 zł, [4] B17 – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000 zł, [5] C16 – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000 zł, [6] C17 – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000 zł, [7] D16 – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000 zł, [8] D17 – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000 zł, [9] E16 – 400 obligacji na łączną kwotę 400.000 zł, [10] E17 – 600 obligacji na łączną kwotę 600.000 zł.

Strony umowy ustaliły, że emisja obligacji w 2016 roku zostanie przeprowadzona nie później niż 28 grudnia 2016 roku. Natomiast obligacje serii A17 i B17 zostały wyemitowane w dniu 30 stycznia 2017 roku, a serii C17, D17 i E17 w dniu 11 grudnia 2017 roku.

Powyższe obligacje nie zostały jeszcze wykupione, gdyż pierwszy termin ich wykupu przypada na 2023 rok.

Emisja obligacji - 2020 rok

W dniu 30 czerwca 2020 roku Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 133/XVI/20 w sprawie emisji obligacji.



Zgodnie z treścią § 1 Gmina Pajęczno wyemituje 3.560 obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda, o łącznej wartości 3.560.000 zł.

Emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do jednego adresata. Obligacje będą obligacjami na okaziciela i nie będą posiadały formy dokumentu.

Celem emisji jest finansowanie planowanego deficytu budżetu wynikającego z realizacji zadań majątkowych oraz spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań.

Obligacje mają zostać wyemitowane w następujących seriach:

- 1) seria A20 o wartości 1.200.000 zł;
- 2) seria B20 o wartości 1.200.000 zł;
- 3) seria C20 o wartości 1.160.000 zł.

Obligacje serii A20, B20, C20 zostaną wyemitowane w 2020 roku. Cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej.

Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach:

- 1) w 2028 r. zostaną wykupione obligacje serii A20 (na kwotę 1.200.000 zł);
- 2) w 2029 r. zostaną wykupione obligacje serii B20 (na kwotę 1.200.000 zł);
- 3) w 2030 r. zostaną wykupione obligacje serii C20 (na kwotę 1.160.000 zł).

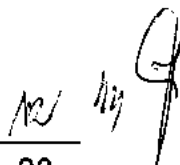
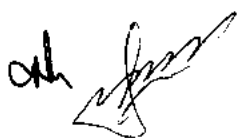
Obligacje zostaną wykupione według wartości nominalnej. Rada dopuściła możliwość wykupu przez Gminę obligacji przed terminem wykupu w celu umorzenia.

Jeżeli data wykupu obligacji określona w ust. 1 przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wykup nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Zgodnie z § 5 uchwały oprocentowanie obligacji naliczane będzie od wartości nominalnej i wypłacane w okresach półrocznych liczonych od daty emisji, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Oprocentowanie obligacji będzie zmienne, równe stawce WIBOR 6M, ustalonej na dwa dni robocze przed rozpoczęciem okresu odsetkowego, powiększonej o marżę. Oprocentowanie wypłacane będzie w następnym dniu po upływie okresu odsetkowego. Jeżeli termin wypłaty oprocentowania przypadnie na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, wypłata oprocentowania nastąpi w najbliższym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Regionalna Izba Obrachunkowa w dniu 10 sierpnia 2020 roku wydała pozytywną opinię odnośnie możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Pajęczno.

W dniu 14 lipca 2020 roku Gmina Pajęczno sporządziła zaproszenie do składania ofert na organizację emisji obligacji. Przedmiotem zamówienia była kompleksowa usługa przygotowania, przeprowadzenia i obsługi niepublicznej emisji obligacji, ze szczególnym uwzględnieniem zobowiązania od objęcia wszystkich obligacji na rynku pierwotnym w ciągu maksymalnie 7 dni od wyznaczenia przez Emitenta daty emisji. W szczególności zakres usług powinien obejmować: [1] przygotowanie dokumentacji niezbędnej dla przeprowadzenia nabycia obligacji (umowa emisyjna, umowa agenta emisji, propozycja nabycia, warunki emisji, oświadczenie o ustanowieniu agenta emisji / agenta płatniczego), [2] pełnienie roli agenta emisji zgodnie z art. 7a ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, [3] pełnienie roli Agenta Płatniczego zgodnie z Regulaminem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, [4] nabycie obligacji na własny rachunek, [5] organizacja wszelkich rozliczeń finansowych związanych z przeprowadzeniem emisji obligacji oraz wykupem i wypłatą oprocentowania. Zaproszenie zostało umieszczone na stronie BIP Urzędu.



Oferta powinna w szczególności zawierać wysokość marż ponad stawkę WIBOR6M oraz wysokość wynagrodzenia za oferowane usługi. Oferta powinna być zgodna zapisami uchwały nr 133/XVI/20. Oferta powinna być wiążąca i nie uzależniać jej ważności od uzyskania pozytywnej decyzji kredytowej. Do oferty powinny zostać załączone projekty umów: umowy emisyjnej, umowy na agenta emisji i umowy na agenta płatniczego. Termin składania ofert ustalono na 28 lipca 2020 roku do godz. 10.00. Zaproszenia zostały wysłane do banków drogą mailową.

W dniu 21 lipca 2020 roku Skarbnik Gminy Aneta Wiśniewska z upoważnienia Burmistrza podpisała pismo przedłużające termin składania ofert na organizację emisji obligacji do dnia 4 sierpnia 2020 roku. Pismo o przedłużeniu terminu składania ofert zostało wysłane do banków drogą elektroniczną. Powyższa informacja została również zamieszczona na stronie BIP Urzędu.

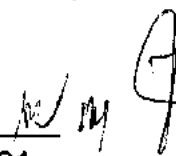
W wyniku zapytania ofertowego złożono następujące oferty:

- 1) PKO BP S.A. oprocentowanie serii A20-1,50%, B20-1,50%, C20-1,25%, Prowizja - 10.680 zł (prowizja organizacyjna), wynagrodzenia agenta emisji - 7.380 zł, wynagrodzenia agenta płatniczego - 1.500 zł;
- 2) SGB Bank S.A. oprocentowanie serii A20-1,40%, B20-1,40%, C20-1,40%, Prowizja - 16.000 zł (organizacja emisji - 5.600 zł, gwarantowanie emisji - 10.400 zł), wynagrodzenia agenta emisji - 6.500 zł, wynagrodzenia agenta płatniczego - 11.300 zł;
- 3) Dom Maklerski Bank BPS S.A. oprocentowanie serii A20-1,19%, B20-1,19%, C20-1,39%, Prowizja - 30.652 zł (24.920 zł netto prowizja za usługi), wynagrodzenia agenta emisji - 185 zł (50 zł netto za serię), wynagrodzenia agenta płatniczego - 185 zł (50 netto za serię);
- 4) BGK oprocentowanie serii A20-1,33%, B20-1,33%, C20-1,63%, Prowizja - 31.328 zł (organizacja emisji oraz zobowiązania do nabycia na własny rachunek), wynagrodzenia agenta emisji - 6.000 zł, wynagrodzenia agenta płatniczego - 20.200 zł.

W dniu 19 sierpnia 2020 roku Skarbnik Gminy wystosowała do radcy prawnego Urzędu pismo dotyczące przedmiotowego zapytania na organizację i obsługę emisji obligacji w zakresie oferty nr 3 złożonej przez Dom Maklerski Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. Pani Skarbnik wskazywała, że „na podstawie otrzymanej oferty w pkt 3 Dom Maklerski określił, że nie będzie pełnił funkcji Agent Płatniczego, a przekazane informacje o oprocentowaniu do KDPW będzie realizował w inny sposób. Oferta miała być złożona na całość zakresu oczekiwanego przez Gminę Pajęczno, w tym na obsługę Agent Płatniczego zgodnie z regulaminem KDPW, natomiast umowa z Domem Maklerskim BPS nie gwarantuje usługi agenta płatniczego, czyli rozliczenia z KDPW będzie dokonywać Gmina Pajęczno, co narazi Gminę na dodatkowe koszty (§ 2 ust. 2 pkt 7 umowy o obsługę obligacji). W formularzu ofertowym wskazano, że gwarancja uplasowania całej emisji obligacji będzie udzielona przez inne podmioty, czyli banki spółdzielcze (w informacji dodatkowej wskazano tylko BS w Pajęcznie). W projekcie umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzania emisji obligacji w § 3 ust. 4 wskazano, że Dom Maklerski nie jest w żadnym przypadku zobowiązany do nabycia obligacji, ani nie udziela gwarancji nabycia obligacji przez jakiegokolwiek podmiot. Oferta Domu Maklerskiego BPS nie jest usługą nabycia, tylko usługą oferowania.” Pani Skarbnik z uwagi na ww. wątpliwości postawiła pytanie czy w takiej sytuacji „można podpisać umowę lub ofertę wykluczyć i wybrać kolejną?” Radca prawny nie udzielił odpowiedzi z uwagi na względy etyczne.

W dniu 27 sierpnia 2020 roku wystawiono zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty tj. Dom Maklerski Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. W piśmie zawarto informacje,

AI

że ofertę uznaje się za najkorzystniejszą pod warunkiem zawarcia umowy. Zawiadomienie zostało podpisane przez Burmistrza i Skarbnika.

W dniu 28 sierpnia 2020 roku wysłano do Domu Maklerskiego Banku BPS S.A. zapytanie drogą elektroniczną dotyczącą pełnienia funkcji Agenta Płatniczego czyli rozliczenia z Krajowym Depozytem Papierów Wartościowych oraz nabycia obligacji na własny rachunek. W aktach znajdowała się liczna korespondencja elektroniczna w tej sprawie pomiędzy Urzędem i Domem Maklerskim.

W dniu 21 września 2020 roku skierowano do Domu Maklerskiego pismo informujące, że po powtórным zapoznaniu się z ofertą uznano, że oferta nie spełnia wymagań, gdyż zamówienie miało obejmować pełnienie roli Agenta Płatności, zgodnie z regulaminem KDPW oraz nabycie obligacji na własny rachunek. Na podstawie oferty stwierdzono, że Dom Maklerski nie będzie pełnił funkcji Agenta Płatniczego, a przekazane informacje o oprocentowaniu do KDPW będzie realizował w inny sposób. W formularzu ofertowym wskazano, że gwarancja uplasowania całej emisji obligacji będzie udzielona przez inne podmioty, czyli banki spółdzielcze (w informacji dodatkowej wskazano tylko BS w Pajęcznie). W projekcie umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzania emisji obligacji w § 3 ust. 4 wskazano, że Dom Maklerski nie jest w żadnym przypadku zobowiązany do nabycia obligacji ani nie udziela gwarancji nabycia obligacji przez jakiegokolwiek podmiot.

W odpowiedzi Dom Maklerski Banku BPS S.A. przesłał pismo, w którym określił, że na podstawie art. 4 pkt 3 lit j ustawy Prawo zamówień publicznych nie stosuje się ustawy do zamówień, których przedmiotem są usługi finansowe związane z emisją, sprzedażą, kupnem lub zbyciem papierów wartościowych lub innych Instrumentów finansowych w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi. Oznacza to, że postępowanie w sprawie wyboru podmiotu, który będzie organizatorem emisji obligacji nie musi być dokonane w trybie wskazanym w PZP. Gmina może więc nie dokonywać żadnego wyboru i ogłosić nowy konkurs, aby jego warunki w jak największym stopniu zapewniały realizację art. 44. ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Dom Maklerski wskazywał, że usługa agenta płatniczego nie jest usługą wymaganą przy realizacji emisji obligacji. Rola agenta płatniczego polega na pośredniczeniu w komunikacji pomiędzy KDPW oraz emitentem w zakresie związanym z obsługą wypłat świadczeń, a także w zakresie przekazywania KDPW środków pieniężnych na potrzeby realizacji świadczeń dla obligatariuszy za pośrednictwem KDPW. Wykonywanie działalności przez agenta płatniczego wymaga otrzymania od emitenta stosownego pełnomocnictwa dla Domu Maklerskiego do wykonywania tej funkcji. Wprowadzenie nieobligatoryjnej funkcji agenta płatniczego generuje dodatkowe koszty do poniesienia przez gminę na rzecz KDPW. W przypadku niewyznaczenia agenta płatniczego obowiązki wypłaty świadczeń realizowane są – tak jak dotąd – bezpośrednio przez emitenta. W takim przypadku emitent może zlecić obsługę tych świadczeń poza systemem KDPW – na zasadach jakie proponujemy w projekcie umowy na obsługę obligacji.

Ponadto Dom Maklerski w zakresie wymogu nabycia emitowanych obligacji na własny rachunek poinformował, że rezygnacja z tego warunku nie wiąże się z żadnym ryzykiem dla gminy, gdyż Dom organizując emisję kieruje propozycję nabycia obligacji do podmiotów, które potencjalnie mogą nabyć obligacje. Ponadto Dom poinformował na etapie składania oferty o posiadaniu przez Bank Spółdzielczy w Pajęcznie oświadczenia o gotowości do objęcia obligacji. W ocenie Domu Gmina powinna nie dokonywać wyboru w przedmiotowym konkursie i przeprowadzić nowe postępowanie, którego warunki nie będą zawierać wymogu pełnienia funkcji agenta płatniczego oraz wymogu nabycia obligacji na własny rachunek.

W dniu 21 września 2020 roku wystosowano pismo do banku PKO BP S.A. informujące, że umowa z Domem Maklerskim Bank Polskiej Spółdzielczości S.A. nie została podpisana



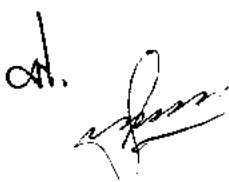
i następną w kolejności jest oferta PKO BP S.A. Ponadto Burmistrz zwrócił się z zapytaniem czy warunki w ofercie są aktualne i istnieje gotowość do podpisania umowy.

W dniu 28 września 2020 roku została podpisana umowa organizacji i obsługi emisji obligacji pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. a Gminą Pajęczno. Ze strony Gminy Pajęczno umowa została podpisana przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika. Na mocy tej umowy Bank przyjął zlecenie zorganizowania i obsługi niepublicznej emisji 3.560 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł na łączną kwotę 3.560.000 zł, w następujących seriach: 1) seria A20 o wartości 1.200.000 zł; 2) seria B20 o wartości 1.200.000 zł; 3) seria C20 o wartości 1.160.000 zł. Emisja obligacji miała zostać przeprowadzona do 31 grudnia 2020 roku. Emitent może wyemitować obligacje w dowolnej kolejności. Obligacje będą podlegały wykupowi w terminach: [1] seria A20 w dniu 25 listopada 2028 roku, [2] seria B20 w dniu 25 listopada 2029 roku, [3] seria C20 w dniu 25 listopada 2030 roku. Oprocentowanie obligacji w danym okresie odsetkowym będzie ustalane jako suma stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem danego okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,50% z zastrzeżeniem, że oprocentowanie obligacji nie może być niższe niż marża. W związku z refinansowaniem obligacji środkami z Europejskiego Banku Inwestycyjnego marża dla obligacji serii C20 zostanie obniżona do 1,25%. Odsetki będą wypłacane w okresach półrocznych z dołu, z zastrzeżeniem, że pierwszy okres odsetkowy może trwać maksymalnie dwanaście miesięcy. Jeżeli dzień wypłaty świadczeń z obligacji nie będzie dniem roboczym, wypłata zostanie dokonana w pierwszym dniu roboczym przypadającym po tym dniu.

Wynagrodzeniem za wykonanie usługi jest prowizja w wysokości 10.680 zł. Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie faktury wystawionej Emitentowi przez Bank. Podstawą do wystawienia faktury będzie wpłata na rachunek Emitenta środków z tytułu objęcia przez Bank pierwszej wyemitowanej serii obligacji. Z tytułu pełnienia roli Agenta Płatniczego Bank ma prawo do otrzymania prowizji w wysokości 1.500 zł płatnej w ratach po 500 zł. Prowizja z tytułu pełnienia roli Agenta Płatniczego obejmuje zwrot kosztów opłaty należnej KDPW z tytułu przeprowadzenia operacji wycofania dłużnych papierów wartościowych z depozytu (pkt. 2.7 Tabeli Opłat KDPW), którą KDPW obciąży Agenta Płatniczego. Jeżeli wysokość tej opłaty w dniu wystawienia faktury z tytułu pełnienia roli Agenta Płatniczego będzie inna niż 500 zł, obowiązuje stawka wynikająca z aktualnej Tabeli Opłat KDPW. Jeżeli Emitent dokona przedterminowego wykupu wszystkich obligacji danej serii obligacji to prowizja z tytułu pełnienia roli Agenta Płatniczego od tej serii Obligacji nie będzie pobierana, a jeśli prowizja została pobrana to będzie zwrócona, a wystawiona faktura skorygowana. Wypłata wynagrodzenia za pełnienie roli Agenta Płatniczego nastąpi na podstawie faktur wystawionych Emitentowi przez Bank. Podstawą do wystawienia faktur będzie odpowiednio rozpoczęcie ostatniego okresu odsetkowego danej serii obligacji. Zmiana postanowień umowy może nastąpić za zgodą obu stron, w formie pisemnej pod rygorem nieważności.

W dniu 15 października 2020 roku Burmistrz wystąpił do PKO BP S.A. z prośbą o przesunięcie emisji serii B20 i C20 na rok 2021, w związku z otrzymaniem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

Uchwałą nr 156/XIX/20 z dnia 29 października 2020 roku Rada Gminy zmieniła uchwałę nr 133/XVI/20 w sprawie emisji obligacji. Powyższą uchwałą zmieniono emitowane serie obligacji następująco: [1] seria A20 o wartości 1.200.000 zł, [2] seria A21 o wartości 1.200.000 zł, [3] seria B21 o wartości 1.160.000 zł. Emisja obligacji serii A20 zostanie przeprowadzona w 2020r., a emisja obligacji A21 i B21 zostanie przeprowadzona w 2021r. Obligacje zostaną wykupione w następujących terminach: [1] obligacje serii A20 zostaną wykupione w 2028 r., [2] obligacje serii A21 zostaną wykupione w 2029 r., [3] obligacje serii B21 zostaną wykupione w 2030 r.



Uchwałą nr 155/XIX/20 z dnia 29 października 2020 roku dokonano zmian w WPF poprzez zaplanowanie przychodów z emisji obligacji na 2020 rok w kwocie 1.200.000 zł, natomiast w 2021 roku na kwotę 2.360.000 zł.

Uchwałą nr 154/XIX/20 z dnia 29 października 2020 roku dokonano zmian w budżecie Gminy Pajęczno na 2020 rok poprzez m.in. zmniejszenie kwoty przychodów o 2.360.000 zł w § 931 – przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych. Przychody w § 931 po zmianie wyniosły 1.200.000 zł.

Dług spłacany wydatkami

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina Pajęczno posiadała zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych w kwocie 11.000 zł, które dotyczyły zakupu nieruchomości. Umowa została szczegółowo opisana przy temacie dotyczącym zakupu nieruchomości.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 – 30 czerwca 2020

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2019 roku i 30 czerwca 2020 roku kontrolowana jednostka posiadała następujące zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2020
1	Esbank Bank Spółdzielczy w Radomsku V.272.2.2011	28.06.2011	5 000 000,00	2011-2021	2 099 999,99	1 399 999,99	1 051 999,99
2	Esbank Bank Spółdzielczy w Radomsku Kr-13-01345 (V.272.6.2013)	30.08.2013	2 000 000,00	2013-2021	500 000,00	500 000,00	500 000,00
3	Bank Spółdzielczy w Bełchatowie 40/16	7.04.2016	2 000 000,00	2016-2022	1 900 000,00	1 850 000,00	1 800 000,00
4	Bank Pocztowy S.A. nr V-342/6/2010	15.07.2020	3 300 000,00	2010-2021	1 045 000,00	715 000,00	467 500,00
5	Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie 4/JST/14	27.12.2013	1 200 000,00	2013-2021	1 000 000,00	800 000,00	700 000,00
6	Bank Pocztowy S.A. 1009-57092 (V-342/2/09)	19.06.2009	2 300 000,00	2009-2019	230 000,66	0,00	0,00
Suma					6 775 000,65	5 264 999,99	4 519 499,99

[Signature]

[Signature]

Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2020 rok

Poniżej przedstawiono spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w roku 2020, przyjmując dane według uchwały Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 97/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2027 z uwzględnieniem jej zmian w ciągu roku budżetowego. Analizę przedstawiono w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	2017	2018	2019	2019	Prognoza na 2020
	(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)	
	Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie	
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-	1 445 000,00
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-	-	-	0
Wydatki na obsługę długu	325 353,00	355 895,81	361 527,00	0,00	386 000,00
Dochody bieżące, z tego:	40 291 321,95	43 700 666,74	45 817 250,91	45 817 250,91	51 993 330,70
- z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (art. 243 ust. 2 pkt 1 FinPubU)	13 507 366,35	13 799 296,53	13 765 582,43	13 765 582,43	18 383 598,70
- Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 243 ust. 2 pkt 2 FinPubU)	0,00	217 580,00	1 396 603,30	1 396 603,30	-
Wydatki bieżące, w tym:	37 227 542,68	39 137 441,42	42 332 531,78	42 332 531,78	-
- Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. c FinPubU)	0,00	179 675,18	1 434 508,12	1 343 508,12	-
- wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. a FinPubU)	0,00	0,00	0,00	0,00	11 000
- wydatki bieżące na obsługę długu (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. b FinPubU)	325 353,00	355 895,81	361 527,00	310 884,31	-
Dochody ze sprzedaży majątku	48 524,00	176 360,81	476 490,00	476 490,00	-
Wskaźnik jednoroczny	11,62%	15,72%	12,48%	X	5,48%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2017 (wykonanie), 2018 (wykonanie), 2019 (plan i wykonanie)	13,27%			X	

Wymieniony wskaźnik wyliczony dla 2020 roku wyniósł: 5,48% < 13,27% (średnia arytmetyczna z lat 2017, 2018 (wykonanie) i 2019 (plan za 3 kwartały)).

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały z dnia 30 grudnia 2019 roku, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do

planowanych dochodów ogółem budżetu, wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2020 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Do WPF wprowadzono zmiany:

- uchwałą nr 111/XIV/20 Rady Miejskiej z dnia 10 stycznia 2020 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyniosła 5,47% < 13,27% (przewidywane wykonanie - 13,17%) i została spełniona,
- zarządzeniem nr 170/20 Burmistrza z dnia 31 stycznia 2020 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyniosła 5,41% < 13,28% (przewidywane wykonanie - 13,18%) i została spełniona,
- uchwałą nr 114/XV/20 Rady Miejskiej z dnia 21 kwietnia 2020 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyniosła 5,57% < 13,27% (przewidywane wykonanie 16,44%) i została spełniona,
- uchwałą nr 132/XVI/20 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2020 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyniosła 5,59% < 14,45% (17,24%) i została spełniona,
- uchwałą nr 142/XVII/20 Rady Miejskiej z dnia 5 sierpnia 2020 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyniosła 5,59% < 14,45% (17,24%) i została spełniona.

Ustawa z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 roku poz. 568) na podstawie art. 1 pkt 17 wprowadziła art. 31zł, który stanowił, że ustalając na lata 2020-2025 relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, wydatki bieżące budżetu jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu. W tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500). Na podstawie powyższego przepisu w okresie od 30 marca do 22 czerwca 2020 roku kontrolowana jednostka mogła pomniejszyć wydatki bieżące o kwotę wydatków na obsługę długu. Powyższy przepis został uchylony z dniem 23 czerwca 2020 roku, jednocześnie wprowadzono art. 15zbo do ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw na podstawie art. 77 pkt 31 ustawy z dnia 19 czerwca 2020 roku o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 roku poz. 1086 ze zm.). Art. 15zob otrzymał brzmienie:

ust. 1. Ograniczenia określonego w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w zakresie spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego nie stosuje się do wykupów papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w 2020 r. do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki będącego skutkiem wystąpienia COVID-19. Przepisy art. 15zoa ust. 2-4 stosuje się odpowiednio.

ust. 2. Ustalając relację ograniczającą wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego:

1) na lata 2020-2025 wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące na obsługę długu; w tym zakresie nie ma zastosowania art. 9 ust. 3



ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2500);

2) na rok 2021 i lata kolejne wydatki bieżące budżetu tej jednostki podlegają pomniejszeniu o wydatki bieżące poniesione w 2020 r. w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

ust. 3. Zaciągnięcie zobowiązań, o których mowa w ust. 1, nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę samorządu terytorialnego w roku budżetowym i latach następnych. Regionalna izba obrachunkowa, wydając opinię o możliwości spłaty tych zobowiązań, ocenia w szczególności wpływ planowanych zobowiązań na realizację zadań publicznych.

Ustawa z dnia 19 czerwca 2020 roku o dopłatach do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych przedsiębiorcom dotkniętym skutkami COVID-19 oraz o uproszczonym postępowaniu o zatwierdzenie układu w związku z wystąpieniem COVID-19 wprowadziła ponadto ograniczenia dotyczące długu w art. 15zoc. Art. 15zoc otrzymał brzmienie:

ust. 1. Na koniec roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.

ust. 2. W trakcie roku budżetowego 2020 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 80% planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki.

Zmiany wprowadzone powyższymi przepisami spowodowały w kontrolowanej jednostce wzrost maksymalnego wskaźnika spłat (prawa strona wzoru). Kontrolowana jednostka dokonywała odliczenia kwoty wydatków na obsługę długu (gdyż wynikało to z mocy prawa), natomiast w okresie objętym kontrolą nie pomniejszała wydatków bieżących o wydatki poniesione w 2020 roku w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontroli poddano terminowość regulowania w okresie 2019 - I półrocze 2020 roku zobowiązań (rat i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek.

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

Stwierdzono terminowe regulowanie rat kredytowych oraz odsetek od pożyczek i kredytów objętych próbą kontroli.

Udzielone pożyczki

Uchwałą nr 46/V/19 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok Rada Gminy ustaliła maksymalną wysokość udzielonych pożyczek przez Burmistrza Pajęczna do wysokości 100.000,00 zł. Powyższą uchwałą po stronie rozchodów wprowadzono kwotę 100.000,00 zł (§ 962 - pożyczki udzielone na finansowanie zadań realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej), oraz po stronie przychodów w kwocie 100.000,00 zł (§ 902 - przychody ze spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej).



W dniu 31 maja 2019 roku zawarto umowę pożyczki nr ZPF.3051.2.2019 ze Stowarzyszeniem Ludowy Klub Sportowy „Zawisza” Pajęczno. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na podstawie umowy Gmina udzieliła Stowarzyszeniu oprocentowanej pożyczki pieniężnej (1% w stosunku rocznym) w kwocie 40.539,00 zł na realizację operacji pn. „Montaż obiektów małej architektury”. W umowie określono również: [1] pożyczka zostanie przekazana jednorazowo w terminie do 20 czerwca 2019 roku na konto bankowe pożyczkobiorcy, [2] spłata pożyczki do dnia 30 września 2019 roku; w przypadku otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację zadania, zobowiązano pożyczkobiorcę do spłaty pożyczki w terminie 7 dni od dnia wpływu refundacji na rachunek bankowy stowarzyszenia.

Pożyczkę w kwocie 40.539,00 zł przekazano w dniu 19 czerwca 2019 roku (wb nr 119). Stowarzyszenie spłaciło pożyczkę w dniu 23 sierpnia 2019 roku (wb nr 165 – kwota wpłaty 40.539,00 zł). Dofinansowanie z Lokalnej Grupy Działania „Kraina Wielkiego Łuku Warty” wpłynęło w dniu 9 sierpnia 2019 roku na rachunek bankowy Ludowego Klubu Sportowego „Zawisza” Pajęczno, a pożyczkę spłacono dopiero w dniu 23 sierpnia 2019 roku (zgodnie z warunkami umowy, w przypadku otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację zadania, zobowiązano pożyczkobiorcę do spłaty pożyczki w terminie 7 dni od dnia wpływu refundacji na rachunek bankowy stowarzyszenia). W dniu 9 października 2019 roku Urząd Miejski w Pajęcznie wystawił notę nr 266/2019 obciążającą Klub kwotą 73,26 zł z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki zgodnie z zapisami umowy. Z tytułu nieterminowej spłaty pożyczki (7 dni po terminie) nie pobrano odsetek ustawowych (w umowie zapisano, że w sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego).

W dniu 31 maja 2019 roku zawarto umowę pożyczki nr ZPF.3051.1.2019 ze Stowarzyszeniem Ludowy Klub Sportowy „Zawisza” Pajęczno. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Na podstawie umowy Gmina udzieliła Stowarzyszeniu oprocentowanej pożyczki pieniężnej (1% w stosunku rocznym) w kwocie 46.814,00 zł na realizację operacji pn. „Zagospodarowanie przestrzeni poprzez budowę infrastruktury rekreacyjnej w miejscowości Pajęczno”. W umowie określono również: [1] pożyczka zostanie przekazana jednorazowo w terminie do 20 czerwca 2019 roku na konto bankowe pożyczkobiorcy, [2] spłata pożyczki do dnia 30 września 2019 roku; w przypadku otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację zadania, zobowiązano pożyczkobiorcę do spłaty pożyczki w terminie 7 dni od dnia wpływu refundacji na rachunek bankowy stowarzyszenia.

Pożyczkę w kwocie 46.814,00 zł przekazano w dniu 19 czerwca 2019 roku (wb nr 119). Stowarzyszenie spłaciło pożyczkę w dniu 23 sierpnia 2019 roku (wb nr 165 – kwota wpłaty 46.814,00 zł). Dofinansowanie z Lokalnej Grupy Działania „Kraina Wielkiego Łuku Warty” wpłynęło w dniu 9 sierpnia 2019 roku na rachunek bankowy Ludowego Klubu Sportowego „Zawisza” Pajęczno, a pożyczkę spłacono dopiero w dniu 23 sierpnia 2019 roku (zgodnie z warunkami umowy, w przypadku otrzymania przez pożyczkobiorcę refundacji środków na realizację zadania, zobowiązano pożyczkobiorcę do spłaty pożyczki w terminie 7 dni od dnia wpływu refundacji na rachunek bankowy stowarzyszenia). W dniu 9 października 2019 roku Urząd Miejski w Pajęcznie wystawił notę nr 266/2019 obciążającą Klub kwotą 84,48 zł z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki zgodnie z zapisami umowy. Z tytułu nieterminowej spłaty pożyczki (7 dni po terminie) nie pobrano odsetek ustawowych (w umowie zapisano, że w sprawach nieuregulowanych niniejszą umową mają zastosowanie przepisy Kodeksu Cywilnego).

Na dzień zawarcia umów o pożyczkę oraz na dzień wypłaty ww. pożyczek planowano nadwyżkę budżetu w kwocie 516.730,65 zł, oraz wolne środki w kwocie 993.270 zł.

Ponadto planowano rozchody związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1.510.000,66 zł.



Wolne środki na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę 1.309.003,50 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku – 4.037.990,71 zł (wyliczono na podstawie sprawozdania Rb-NDS i bilansu z wykonania budżetu jst sporządzonych na koniec 2018 roku i 2019 roku).

Ewidencja w zakresie długu

- ewidencja kredytów i obligacji

Ewidencję księgową zaciągniętych pożyczek i kredytów prowadzono w księdze rachunkowej budżetu Gminy Pajęczno.

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. Ostatni kredyt jednostka zaciągnęła w 2016 roku. Spłatę kredytu ewidencjonowano poprzez zapis na kontach, tj. 133 (Ma) – rachunek budżetu, 134 (Wn) – kredyty bankowe.

Ewidencję obligacji prowadzono na koncie 260 – zobowiązania finansowe. W 2019 nie emitowano ani nie dokonywano wykupu obligacji. W 2020 roku planowano przeprowadzenie emisji obligacji, jednak do zakończenia kontroli nie została ona przeprowadzona.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencja odsetek od kredytów i obligacji prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Pajęczno poprzez zapis na kontach 751-02 (Wn) – koszty finansowe, 130-000-001 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów i obligacji na dzień 31 grudnia 2019 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2019 roku stanowiły kwotę 310.884,31 zł. Z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2019 roku w dziale 757 rozdziału 75702 § 8110 oraz z obrotów na koncie księgowym 751 – koszty finansowe, wynikała również ww. kwota.

Według ewidencji księgowej na koncie 751, odsetki od kredytów i obligacji stanowiły kwotę 130.757,17 zł i taką też kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec czerwca 2020 roku. Faktycznie poniesione wydatki na odsetki na dzień 30 czerwca 2020 roku wyniosły 131.569,36 zł, różnica w kwocie 812,19 zł, stanowiła odsetki pobrane przez bank z rachunku budżetu w dniu 30 czerwca 2020 roku, a zwrócone z rachunku wydatków Urzędu Miejskiego w dniu 2 lipca 2020 roku. Powyższa kwota została uwzględniona w wydatkach w lipcu, wg daty zwrotu wydatków na rachunek budżetu.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Nie stwierdzono by w latach 2018-2019 dokonywano rozliczeń międzyokresowych przy płatnościach odsetek na przełomie lat, co potwierdzone zostało przez Anetę Wiśniewską – Skarbnika Gminy.

Kontrolujące zwracają uwagę, że na koncie 909 dokonuje się przypisu odsetek obciążających koszty danego roku, a których termin płatności przypada na rok następny. Wynika to z opisu do konta 909 zawartego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zasady współmierności kosztów i przychodów określonej w art. 6 ustawy o rachunkowości.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wystąpiły odsetki obciążające koszty 2019 roku, a płatne w 2020 roku dotyczące obligacji.



Seria obligacji	Data emisji	Początek okresu odsetkowego 2019 rok	Koniec okresu odsetkowego 2020 rok	Ewidencja na koncie 909 odsetek za okres
A17	30.01.2017	30.07.2019	29.01.2020	Sierpień, wrzesień, październik, listopad, grudzień
B17				
C17	11.12.2017	11.12.2019	10.06.2020	Grudzień
D17				
E17				

Wymienione odsetki powinny zostać ujęte w ewidencji budżetu Gminy w 2019 roku, jako koszt tego roku poprzez zaewidencjonowanie na koncie Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe Ma 260 - zobowiązania finansowe.

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

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

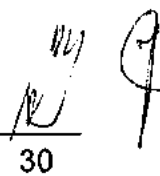
OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH.

Zarządzeniem nr 14/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku Burmistrz Pajęczna wprowadził zasady (politykę) rachunkowości, w której określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego - zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z zarządzeniem nr 3 do zarządzenia, w tym: [1] zakładowy plan kont (załącznik nr 3a), [2] wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3b), [3] opis systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego (załącznik nr 3c),
- system służący ochronie danych (załącznik nr 4).

Straciło moc zarządzenie nr 16/2004 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 9 marca 2004 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno w § 1 pkt 1-4 i § 2, zarządzenie nr 27/07 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 25 maja 2007 roku w sprawie zmiany zarządzenia nr 16/2004 z dnia 9 marca 2004 roku, zarządzenie nr 54/10 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 27 października 2010 roku w sprawie zmiany zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno oraz zarządzenie nr 135/12 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 30 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno.

Obsługa księgowo - finansowa Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie, szkół i przedszkoli i zakładu budżetowego prowadzona jest w tych jednostkach.


30

Urząd Miejski w Pajęcznie prowadzi obsługę księgowo – finansową dla instytucji kultury na podstawie porozumień o wspólnej obsłudze finansowej zawartych w dniu 28 lutego 2020 roku:

- z Biblioteką Publiczną Gminy i Miasta Pajęczno. Szczegółowy zakres prowadzenia wspólnej obsługi finansowej określa załącznik do porozumienia. Porozumienie obowiązuje od 1 marca 2020 roku i zostało zawarte na czas nieokreślony,
- z Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury i Sportu w Pajęcznie. Szczegółowy zakres prowadzenia wspólnej obsługi finansowej określa załącznik do porozumienia. Porozumienie obowiązuje od 1 marca 2020 roku i zostało zawarte na czas nieokreślony.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Miejski w Pajęcznie prowadzi ewidencję księgową dla budżetu gminy (organu) oraz Urzędu jako jednostki budżetowej.

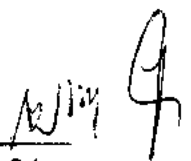
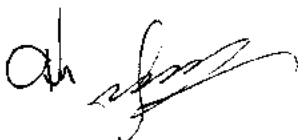
Jednostka samorządu terytorialnego prowadzi wspólny rachunek bankowy dla organu i dochodów jednostki oraz odrębny rachunek wydatków.

Ewidencja księgową budżetu Gminy Pajęczno (organu), Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) zarówno syntetyczną, jak i analityczną, prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu finansowo – księgowego firmy Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. W ramach wymienionego programu prowadzono: [1] ewidencję księgową środków trwałych (w tym również ewidencję analityczną) oraz wartości niematerialnych i prawnych przy użyciu programu „Wyposażenie DDJ”, [2] sprawy z zakresu płac i kadr przy użyciu programu „Kadry”, „Płace” i „Zlecane”, [3] kompleksową obsługę obrotu gotówkowego za pomocą programu „Kasa DDJ”.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są z wykorzystaniem programów: [1] Progmann Finanse DDJ–dochody i wydatki, [2] Progmann Finanse DDJ–ewidencja i naliczanie opłat z tytułu najmu, dzierżawy, opłaty adiacenckiej, renty planistycznej, opłaty targowej, opłaty za zajęcie pasa drogowego i innych opłat lokalnych, [3] Rozrachunki – wystawianie faktur VAT, rachunków, korekt i refaktur oraz prowadzenie rejestru zakupu i sprzedaży, [4] ewidencja rozliczania składek ZUS–prowadzona w postaci komputerowych zbiorów danych przy użyciu systemu „PŁATNIK”, który wspomaga proces naliczania składek ZUS i rozliczania należnych składek do ZUS-u, [5] ewidencja płac–prowadzona w postaci komputerowych zbiorów danych w aplikacji „Kadry i Płace”, [6] środki trwałe–obsługa środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia w aplikacji „Wyposażenie”, [7] przychody i rozchody wpłat gotówkowych dokonywanych w kasie jednostki w aplikacji „KASA”, [8] Kontrola budżetu–do sporządzania rozliczeń sprawozdań, deklaracji VAT i JPK na podstawie danych otrzymanych od jednostek organizacyjnych Gminy Pajęczno.

Ewidencja podatkowa łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego „Xpertis Podatek rolny, leśny i od nieruchomości” i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi firmy Macrologic (obecnie Asseco Business Solutions S.A.). Ewidencja podatkowa podatku od środków transportowych prowadzona jest przy użyciu programu „Xpertis Podatek od środków transportowych” firmy Macrologic (obecnie Asseco Business Solutions S.A.).

Stwierdzono kompletność stosowanych urządzeń księgowych dla organu i jednostki, wyszczególnionych w art. 13 ustawy o rachunkowości.



Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o próbę 39 dowodów księgowych z miesiąca stycznia 2020 roku, które wymieniono w załączniku nr 3 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego w rozumieniu art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości,
- przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przestrzegano przepisów art. 14, art. 15, art. 23 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe poddano kontroli pod względem merytorycznym oraz kontroli przez Skarbnika Gminy.

Kontrolą objęto również dowody księgowe dokumentujące wyciągi bankowe. Wyrównawczej kontroli poddano: wyciąg bankowy nr 244 z dnia 31 grudnia 2019 roku i wyciąg bankowy nr 1 z dnia 1 stycznia 2020 roku i w jej wyniku ustalono:

Saldo początkowe rachunku bieżącego jednostki na dzień 31 grudnia 2019 roku zgodnie z wb nr 244 wynosiło 322.262,50 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 322.645,18 zł i zwiększenie stanu środków o kwotę 367,03 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 0,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2019 roku zostało zwrócone na rachunek wydatków Urzędu pogotowie kasowe w kwocie 367,03 zł. Zwrot pogotowia kasowego ujęto w ewidencji księgowej Urzędu poprzez zapis na kontach 141 (Wn), 130 (Ma) – kwota ze znakiem minus 367,03 zł.

Należy mieć na uwadze, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) oraz polityką rachunkowości jednostki, na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych: 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223; 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się: 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki; 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych



niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Zachowanie zasady czystości obrotów oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny (po obydwu stronach konta). Zapis ten powoduje zmniejszenie wykonania wydatków budżetowych lub wpływów środków budżetowych. Ujemny zapis techniczny, zmniejszając obroty na koncie 130, nie wpływa na saldo tego konta.

Saldo początkowe rachunku na dzień 1 stycznia 2020 roku według wb nr 1 wynosiło 0,00 zł i było zgodne z saldem końcowym wynikającym z wb nr 244 z dnia 31 grudnia 2019.

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

Wyrównując kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, w tym: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2019 roku, zapłata za roboty budowlane i wprowadzenie do ewidencji księgowej środka trwałego uzyskanego w wyniku inwestycji, kary umownej. Ustalono następujący stan faktyczny:

wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w dniu 20 grudnia 2019 roku, a dotyczyła stycznia 2020 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 597.246,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 20 grudnia 2019 roku (wb nr 253/2019) - operację ujęto na kontach: Wn 133 - rachunek budżetu i Ma 909 - rozliczenia międzyokresowe. Pod datą 1 stycznia 2020 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 - dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 - rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, PK nr 1.

zapłata faktury za roboty związane z realizacją inwestycji

Faktura nr 5/12/2019 z dnia 4 grudnia 2019 roku wystawiona przez JAPAN TRAK Rafał Tomczyk na zakup ciągnika rolniczego na kwotę 69.999,99 zł. Ciągnik zakupiono do wykonywania prac porządkowych na terenie miasta i gminy Pajęczno (ciągnik wyposażony dodatkowo w osprzęt typu pług do odśnieżania, kosiarka, rozsiewacz nawozów). Potwierdzenie odbioru ciągnika z dnia 4 grudnia 2019 roku.

Operację zaksięgowano na kontach: [1] Wn 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie), Ma 240 - pozostałe rozrachunki, [2] Wn 810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje, Ma 800-00-001 (fundusz środków trwałych), [3] zapłata za fakturę Wn 240 - pozostałe rozrachunki, Ma 130 - rachunek bieżący jednostki, [4] przeniesienie wartości zrealizowanego zadania Inwestycyjnego Wn 011 - środki trwałe, Ma 800-00-001 - fundusz jednostki (fundusz środków trwałych) oraz Wn 800-00-002 - fundusz jednostki (fundusz inwestycyjny), Ma 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie) - OT nr 2/01/2020 z dnia 9 stycznia 2020 roku na kwotę 70.277,49 zł. Polecenie księgowania z dnia 31 stycznia 2020 roku.

W polityce rachunkowości jednostki, przy opisie konta 240 wskazano, że konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe

zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. W opisie konta nie wskazano, że na tym koncie ewidencjonowane są należności i zobowiązania dotyczące inwestycji.

W świetle art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz.1406 ze zm.), składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych w miesiącu przekazania ich do użytkowania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego. Ponadto w świetle art. 6 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości - w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Z kolei stosownie do art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Kara umowna

Faktura VAT nr 43/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku na kwotę 98.400,00 zł za dokumentację projektowo – kosztorysową rozbudowy drogi gminnej ul. Tuwima w Pajęcznie, ul. Piłsudskiego w Pajęcznie, ul. Leszka Czarnego w Pajęcznie, wystawiona przez Biuro Projektowo – Inwestycyjne OMEGA Dariusz Kucharczyk z/s Radomsko. Fakturę zadekretowano: [1] Wn 080, Ma 240 – kwota 98.400,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050), [2] Wn 810, Ma 800-00-002 – kwota 98.400,00 zł, [3] Wn 240, Ma 130 (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050).

Protokół zdawczo – odbiorczy na okoliczność przekazania przedmiotu zamówienia objętego umową nr ZPF.3.2019 z dnia 27 maja 2019 roku został spisany w dniu 17 grudnia 2019 roku.

Termin wykonania ww. zadań upłynął (zgodnie z aneksem nr 2 z dnia 25 października 2019 roku do umowy nr ZPF.3.2019) w dniu 28 listopada 2019 roku, w związku z powyższym od dnia 29 listopada 2019 roku, na podstawie § 11 ust. 4a, wykonawcy potrącono karę umowną 0,2% za każdy dzień zwłoki od wynagrodzenia brutto.

Z faktury potrącono karę umową w kwocie 3.739,20 zł – zapis na kontach 240 (Wn), 130 (Ma) – przelew z konta wydatków na dochody klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60016 § 6050 oraz zapis na kontach organu Wn 133, Ma 222. Kontrahentowi zapłacono kwotę 94.660,80 zł (po potrąceniu kary umownej) w dniu 24 grudnia 2019 roku.

Przedłożono kontrolującym notę księgową nr 354/2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku na kwotę 3.739,20 zł – przelew z konta „56” na konto dochodów tytułem kary umowna za nieterminowe wykonanie umowy BPI Omega D. Kucharczyk z/s Radomsko (98.400,00 zł x 0,2% x 19 dni okres od 29 listopada do 17 grudnia 2019 roku).



Zapis memoriałowy kary umownej w kwocie 3.739,20 zł w księgach Urzędu na kontach:
[1] Wn 221, Ma 760, [2] Wn 130, Ma 221, [3] Wn 222, Ma 130. Klasyfikacja budżetowa
dział 600 rozdział 60016 § 095.

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

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych za okres: [1] od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz [2] od początku roku do dnia 30 września 2020 roku

Prawidłowość wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień sprawdzono za lata 2019-III kwartały 2020 (w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków za rok 2019).

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

2019 rok

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

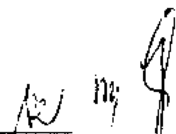
- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)
 - podatek od nieruchomości - 511.347,75 zł,
- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności:
 - podatek rolny - 1.778 zł,
- 3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych:
 - podatek rolny - 826,00 zł,
 - podatek od nieruchomości - 19,00 zł,
 - podatek leśny - 8,00 zł,
- 4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:
 - podatek od nieruchomości - 672.186,04 zł,
 - podatek od środków transportowych - 218.450,70 zł.

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

2020 rok (do dnia 30 września)

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

- 1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) - 383.913,66 zł, w tym:



- podatek od nieruchomości – 383.913,66 zł (od osób prawnych – 383.327,76,00 zł, od osób fizycznych – 585,90 zł),
 - podatek od środków transportowych – 0,00 zł,
- 2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa – 163.832,03 zł, w tym:
- umorzenie zaległości podatkowych:
 - w podatku od nieruchomości - 553,00 zł,
 - w podatku rolnym - 23,00 zł,
 - w podatku od środków transportowych - 0,00 zł,
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:
 - w podatku od nieruchomości - 163.256,03 zł,
 - w podatku od środków transportowych - 0,00 zł.
- 3) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 725.866,25 zł, w tym:
- podatek od nieruchomości – 547.131,32 zł (od osób prawnych – 262.157,92 zł, od osób fizycznych – 284.973,40 zł),
 - podatek od środków transportowych – 178.734,93 zł (od osób prawnych – 63.355,39, od osób fizycznych – 115.379,54 zł),
 - podatek rolny – 0,00 zł.

Ustalenia kontroli

Podatek od nieruchomości

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości – 2019 rok

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stanowiły dane w bazie komputerowej, dotyczące powierzchni przyjętych do opodatkowania, stawki ustawowe i stawki uchwalone przez Radę Miejską w Pajęcznie. Kontrolujące dokonały analizy tabel, będących podstawą do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku, w postaci wydruków z programu komputerowego firmy Macrologic (obecnie Asseco). W tabeli dla poszczególnych rodzajów podstawy opodatkowania (powierzchnia gruntów oraz powierzchnia użytkowa budynków) ujęto odpowiadające im stawki podatku ustawowe maksymalne oraz gminne.

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

W zakresie skutków ulg wprowadzonych przez Radę Miejską w podatku od nieruchomości osób prawnych – kwota 510.580,31 zł – nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczeniach.

Uchwałą nr 114/XII/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2015 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku pod poz. 112) zwolniono z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:

- wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,



- zajęte na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, sportowej oraz na cele pomocy społecznej,
- budowle wykorzystywane do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania ścieków, a służące zbiorowemu zaspokajaniu potrzeb ludności,
- budynki gospodarcze lub ich części po byłych gospodarstwach rolnych, które służyły bądź służą do celów rolniczych (takie jak stodoły, chlewnie, obory) mające powyżej 50m² powierzchni użytkowej, położonych na gruntach nie będących gospodarstwem rolnym w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym.

Wymienione zwolnienia nie obejmują budynków, gruntów i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 rok wykazano skutki zwolnień uchwalonych przez Radę z podatku od nieruchomości w kwocie 511.347,75 zł. W sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok wykazano skutki zwolnień w podziale na osoby prawne - 510.580,31 zł i osoby fizyczne - 767,44 zł. Kontrolujące poddały analizie poprawność wykazania w ww. sprawozdaniach skutków zwolnień dotyczących osób prawnych - nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Skutki decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2019 i 2020 roku (do 30 września) zostały wykazane prawidłowo.

W zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ujawnionego w wyniku audytu przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej - 2019 rok

W toku audytu ustalono, że wykazana w deklaracji DN-1 za 2014 roku wartość dotycząca przedmiotu opodatkowania w postaci budynków pozostałych oraz kwota zobowiązania zostały wykazane na potrzeby wyliczenia skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków obniżenia górnych stawek podatkowych.

W trakcie audytu stwierdzono, że dochody podatkowe wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 rok zostały nieprawidłowo wyliczone z uwagi na: [1] zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych podlegających zwolnieniu na mocy uchwały Rady Gminy, [2] zaniżenie skutków ulg i zwolnień od ww. nieruchomości.

W dniu 28 stycznia 2019 roku w trakcie audytu Gmina złożyła korektę deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości na rok 2014 (wg stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku).

Uwzględniając dane wynikające z ww. deklaracji ustalono, że kwota dochodów podatkowych gminy za rok 2014 z tytułu podatku od nieruchomości, od składników majątku Gminy, została zaniżona o kwotę 410.558,64 zł, na którą składają się:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 223.146,00 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Ustawowa stawka podatku w zł	Lokalna stawka podatku w zł	Kwota różnicy stawek w zł	Przed złożeniem deklaracji		Po złożeniu deklaracji		Różnica
					Podstawa opodatk. w m ²	Skutki obniżenia górnych stawek	Podstawa opodatk. w m ²	Skutki obniżenia górnych stawek	
1	Pozostałe grunty	0,46	0,21	0,25	0,00	0,00	892.584	223.146,00	(+) 223.146,00
2	Budynki pozostałe	7,73	7,00	0,73	128	93,44	128	93,44	0,00

Razem	X	93,44	X	(+) 223.239,44	(+) 223.146,00
-------	---	-------	---	----------------	----------------

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w kwocie 187.442,64 zł,

Lp.	Wyszczególnienie	Wg deklaracji			Po złożeniu korekty deklaracji			Różnica
		Podstawa opodatk. w m ²	Stawka podatku w zł	Kwota skutków w zł	Podstawa opodatk. w m ²	Stawka podatku w zł	Kwota skutków w zł	
1	Pozostałe grunty	0	0,21	0,00	892.584	0,21	187.442,64	(+) 187.442,64
2	Budynki pozostałe	128	7,00	896,00	128	7,00	896,00	0,00
Razem		X	X	896,00	X	X	188.338,64	(+) 187.442,64

Łączne dochody podatkowe gminy za 2014 rok z tytułu podatku od nieruchomości stanowiące podstawę ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej otrzymanej w roku 2016 zostały zaniżone o kwotę 410.588,64 zł.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatku oraz skutki zwolnień ujawnione w wyniku kontroli UKS do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostały wykazane w sprawozdawczości budżetowej. Z informacji uzyskanej od Kierownika Referatu Podatków i Opłat – Ewy Gałęckiej wynika, że przedmiotowe nieprawidłowości zostaną ujęte w korekcie sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za rok 2019.

Wyjaśnienie Ewy Gałęckiej – Kierownika Referatu Podatków i Opłat w zakresie ujęcia wyników audytu przeprowadzonego przez Urzędu Kontroli Skarbowej w roku 2019 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia w zakresie audytu przeprowadzonego przez Urząd Kontroli Skarbowej w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku opisano w I części protokołu – USTALENIA OGÓLNE w punkcie dotyczącym przeprowadzonych kontroli zewnętrznych.

Podatek od środków transportowych

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku – 2019 rok

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane z rejestru osób fizycznych i prawnych prowadzonego przez pracownika ds. wymiaru podatków w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie przy użyciu oprogramowania ERP Podatek od środków transportowych firmy Macrologic (obecnie firma Asseco). Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji następujących w trakcie roku. Obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2019 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Pajęcznie dotyczące roku 2019 (w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia).

Skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych w 2019 roku wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 218.450,70 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 70.256,16 zł, osób fizycznych – 148.194,54 zł.

Osoby prawne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez 11 osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych w 2019 roku. Stanowiły one 100% próby kontroli. W przypadku niektórych środków transportowych, których zakup lub sprzedaż nastąpiła w trakcie roku stwierdzono, że skutek został

at

niewłaściwie wyliczony przez oprogramowanie komputerowe, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Numer rejestr.	Rodzaj pojazdu	Data nabycia/ powstania obow. podatk.	Data zbycia / wygaśnięcia obow. podatk.	Stawka podatku za 2019 rok	Stawka maksym. na 2019 rok	Stawka maksym. proporcj.	Skutek ustalony przez kontrolę	Skutek ustalony przez UM	Różnica
1	EPJ 01487	ciągnik	23.07.2019	30.06.2020	961	3 181,00	1 325,42	364,42	629,50	265,08
2	EPJ GV23	ciągnik	2.08.2017	9.10.2019	1 922	3 181,00	2 650,83	728,83	1 250,00	530,17
3	EPJ LV23	ciągnik	20.03.2019	15.10.2019	1 345	3 181,00	1 855,58	510,58	245,50	-265,08
4	EPJ ME11	naczepa	27.03.2019		1 605	2 458,70	1 844,03	239,03	853,70	614,67
5	EPJ ME12	naczepa	27.03.2019	28.02.2020	1 605	2 458,70	1 844,03	239,03	853,70	614,67
6	EPJ ME13	naczepa	27.03.2019		1 605	2 458,70	1 844,03	239,03	853,70	614,67
7	EPJ 01901	ciągnik	17.04.2019		1 537	3 181,00	2 120,67	583,67	53,50	-530,17
8	EPJ 01902	ciągnik	31.07.2019		961	3 181,00	1 325,42	364,42	629,50	265,08
9	EPJ 01903	ciągnik	17.04.2019		1 537	3 181,00	2 120,67	583,67	53,50	-530,17
10	EPJ CL76	ciągnik	25.04.2018	23.10.2019	1 922	3 181,00	2 650,83	728,83	1 259,00	530,17
11	EPJ JM10	naczepa	3.04.2018	23.10.2019	1 783	2 458,70	2 048,92	265,92	675,70	409,78
12	EPJ 04TX	autobus	4.12.2003	31.10.2019*	1 498	2 488,56	2 073,80	575,8	990,56	414,76
13	EPJ 12TX	autobus	26.09.2001	16.12.2018**	0	2 488,56	0,00	0,00	690,56	690,56
	Razem							5 423,24	9 047,42	3 624,19

*czasowo wycofany na okres od 31.10.2019 do 30.06.2020 roku,

** czasowo wycofany od 16.12.2018 do 31.12.2019 roku.

Kontrolujące ustaliły, że rozbieżności dotyczące ww. pojazdów wynikały z błędnych obliczeń dokonywanych przez program komputerowy ERP Podatek od środków transportowych firmy Macrologic (obecnie firma Asseco). W trakcie kontroli pracownicy Urzędu Miejskiego w Pajęcznie zwrócili się do firmy zajmującej się obsługą o wyjaśnienie przyczyn błędnych obliczeń. Kontrolujące ustaliły, że w niektórych przypadkach skutek obniżenia górnych stawek podatkowych został policzony dla 12 miesięcy pomimo istnienia obowiązku podatkowego tylko przez część roku, lub dla 6 m-cy pomimo istnienia obowiązku podatkowego przez inną ilość miesięcy w roku. W czterech przypadkach gdy obowiązek podatkowy wygasł w trakcie roku, skutek został pomniejszony o kwotę odpisu podatkowego, a nie o kwotę różnicy pomiędzy stawką maksymalną a kwotą odpisu. W jednym przypadku (pojazd czasowo wyrejestrowany przez cały rok) skutek został obliczony tak jakby pojazd był przez cały rok opodatkowany.

Ogółem skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych dla osób prawnych zostały zawyżone 3.624,19 zł.

Osoby fizyczne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez 15 osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych w 2019 roku. Stanowiły one 18,9% próby kontroli. W przypadku niektórych środków transportowych, których zakup lub sprzedaż nastąpiła w trakcie roku stwierdzono, że skutek został niewłaściwie wyliczony przez oprogramowanie komputerowe, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Numer rejestracyjny	Rodzaj pojazdu	Data nabycia/ powstania obow. podatk.	Data zbycia / wygaśn. obow. podatk.	Stawka podatku za 2019 rok	Stawka maksym. na 2019 rok	Stawka maksym. proporcj.	Skutek ustalony przez kontrolę	Skutek ustalony przez UM	Różnica
-----	---------------------	----------------	---	---	----------------------------------	----------------------------------	-----------------------------	-----------------------------------	-----------------------------	---------

1	EPJ 01367	samochód	13.01.2019		1 267,00	3 181,00	2 915,92	1 648,92	1 971,00	322,08
2	EPJ ME70	naczepa	16.05.2019		949,00	2 458,70	2 253,81	485,24	280,35	-204,89
3	EPJ ME83	przyczepa	8.05.2019		1 248,00	2 458,70	2 253,81	186,24	-18,65	-204,89
4	EPJ 00317	samochód	23.04.2019		1 785,00	3 181,00	2 915,92	335,67	-194,50	-530,17
5	EPJ ME31	przyczepa	23.04.2019		711,00	1 944,76	1 782,70	585,51	1 233,76	648,25
	Razem							3 241,58	3 271,96	30,38

Podobnie jak w przypadku osób prawnych powyższe rozbieżności wynikały z błędnych obliczeń dokonywanych przez program komputerowy ERP Podatek od środków transportowych firmy Macrologic (obecnie firma Asseco). W trakcie kontroli pracownicy Urzędu Miejskiego w Pajęcznie zwrócili się do firmy zajmującej się obsługą o wyjaśnienie przyczyn błędnych obliczeń. Kontrolujące ustaliły, że w dwóch przypadkach skutek obniżenie górnych stawek podatkowych został policzony dla 12 miesięcy pomimo istnienia obowiązku podatkowego tylko przez część roku, a w trzech przypadkach dla 6 m-cy pomimo istnienia obowiązku podatkowego przez inną ilość miesięcy w roku.

Ogółem skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w badanej próbie 15 osób fizycznych zostały zawyżone 30,38 zł.

Kontrolującym przedłożono protokół odbioru z dnia 13 listopada 2020 roku przesłany przez firmę Asseco Business Solutions S.A., z którego wynikało, że zgłoszony problem z nieprawidłowymi kwotami skutków ulg w sytuacjach naliczeń za niepełny rok, wynikał z błędu programu. Błąd został poprawiony za pomocą poprawki zainstalowanej u klienta 15 maja 2019 roku. Ponadto wyjaśniono, że naliczenia wykonane przed tą datą od początku roku w konkretnej sytuacji niepełnego roku mogą mieć nieprawidłowe skutki. Naliczenie wykonane po tej dacie są prawidłowe.

W powyższego protokołu wynika, że skutki, które zostały nieprawidłowo wyliczone przed datą zainstalowania poprawki, pozostały nadal w systemie w błędnych kwotach. Kontrolujące zwracają uwagę, że kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych może mieć wpływ na kwotę subwencji, jaką otrzyma Gmina w następnych latach. Zatem kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych powinna być ustalona ze szczególną dbałością o prawidłowość kwot.

Protokół odbioru z dnia 13 listopada 2020 roku sporządzony z Asseco Business Solutions S.A. stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W zakresie skutków zwolnień udzielonych na podstawie uchwały rady – 2019 rok

Podatek od środków transportowych

Rada Miejska w Pajęcznie nie uchwaliła zwolnień w podatku od środków transportowych.

W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Podatek od środków transportowych

Organ podatkowy nie wydawał decyzji umarzających, odraczających i rozkładających na raty podatki, w związku z tym w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2019 nie wykazano żadnych skutków.

SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za 2019 rok

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



W części A sprawozdania wykazano: [1] wysokość stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania, zgodnie z przyjętymi stawkami podatku od nieruchomości na 2019 rok przez Radę Miejską w Pajęcznie, określonymi w uchwale nr 15/II/18 z dnia 30 listopada 2018 roku, [2] Rada Miejska w Pajęcznie w 2019 roku nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta oraz sprzedaży drewna, zatem w sprawozdaniu wykazano średnie ceny skupu żyta i sprzedaży drewna, ustalone na podstawie komunikatów Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, obowiązujące na rok 2019.

W części B sprawozdania wykazano:

1. podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
- podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
- podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

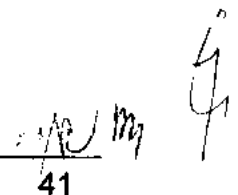
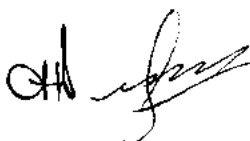
Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania – wydruk elektroniczny ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2019 roku, z podziałem na :

- grunty związane z działalnością gospodarczą – 1.229.842 m²,
- grunty pozostałe – 417.856 m²
- budynki mieszkalne – 401.661 m²,
- budynki związane z działalnością gospodarczą – 96.171 m²,
- budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 30 m²,
- budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych – 4.967 m²,
- budynki pozostałe – 45.630 m²,
- budowle – 89.826.336 zł,
- grunty gospodarstw rolnych – 2.786,7480 ha przeliczeniowych,
- grunty rolne pozostałe – 278,5942 ha,
- lasy – 2.525,034 ha,
- lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – 42,1800 ha

2. podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwały nr 114/XII/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2019 roku, z podziałem na:

- grunty pozostałe – 18.819 m²,
- budynki pozostałe – 4.131 m²,
- budowle – 23.874.388 zł.



W 2019 roku kontrolowana jednostka przekazała przedmiotowe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach określonych w § 7 i § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), tj. część A – pierwotne sprawozdanie złożono w dniu 26 lutego 2019 roku (korekta 18 kwietnia 2019 roku); część B – sprawozdanie złożono w dniu 16 lipca 2019 roku.

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

2018 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.309.003,50 zł, zidentyfikowany wg jednostki kontrolowanej jako wolne środki.

Stan środków finansowych wg sprawozdania Rb-NDS wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 1.863.975,43 zł
- D2. Rozchody ogółem – 1.559.999,93 zł
- C. Nadwyżka – 1.005.028,00 zł
- (D1 – D2) + C = 1.309.003,50 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił również 1.309.003,50 zł.

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	1 580 971,79	Saldo Wn konta 133, 135
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	105 217,35	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	298 004,71	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+ Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	102 251,69	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	2 965,66	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	569 973,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		1 309 003,50	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	11 875 000,65	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-10 565 997,15	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		1 309 003,50	

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 rok stan środków finansowych został zidentyfikowany jako wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.309.003,50 zł.

2019 rok

at 

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2019, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 4.037.990,71 zł, zidentyfikowany przez jednostkę jako niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (pozycja D13a) w kwocie 1.611.429,95 zł oraz wolne środki w kwocie 2.426.560,76 zł.

Stan środków finansowych wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 1.396.356,50 zł
- D2. Rozchody ogółem – 1.597.353,66 zł
- C. nadwyżka – 4.238.987,87 zł
- (D1 – D2) + C = 4.037.990,71 zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił również 4.037.990,71 zł.

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	3 977 814,96	Saldo Wn konta 133, 135
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	407 641,47	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	657 421,75	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+ Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	404 330,44	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	3 311,03	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	597 246,00	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		4 037 990,71	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	10 364 999,99	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	-6 327 009,28	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		4 037 990,71	

W sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2020 roku stan środków finansowych został następująco zidentyfikowany:

- 1.611.429,95 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (pozycja D13a),
- 2.426.560,76 zł - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (D.15).

Kontrolujące ustaliły, że część wolnych środków wykazanych w pozycji D.15 sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2020 roku powinna zostać wykazana jako nadwyżka z lat poprzednich wg wyliczenia zamieszczonego w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Nadwyżka z 2019 roku	4 238 987,87
2	- rozchody z 2019 roku	1 597 353,66

3 (1-2)	Nadwyżka pomniejszona o rozchody przechodząca na 2020 rok	2 641 634,21
4	- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (alkohole i środki UE)	1 611 429,95
5 (3-4)	Nadwyżka do wykorzystania	1 030 204,26

W dniu 23 listopada 2020 roku złożono korektę nr 1 sprawozdania Rb-NDS za III kwartał 2020 roku, w którym wykazano stan środków finansowych zostanie następująco:

- 1 030 204,26 zł – nadwyżka z lat poprzednich,
- 1 611 429,95 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (pozycja D13a),
- 1 396 356,50 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Powyższa identyfikacja stanu środków finansowych jest zgodna ze stanem faktycznym, który zaistniał w Gminie Pajęczno.

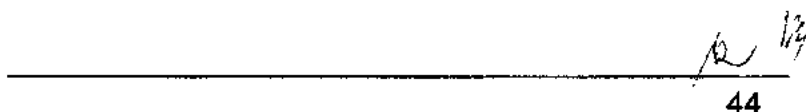
Na stan niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (pozycja D13a) złożyły się następujące środki:

- wynikające z gospodarki odpadami (rozdział 90002 § 905) w kwocie 113.812,35 zł,
- wynikające z przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii (rozdział 85154 § 905) w kwocie 25.089,52 zł,
- wynikające z funduszu ochrony środowiska (rozdział 90019 § 905) w kwocie 1.063,174,69 zł,
- wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) 409.353,39 zł.

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku i 2019 roku oraz na koniec II kwartału 2020 roku

W sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 11.875.000,65 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 6.775.000,65 zł i wyemitowanych obligacji w kwocie 5.100.000 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2019 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 10.375.999,99 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 5.275.999,99 zł (w tym krótkoterminowych 11.000 zł) i wyemitowanych obligacji w kwocie 5.100.000 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.



W sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym na dzień 30 czerwca 2020 roku, wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 9.619.499,99 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 4.519.499,99 zł i wyemitowanych obligacji w kwocie 5.100.000 zł. Wartość nominalna zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych wynosiła 0,00 zł.

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

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2019 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	4 385 456,43	I. Zobowiązania	10 772 641,46
1. Środki pieniężne	4 385 456,43	1. Zobowiązania finansowe	10 364 999,99
1.1. Środki pieniężne budżetu	3 977 814,96	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	407 641,47	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 364 999,99
II. Należności i rozliczenia	657 421,75	2. Zobowiązania wobec budżetów	404 330,44
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	3 311,03
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-6 327 009,28
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	4 238 987,87
2. Należności od budżetów	234 440,57	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	4 238 987,87
3. Pozostałe należności i rozliczenia	422 981,18	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-10 565 997,15
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	597 246,00
Suma aktywów	5 042 878,18	Suma pasywów	5 042 878,18

Środki pieniężne

W poz. I.1 wykazano środki pieniężne w wysokości 4.385.456,43 zł, które wynikały z salda Wn konta 133 – rachunek budżetu i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągami bankowymi nr: [1] 259/2019 (rachunek budżetu) z dnia 31 grudnia 2019 roku, [2] 80/2019 (gospodarki odpadami) z dnia 31 grudnia 2019 roku, [3] 5/2019 (split-payment) z dnia 30 grudnia 2019 roku.

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 4.385.456,43 zł, w tym:

– środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 381.316,78 zł,

- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku - 597.246,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowych wykazano kwotę 381.316,78 zł - kwota ta wynikała również z zapisów strony Ma na koncie 224-2. Powyższa kwota dotyczyła niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi w styczniu 2020 roku do ŁUW (szczegółowo opisanej przy punkcie o zobowiązaniach wobec budżetów).

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągów bankowych oraz z ewidencją księgową.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 407.641,47 zł, która dotyczyła niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi oraz innych kwot do zwrotu zaewidencjonowanych na koncie 224 w kwocie 404.330,44 zł (saldo Ma konta 224, w tym: [1] kwota dotacji 381.316,78 zł, [2] kwota odsetek podlegająca zwrotowi 9,06 zł, [3] kwota zwróconych zasiłków rodzinnych z lat ubiegłych - 75,84 zł, [4] kwoty zwróconej zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego - 4.034,31 zł, [5] podatek VAT podlegający wpłacie do US w kwocie 18.894,45 zł) oraz 643,09 zł sumy do zwrotu wynikające z salda Ma konta 240, a także kwota 2.667,94 zł stanowiąca naliczony podatek VAT zwrócony na rachunek wydatków Urzędu w 2020 roku z rachunku budżetu (będącego jednocześnie rachunkiem dochodów Urzędu) wynikająca z salda konta 271.

Kontrolujące wskazują, że kwota 2.667,94 zł stanowiła wewnętrzne rozliczenia i powinna stanowić środki budżetu, a nie pozostałe środki pieniężne, gdyż nie podlegała zwrotowi do instytucji zewnętrznych.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek i były zgodne z saldami kont 134 i 260.

Zobowiązania wobec budżetów

Na zobowiązania wobec budżetów w kwocie 404.330,44 zł składały się kwoty wynikające z salda Ma konta 224 - rozrachunki z budżetami, które dotyczyły:

- niewykorzystanych dotacji rozdział 80153 § 2010 (wyposażenie szkół w podręczniki i materiały ćwiczeniowe) w kwocie 299,27 zł - zwróconych na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 13 stycznia 2020 roku,
- niewykorzystanej dotacji rozdział 85504 § 2030 (dodatek energetyczny) na kwotę 355,88 zł - zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 14 stycznia 2020 roku,
- niewykorzystanych dotacji przez Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie w kwocie 355.516,39 zł (rozdziały 85214, 85213, 85513, 85216, 85504, 85503, 85502, 85501) - zwrócono na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 20 stycznia 2020 roku,
- niewykorzystanej dotacji rozdział 85504 § 2030 (Asystent rodziny) na kwotę 1.482,36 zł - zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 14 stycznia 2020 roku,
- niewykorzystanej dotacji rozdział 85415 § 2030 (świadczenia pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów) na kwotę 2,08 zł - zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 13 stycznia 2020 roku,

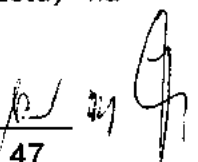


- niewykorzystanej dotacji rozdział 85230 § 2030 (posiłek w domu i szkole) na kwotę 21.026,38 zł – zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 15 stycznia 2020 roku,
- niewykorzystanej dotacji rozdział 75011 § 2010 (za udostępnienie danych z rejestru PESEL) na kwotę 460,94 zł – zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 27 stycznia 2020 roku,
- niewykorzystanej dotacji rozdział 75011 § 2010 (sprawy obywatelskie) na kwotę 2.173,48 zł – zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 27 stycznia 2020 roku,
- odsetek od dotacji na zakup sprzętu dla OSP na kwotę 0,56 zł – zwrócono na rachunek Województwa Łódzkiego w dniu 10 stycznia 2020 roku,
- odsetek od dotacji rozdział 85504 § 2030 (Asystent rodziny) na kwotę 0,76 zł – zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 13 stycznia 2020 roku,
- odsetek od dotacji na zakup książek do biblioteki szkolnej w SP nr 1 w Pajęcznie na kwotę 7,74 zł – zwrócono na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 13 stycznia 2020 roku,
- zwróconych zasiłków rodzinnych nienależnie pobranych w latach ubiegłych na kwotę 75,84 zł – zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 3 stycznia 2020 roku,
- zaliczki alimentacyjnej – dochody zrealizowane za 2019 rok na kwotę 86,78 zł – zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 3 stycznia 2020 roku,
- funduszu alimentacyjnego – dochody zrealizowane za 2019 rok na kwotę 3.947,53 zł – zwrócono do Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 3 stycznia 2020 roku,
- podatku VAT – 18.894,45 zł do przekazania do Urzędu Skarbowego, kwotę 18.894,45 zł zwiększono o 233,30 zł doksiegowaną po sporządzeniu deklaracji za m-c grudzień 2019 roku pod datą 31 stycznia 2020 roku jako przeksięgowanie wynikające z rozliczenia deklaracji VAT-7 za m-c 12/2019 (kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym z poprzedniej deklaracji VAT). Po zwiększeniu o kwotę 233,30 zł stanowiącą nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym z deklaracji za m-c XI/2019 saldo konta 224-00-005-01 było zgodne z deklaracją i przelewem do US. Kwotę 19.127,00 zł (18.894,45 zł + 233,30 zł) przekazano do Urzędu Skarbowego w dniu 23 stycznia 2020 roku, (kwota zgodna z rejestrami zakupu i sprzedaży oraz z deklaracją VAT-7 za miesiąc grudzień 2019 roku Urzędu Miejskiego w Pajęcznie).

Pozostałe zobowiązania

W pozycji pozostałe zobowiązania wykazano salda:

- konta 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 643,09 zł, na które złożyły się kwoty: [1] 191,72 zł – wpływy do wyjaśnienia (zwrot w dniu 2 stycznia 2020 roku kwoty 123,49 zł z tytułu nadpłaconej opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz wpłata w 2019 roku kwoty 68,32 zł za bezumowne korzystanie z gruntu (zaliczenie do dochodów w dniu 28 lutego 2020 roku Wn 240 Ma 222)) i [2] 451,37 zł – wpływy do wyjaśnienia z tytułu podatku VAT (zwrot na rachunek wydatków Urzędu podatku VAT należnego wpłaconego za poprzednie miesiące w dniu 13 stycznia 2020 roku z rachunku wspólnego dochodów Urzędu i budżetu),
- konta 271 – rozliczenia VAT należny Urząd Miejski w Pajęcznie w kwocie 2.667,94 zł (zwrot z rachunku dochodów (będący jednocześnie rachunkiem budżetu) na



rachunek wydatków w dniu 21 stycznia 2020 roku).

Należności od budżetów

Saldo Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 234.440,57 zł i taka też kwota wynikała z bilansu. Na należności od budżetów stanowiące saldo konta 224 złożyły się następujące kwoty:

- 231.599,00 zł – należne za 2019 rok udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Ministerstwo Finansów przekazało należne udziały w dniu 10 stycznia 2020 roku,
- 2.588,00 zł – należne za 2019 rok dochody z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, wpływ na rachunek budżetu w dniach 2 i 8 stycznia 2020 roku,
- 126,35 zł – należne za 2019 rok udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – Urząd Skarbowy w Pajęcznie, wpływ na rachunek budżetu 8 stycznia 2020 roku,
- 13,41 zł - należne za 2019 rok udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – II Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, wpływ na rachunek budżetu 3 stycznia 2020 roku,
- 113,81 zł - należne za 2019 rok udziały w podatku dochodowym od osób prawnych – III Urząd Skarbowy w Radomsku, wpływ na rachunek budżetu 7 stycznia 2020 roku.

Pozostałe należności

W bilansie z wykonania budżetu wykazano pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 422.981,18 zł. Ww. kwota wynikała z salda Wn kont: [1] 223 - rozliczenie wydatków budżetowych – 409.353,39 zł (dotyczyła środków przechowywanych na rachunku projektów w jednostkach organizacyjnych) i [2] 271 - rozliczenie VAT należny – 13.627,79 zł (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym wynikająca z deklaracji MZK w Pajęcznie za m-c 12/2019) nie została przekazana przez MZK na rachunek budżetu do końca 2019 roku.

Na saldo konta 223 - rozliczenie wydatków budżetowych w kwocie 409.353,39 zł złożyły się następujące kwoty:

- 1) 46.079,61 zł

Przedłożono kontrolującym umowę o udzielenie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego nr RPLD.10.01.00-10-D004/17-00 z dnia 17 maja 2019 roku zawartą z Województwem Łódzkim. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie zadania gminnego pn. „Nowy Żłobek w Pajęcznie”. Zgodnie z umową, transze dofinansowania przekazywane są na rachunek transferowy Beneficjenta, a następnie niezwłocznie przekazywane są przez Gminę i Miasto Pajęczno na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki organizacyjnej Beneficjenta – Urzędu Miasta i Gminy w Pajęcznie. Dofinansowanie ustalono w kwocie 630.387,50 zł, w tym ze środków europejskich 588.843,87 zł i dotacji celowej 41.543,63 zł. Termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 31 grudnia 2023 roku. W umowie został zawarty zapis, że kwota dofinansowania niewydatkowana z końcem roku budżetowego, pozostaje na rachunku bankowym do dyspozycji Beneficjenta w następnym roku budżetowym, jednak nie dłużej niż do złożenia wniosku o płatność końcową.

Wpływ dotacji na rachunek projektu w kwocie [1] 217.580,00 zł nastąpił w 2018 roku, [2] 313.109,82 zł w 2019 roku. Dofinansowanie ujęto w ewidencji księgowej budżetu Gminy (organ) na kontach 133-00-002 (Wn), 901-00-002 (Ma). Powyższa kwota została przekazana na rachunek bankowy projektu: [1] w 2018 roku w dniach 27 lipca i 31 grudnia 2018 roku, [2] w 2019 roku w dniu 11 kwietnia 2019 roku. Przekazanie



dofinansowania na rachunek projektu było zaewidencjonowane zapisem Wn 223, Ma 133-00-002. Na dzień 31 grudnia 2018 roku na rachunku wyodrębnionym dla realizacji ww. projektu pozostała niewykorzystana kwota na realizację projektu 37.904,82 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2019 roku kwota 46.079,61 zł. Powyższe kwoty figurowały na saldzie konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Z powyższego wynika, że Gmina uruchomiła wyodrębniony rachunek bankowy dla obsługi środków z projektu „Nowy Żłobek w Pajęcznie” (konto 130-04). Na dzień 31 grudnia 2019 roku na wskazanym koncie pozostawały środki finansowe na kwotę 46.079,61 zł.

W związku z powyższym wskazać należy, że w przypadku zastosowania przez jednostkę memorialowych zapisów w ewidencji Urzędu i budżetu w zakresie ww. środków, zostałby wyeliminowany problem salda występującego na koniec 2019 roku na koncie 130-04, na rzecz konta 133. Zastosowanie memorialowych zapisów na kontach 130-04 i 133 pozwoliłoby: [1] na wywiązanie się z warunków umowy o udzielenie dofinansowania, zgodnie z którymi Marszałek przekazuje, na wyodrębniony przez beneficjenta rachunek bankowy, na realizację zadania dofinansowanie z EFS w ramach RPOWŁ, [2] na rozliczenie z końcem roku konta 130 – rachunek bieżący jednostki, zgodnie z opisem do konta, zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W opisie do konta wskazano, że saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Kwota 46.079,61 zł została wykazana w bilansie Urzędu Miejskiego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku.

2) 363.273,78 zł

Przedłożono kontrolującym umowę o udzielenie dofinansowania ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego nr RPLD.11.01.02-10-0110/18-00 z dnia 20 marca 2019 roku zawartą z Województwem Łódzkim. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie zadania gminnego pn. „Nowe kompetencje uczniów w Gminie Pajęczno”. Zgodnie z umową, transze dofinansowania przekazywane są na rachunek transferowy Beneficjenta, a następnie niezwłocznie przekazywane są przez Gminę i Miasto Pajęczno na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki organizacyjnej Beneficjenta: a) Szkoły Podstawowej nr 1 im. Juliana Tuwima w Pajęcznie, b) Szkoły Podstawowej nr 2 im. Polskich Noblistów w Pajęcznie, c) Szkoły Podstawowej im. Jana Brzechwy w Makowiskach. Dofinansowanie ustalono w kwocie 1.118.374,50 zł, w tym ze środków europejskich 1.023.983,10 zł, dotacji celowej 94.391,40 zł. Termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 31 grudnia 2023 roku. W umowie został zawarty zapis, że kwota dofinansowania niewydatkowana z końcem roku budżetowego, pozostaje na rachunku bankowym do dyspozycji Beneficjenta w następnym roku budżetowym jednak nie dłużej niż do złożenia wniosku o płatność końcową.

Wpływ dotacji w formie zaliczki na rachunek projektu w kwocie 971.898,30 zł nastąpił 17 maja 2019 roku. Dofinansowanie ujęto w ewidencji księgowej budżetu Gminy (organ) na kontach 133-00-005 (Wn), 901-00-002 (Ma). Powyższa kwota została w dniu 31 maja przekazana na rachunki bankowe szkół realizujących projekt (Wn 223, Ma 133-00-005). Na dzień 31 grudnia 2019 roku na rachunkach wyodrębnionych dla realizacji ww.



projektu w poszczególnych szkołach pozostały niewykorzystane kwoty na realizację projektu: a) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Juliana Tuwima w Pajęcznie – 206.895,66 zł, b) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Polskich Noblistów w Pajęcznie – 106.740,58 zł, c) Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Makowiskach – 49.637,54 zł. Powyższe kwoty figurowały na saldzie konta 223 – rozliczenie wydatków budżetowych.

Saldo konta 271 - rozliczenie VAT należnego dotyczyło nadwyżki VAT należnego nad naliczonym za m-c 12/2019 w kwocie 13.627,79 zł nie przekazanej przez Miejski Zakład Budżetowy w Pajęcznie do dnia 31 grudnia 2019 roku. MZK w Pajęcznie przekazał ww. kwotę 14 stycznia 2020 roku.

Wynik wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 4.238.987,87 zł (nadwyżka budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2019 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo strony Ma w kwocie 4.238.987,87 zł.

Według budżetu gminy na 2019 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku planowana nadwyżka na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 516.730,65 zł, a faktycznie osiągnięto nadwyżkę w kwocie 4.238.987,87 zł (różnica ponad 3,7 mln).

Skarbnik Gminy Pajęczno wyjaśniła, że w 2019 roku różnica pomiędzy planem a wykonaniem spowodowana była:

- wykonaniem wydatków na wynagrodzenia w kwocie 19.614.884,33 zł (plan 20.506.945,28 zł) tj. mniej o 892.060,95 zł,
- wykonaniem dochodów z opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 2.594.347,37 zł przy planie 1.590.000 zł tj. więcej o 1.004.347,37 zł,
- niewydatkowaniem środków unijnych z programów „Nowe kompetencje uczniów w Gminie Pajęczno” oraz „Nowy Żłobek w Pajęcznie” w kwocie 409.353,39 zł,
- niezrealizowaniem wydatków w kwocie 860.577,54 zł przeznaczoną na zadanie „Odnawialne źródła energii” (podpisanie umowy o dofinansowanie nastąpiło w dniu 16 września 2019 roku i w 2019 roku zdołano ogłosić przetarg na inżyniera kontraktu, natomiast w 2020 roku odbył się przetarg na wyłonienie wykonawcy montażu paneli, solarów oraz piecy na biomasę).

Ponadto Skarbnik wyjaśniła, że na podstawie art. 404 ustawy Prawo ochrony środowiska przekazuje nadwyżkę dochodów z opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W 2019 roku Gmina Pajęczno otrzymała dochody z opłat i kar środowiskowych w kwocie 2.594.347,37 zł. Wyliczenie kwoty przekazywanej do Funduszu jest dokonywane jako różnica pomiędzy dochodami otrzymanymi, a kwotą dziesięciokrotności średniego dochodu na 1 mieszkańca pomnożoną przez liczbę ludności. W wyniku obniżenia średniej krajowej dochodów w 2019 roku na 1 mieszkańca gminy do kwoty 9,92 zł z kwoty 11,00 zł w 2018 roku, Gmina była zobowiązana do odprowadzenia większej kwoty nadwyżki wg wyliczenia: 2.594.347 zł - 1.151.612,80 zł (9,92 zł x 10 x 11.609 osób = 1.151.347 zł) = 1.442.734,00 zł. Powyższą kwotę Gmina zobowiązana była przekazać do Funduszu w terminie do 15 sierpnia 2020 roku (tj. w roku następującym po roku, w którym uzyskano dochody).

Wyjaśnienie Anety Wiśniewskiej - Skarbnika Gminy w sprawie planowania i wykonania wyniku budżetu w 2019 roku stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.



W trakcie kontroli ustalono, że w ostatnim kwartale 2019 roku, Rada Miejska w Pajęcznie dokonała zmian w budżecie na 2019 roku uchwałami: nr 84/XI/19 z dnia 29 października 2019 roku, nr 94/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku, które umożliwiały dokonanie zmian mających na celu urealnienie planowanych wielkości dochodów i wydatków.

Powyższe świadczy o tym, że w 2019 roku jednostka nie monitorowała na bieżąco możliwości wykonania wydatków budżetu. Brak realnego planowania budżetu Gminy mógł prowadzić do błędnej oceny możliwości finansowych kontrolowanej jednostki samorządowej, przeprowadzanej przez organ stanowiący – Radę Miejską w Pajęcznie, jak również przez organ nadzoru – Regionalną Izbę Obrachunkową.

Skumulowane wyniki budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano skumulowany niedobór budżetu w kwocie 10.565.997,15 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - skumulowane wyniki budżetu.

Rozliczenia międzyokresowe

W bilansie z wykonania budżetu, po stronie aktywów w pozycji III – rozliczenia międzyokresowe, nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem strony Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe. Po stronie pasywów w ww. pozycji wykazano kwotę 597.246,00 zł, która stanowiła subwencję przekazaną w dniu 20 grudnia 2019 roku na styczeń 2020 roku (powyższa kwota wynikała z salda strony Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe). W dniu 1 stycznia 2020 roku zaksięgowano powyższą kwotę z konta 909 (Wn) na konto 901 – dochody budżetu.

Uwagi dotyczące nie ujęcia na koncie 909 odsetek od obligacji, których termin płatności był w następnym roku obrachunkowym zostały zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczącej ewidencji kredytów i pożyczek.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jest na dzień 1 stycznia 2019 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2018 roku.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, w ciągu roku obrotowego do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się operacje gospodarcze dotyczące tego okresu, jeżeli dokumentujące je dowody wpłynęły do jednostki Urząd Miejski nie później niż do 5. dnia następnego dnia miesiąca. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy wówczas dowody potwierdzające operacje gospodarcze ewidencjonuje się do okresu, którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego przed 5. dniem następnego miesiąca. Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami otrzymanymi po 5 dniu następnego miesiąca są ewidencjonowane w księgach rachunkowych tego miesiąca, w którym zostały otrzymane. Zasady te nie dotyczą ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych na przełomie roku obrotowego. Na koniec roku obrotowego w danym roku budżetowym – do czasu wstępnego zamknięcia ksiąg rachunkowych – ujmuje się wszystkie operacje gospodarcze dotyczące danego okresu obrotowego, również wówczas, gdy dowody te mają datę wystawienia w roku następnym po dniu bilansowym. Po sporządzeniu sprawozdania, a przed jego zatwierdzeniem, w księgach zamykanego roku obrotowego i



w sprawozdaniu finansowym za ten rok uwzględnia się istotne zdarzenia powstałe po sporządzeniu sprawozdania finansowego.

Ponadto wskazano, że jednostka Urząd Miejski w Pajęcznie w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości może stosować uproszczenia, które nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej wyniku finansowego, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości oraz na podstawie art. 8 ust. 1 ww. ustawy, ustala się zasadę istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (2019 ROK)

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 201 wykazywało saldo Ma w kwocie 390.553,95 zł. Z ewidencji księgowej Urzędu na koncie 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami i sprawozdania bilans jednostki budżetowej wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2019 roku w kwocie 390.553,95 zł.

Szczegółowe zestawienie zobowiązań z tyt. dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2019 roku zawarto w załączniku nr 7 do protokołu kontroli.

Na zobowiązania Gminy na koniec 2019 roku składały się 52 dokumenty księgowe. Ustalono, że na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań przeprowadzono również w stosunku do 39 dowodów księgowych zaewidencjonowanych na koncie 201 i zapłaconych w okresie od 3 do 30 stycznia 2020 roku. Nie stwierdzono nieterminowych płatności.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

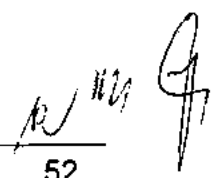
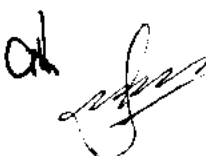
Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 2.685,55 zł i saldo Ma w kwocie 40.059,04 zł.

Na saldo Wn składał się podatek VAT naliczony za miesiąc grudzień 2019 roku, w kwocie 2.685,55 zł – rozliczono między rachunkami wydatków i dochodów – wyciąg bankowy nr 10 z dnia 21 stycznia 2020 roku.

Na saldo Ma składał się:

- podatek VAT na kwotę 2.229,04 zł – podatek VAT należny przypisany do zapłaty przez kontrahentów (umowy najmu i dzierżawy), który nie został zapłacony do końca 2019 roku,
- podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 37.830,00 zł, w tym: [1] w kwocie 19.400,00 zł naliczony od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok - podatek zapłacono w dniu 20 lutego 2020 roku, wyciąg bankowy nr 31, [2] w kwocie 18.430,00 zł naliczony od wynagrodzeń za grudzień 2019 roku – podatek w kwocie 18.353,00 zł zapłacono w dniu 20 stycznia 2020 roku, wyciąg bankowy nr 9, pozostałą kwotę 77,00 zł tytułem wynagrodzenia za terminowe odprowadzanie podatku przekazano z rachunku wydatków na rachunek dochodów w dniu 20 stycznia 2020 roku.

W bilansie jednostki po stronie pasywów Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 40.059,04 zł, a po stronie aktywów w poz. Należności od budżetów kwotę 2.685,55 zł.



Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiące: październik – grudzień 2019 roku oraz styczeń – marzec 2020 roku.

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty			Uwagi	Potracone wynagrodzenie z tyt. term. wpłacania
			Kwota	Data	Nr WB		
1	2	3	4	5	6	7(2-4)	8
Październik 2019	20.280,00	20.11.2019	20.219,00	20.11.2019	BAN 2527/11/19	-	61,00
Listopad 2019	22.171,00	20.12.2019	22.104,00	10.12.2019	BAN 2702/11/19	-	67,00
Grudzień 2019	25.523,00	20.01.2020	2.317,00 3.695,00 1.081,00 18.353,00	16.12.2019 16.12.2019 27.12.2019 20.01.2020	ZFS 231/12/19 BAN 2740/12/19 BAN 2980/12/19 BAN 85/01/20	-	77,00
Styczeń 2020	35.887,00	20.02.2020	35.779,00	20.02.2020	BAN 284/02/20	-	108,00
Luty 2020	16.918,00	20.03.2020	16.867,00	20.03.2020	BAN 500/03/20	-	51,00
Marzec 2020	16.984,00	20.04.2020	16.933,00	20.04.2020	BAN 684/04/20	-	51,00

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2020 r., poz. 1426 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, zgodnie z prawem określonym w art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).

Podatek VAT

Zarządzeniem nr 181/16 z dnia 19 grudnia 2016 roku Burmistrz Pajęczna wprowadził zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Pajęczno oraz w jej jednostkach organizacyjnych. Zmiany do zarządzenia wprowadzono zarządzeniem nr 2/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 30 listopada 2018 roku. Centralizacją objęto jednostki organizacyjne:

- Urząd Miejski w Pajęcznie,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie,
- Samorządowy Zakład Budżetowy w Pajęcznie,
- Szkoła Podstawowa nr 2 im. Polskich Noblistów w Pajęcznie,
- Żłobek w Pajęcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 1 w Pajęcznie,
- Publiczne Przedszkole nr 2 w Pajęcznie,
- Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Makowiskach,
- Szkoła Podstawowa nr 1 im. Juliana Tuwima w Pajęcznie

oraz każdą nowoutworzoną samorządową jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy. W celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku VAT w Gminie Pajęczno i jej jednostkach organizacyjnych wprowadzono obowiązujące w tym zakresie procedury i zasady obiegu dokumentów obejmujące w szczególności: [1] zasady fakturowania sprzedaży, [2] ewidencjonowania czynności podlegających opodatkowaniu, [3] kwalifikowania, ewidencjonowania i rozliczania podatku naliczonego, [4] sporządzania deklaracji VAT, [5] przestrzegania terminów dostarczanych informacji i wyznaczenia osób odpowiedzialnych.



W § 35 ust. 1, 2 i 3 zarządzenia zobowiązano kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do przekazywania, co miesiąc, obliczonej i wynikającej z deklaracji częściowej kwoty podatku VAT do zapłaty, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, na konto Gminy Pajęczno. Kwota podatku przekazywana Gminie Pajęczno przez gminną jednostkę organizacyjną, powinna być przekazana zgodnie ze sporządzoną deklaracją częściową w złotych i w groszach, w nieprzekraczalnym terminie do 15-ego dnia każdego miesiąca następującego po rozliczanym okresie. Zasady przekazywania zakładowi budżetowemu kwot podatku VAT wykazanych w deklaracji częściowej tego zakładu, jako kwota do zwrotu, określi Rada Miejska Pajęczno.

Uchwałą nr 194/XX/2017 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 10 lutego 2017 roku zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia statutu Miejskiego Zakładu Komunalnego określono zasady rozliczania Miejskiego Zakładu Komunalnego z budżetem Gminy Pajęczno z tytułu podatku od towarów i usług:

- Zakład może otrzymywać z budżetu Gminy Pajęczno środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług,
- wysokość środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług przekazywanych Zakładowi ustala się jako nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w odniesieniu do sprzedaży i zakupów dokonywanych w ramach budżetu Zakładu,
- środki finansowe wynikające z rozliczenia podatku od towarów i usług będą przekazywane Zakładowi na wniosek Dyrektora Zakładu, złożony Gminie Pajęczno wraz z deklaracją VAT składaną przez Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie, z chwilą zwrotu środków przez Urząd Skarbowy na rachunek Gminy Pajęczno.

Deklaracje częściowe składane przez jednostki organizacyjne Gminy

Na przykładzie miesiąca grudnia 2019 roku stwierdzono, że jednostki organizacyjne złożyły następujące deklaracje częściowe:

Lp	Jednostka	Deklaracja częściowa VAT-7			Data wypełnienia deklaracji	Wpłata podatku przez jednostkę organizacyjną		
		Podatek należny	Podatek naliczony	Kwota podlegająca wpłacie do Urzędu Skarbowego		Kwota	Data	Nr Wb
1	MZK	31.393,00	17.765,21	13.627,79	14.01.2020 (złożenie 15.01.2020)	13.627,79	14.01.2020	8
2	Żłobek w Pajęcznie	0,00	0,00	0,00	03.01.2020 (złożenie 03.01.2020)	-	-	-
3	Publiczne Przedszkole nr 1	0,00	0,00	0,00	10.01.2020 (złożenie 10.01.2020)	-	-	-
4	Publiczne Przedszkole nr 2	0,00	0,00	0,00	03.01.2020 (złożenie 03.01.2020)	-	-	-
5	MGOPS	0,00	0,00	0,00	21.01.2020 (brak daty złożenia) (*)	-	-	-
6	Szkoła Podstawowa w Makowiskach	29,89	0,00	29,89	02.01.2020 (złożenie 02.01.2020)	29,89	17.12.2019	250
7	Szkoła Podstawowa nr 1	392,17	46,81	345,36	09.01.2020 (złożenie 10.01.2020)	345,36	31.12.2019	259

ah
[signature]

8	Szkoła Podstawowa nr 2	372,34	0,00	372,34	10.01.2020 (złożenie 15.01.2020)	372,34	30.12.2019	258
9	UG Pajęczno	8.752,91	4.234,21	4.518,70	20.01.2020	W organie jest zaksięgowane		

(*) Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, kwota podatku przekazywana Gminie Pajęczno przez gminną jednostkę organizacyjną, powinna być przekazana zgodnie ze sporządzoną deklaracją cząstkową w złotych i w groszach, w nieprzekraczalnym terminie do 15-ego dnia każdego miesiąca następującego po rozliczanym okresie.

Ewidencja księgowa podatku VAT

I. W Urzędzie

W § 30 ust. 1 i 2 zarządzenia nr 181/16 z dnia 19 grudnia 2016 roku Burmistrza Pajęczna w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Pajęczno oraz w jej jednostkach organizacyjnych określono, że w celu ujednolicenia zasad postępowania w zakresie dekretowania, księgowania i prezentowania danych związanych z działalnością gospodarczą jednostki - sprzedażą towarów lub usług, zobowiązuje się kierowników gminnych jednostek organizacyjnych do dokonania zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w zakresie zasad funkcjonowania kont związanych z rozliczaniem podatku należnego VAT. Zaleca się zastosowanie konta 225 - rozrachunki z budżetem do ewidencjonowania podatku VAT wg analityk zbiorczych:

a) 225-a - podatek naliczony (faktury zakupu) - strona WN, rejestr zakupu stanowi analitykę szczegółową do niniejszego konta;

b) 225-b - podatek należny (faktury sprzedaży) - strona MA, rejestr sprzedaży stanowi analitykę szczegółową do niniejszego konta;

c) 225-c - rozliczenia VAT z Gminą Pajęczno dla gminnych jednostek organizacyjnych lub 225-c rozliczenia VAT z Urzędem Skarbowym dla Gminy Pajęczno, jako podatnika, strona MA i WN,

gdzie „a”, „b” i „c” to zbiór symboli lub znaków, zgodny z zasadami tworzenia kont analitycznych, właściwymi dla poszczególnych gminnych jednostek organizacyjnych i Gminy Pajęczno.

Innych uregulowań w zakresie ewidencjonowania podatku VAT w Urzędzie nie uwzględniono.

Stwierdzono, że ewidencja podatku VAT dotyczącego Urzędu odbywa się na koncie 225.

II. W budżecie (organie)

W trakcie kontroli ustalono, że ewidencja rozliczeń z tytułu scentralizowanego podatku VAT w kontrolowanej jednostce odbywała się w księgach budżetu. Do celów rozliczeń podatku VAT służy wydzielone w organie konto 133 - rachunek bieżący budżetu-rachunek VAT.

W polityce (zasadach) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 14/2018 Burmistrza Pajęczna z dnia 21 grudnia 2018 roku wskazano, że do celów rozliczeń podatku VAT służą konta:

Konto 224 - rozrachunki budżetu, służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozrachunków z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym.

Konto 271 - rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi, służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi. Operacje na koncie 271

12/11/20
55

w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.).

Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 426 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wpłat na PFRON w za 2019 rok. Ustalono, że w 2019 roku jednostka składała jedynie deklaracje INF-1 (informacja miesięczna - o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych), w związku z nieosiągnięciem wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości co najmniej 6%.

Informacja o stanie zatrudnienia pracowników w okresie od stycznia do grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

W oparciu o przedłożone informacje o stanie zatrudnienia, orzeczenia o niepełnosprawności, wyliczenia kontrolowanych i kontrolujących stwierdzono, że wpłaty na PFRON w 2019 roku zostały zaniżone łącznie o kwotę 63,00 zł (w tym w styczniu o kwotę 37,00 zł, w lutym o kwotę 14,00 zł i w maju 2019 roku o kwotę 12,00 zł).

M-c 2019 roku	Liczba zatrudnionych (etaty) wg Urzędu	Liczba zatrudnionych (etaty) wg RIO	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych			Różnica w zatrudnieniu (kol.2-kol.3)	Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych w stosunku do liczby zatrudnionych (kol.6/kol.3)	Przeciętne wynagr.	Wpłaty wg RIO
			Stopień umiarkowany	Stopień lekki	Razem					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	77,5	79,50	4,00	0,75	4,75	-2,00	4,77	5,97%	4580,20	37,00
2	76,5	79,29	4,00	0,75	4,75	-2,79	4,76	5,99%	4580,20	14,00
3	78,5	78,73	4,00	0,75	4,75	-0,23	4,72	6,03%		0,00
4	78,5	78,40	4,00	0,75	4,75	0,10	4,70	6,06%		0,00
5	78,5	79,27	4,00	0,75	4,75	-0,77	4,76	5,99%	4863,74	12,00
6	78,5	78,67	4,00	0,75	4,75	-0,17	4,72	6,04%		0,00
7	74,5	74,24	4,00	0,75	4,75	0,26	4,45	6,40%		0,00
8	75,5	73,44	4,00	0,75	4,75	2,06	4,41	6,47%		0,00
9	75,5	72,83	4,00	0,75	4,75	2,67	4,37	6,52%		0,00
10	70,5	68,66	4,00	0,75	4,75	1,84	4,12	6,92%		0,00
11	70,5	67,50	4,00	0,75	4,75	3,00	4,05	7,04%		0,00
12	68,5	65,66	4,00	0,75	4,75	2,84	3,94	7,23%		0,00
Razem	X	X	X	X	X	X	X	X	X	63,00

W wyniku kontroli ustalono, że przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wykazane w deklaracjach INF-1 za wszystkie miesiące 2019 roku zostały wykazane nieprawidłowo. Powyższe wynikało między innymi z błędnego przeliczenia na etaty dni pracy w miesiącu, w sytuacji, gdy pracownik nie przepracował pełnego miesiąca. Zgodnie z objaśnieniami do deklaracji składanych do PFRON przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. należy zsumować stany zatrudnienia z każdego dnia w

miesiącu, łącznie z niedzielami, świętami i dniami wolnymi od pracy. Dla dni wolnych od pracy przyjmuje się stan zatrudnienia z dnia poprzedniego lub następnego – jeżeli miesiąc rozpoczyna się takim dniem. Uzyskany w wyniku sumowania wynik trzeba podzielić przez ilość dni w miesiącu. Pozycja musi być wypełniona.

Ponadto nie pomniejszono stanu zatrudnienia o czas przebywania pracowników Urzędu na urloпах rodzicielskich oraz pomniejszono stan zatrudnienia o czas przebywania dwóch pracowników na urlopie bezpłatnym udzielonym na podstawie art. 174 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1320 ze zm.).

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

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

Należy wskazać, że w przypadku pracowników przebywających na urlopie bezpłatnym na podstawie art. 174, który przewiduje możliwość jego udzielenia na pisemny wniosek pracownika, urlop ten nie jest urlopem obowiązkowym, o którym mowa w art. 21 ust. 5 pkt 6 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. To samo dotyczy urlopu udzielanego na podstawie art. 174¹ Kodeksu pracy, czyli za zgodą pracownika, wyrażoną na piśmie, w celu wykonywania pracy u innego pracodawcy przez okres ustalony w zawartym w tej sprawie porozumieniu pomiędzy pracodawcami. W świetle powyższego, zarówno osoby pełnosprawne, jak i niepełnosprawne, przebywające na urloпах bezpłatnych udzielonych na podstawie przepisów Kodeksu pracy, wlicza się do liczby pracowników. Nie ma w tym przypadku znaczenia długość trwania tych urloпов.

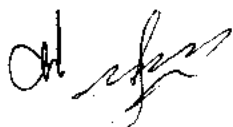
Również na stronie internetowej Państwowego Funduszu Osób Niepełnosprawnych wskazano, że do liczby pracowników nie wlicza się osób niepełnosprawnych przebywających na urlopie bezpłatnym oraz osób niebędących osobami niepełnosprawnymi przebywających na urloпах bezpłatnych, których obowiązek udzielenia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

Powyższe nieprawidłowości skutkowały nienaliczeniem wpłat na PFRON za trzy ww. miesiące 2019 roku, w pozostałych miesiącach 2019 roku miało miejsce nieprawidłowe wykazanie w deklaracji INF-1 stanu zatrudnienia, ale nie skutkowało powstaniem obowiązku naliczania wpłat na PFRON.

W trakcie kontroli RIO zostały złożone do PFRON deklaracje DEK-I-a za miesiące styczeń, luty i maj 2019 roku. W dniu 23 listopada 2020 roku zapłacono na rzecz PFRON kwotę 63,00 zł.

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 231 wykazywało saldo Ma na kwotę 169.968,03 zł i dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok. Wynagrodzenie wypłacono w dniu 15 stycznia 2020 roku, wyciąg bankowy nr 6.





Zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w kwocie 98.233,14 zł zapłacono w dniu 5 lutego 2020 roku. Podatek dochodowy od osób fizycznych od „13” zapłacono w dniu 20 lutego 2020 roku.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Gospodarka kasowa w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie została uregulowana w instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 195a/17 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 30 stycznia 2017 roku.

Funkcję kasjera w kontrolowanym okresie pełniła Barbara Traczyńska - kasjer w Referacie Księgowości Budżetowej. Osobą zastępującą kasjerkę w czasie jej nieobecności była Magdalena Modlińska - inspektor w Referacie Księgowości Budżetowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 27 listopada 2015 roku.

W Instrukcji kasowej określono, że w kasie może być przechowywany:

- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
- gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki.

Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez Burmistrza, w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzania na rachunek. Pogotowie kasowe ustalone zostało w kwocie 1.000,00 zł.

Kontrolę kasy kontrolujący przeprowadzili w dniu 26 listopada 2020 roku.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego, sporządzone w miesiącach grudzień 2019 roku i styczeń 2020 roku, tj.:

- nr 102 z dnia 2 grudnia 2019 roku,
- nr 103 za okres od 3 do 5 grudnia 2019 roku,

w raporcie kasowym nr 103 opłata sądowa za udostępnienie nagrania z rozprawy w sprawie sygn. akt IC139/19, której Gmina Pajęczno jest stroną postępowania ujęto w § 4210 klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), w § 421 ujemnie się zakup materiałów i wyposażenia (w paragrafie tym ujemnie się zakup materiałów i wyposażenia związany z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek, w tym m.in.: leków i środków opatrunkowych na wyposażenie apteczek, prasy). Wysokość opłaty od wniosku o wydanie na podstawie akt zapisu dźwięku albo obrazu i dźwięku z przebiegu posiedzenia (na płycie CD) określona została w ustawie z dnia 28 lipca

2005 roku o kosztach sądowych w sprawach cywilnych. Ministerstwa Finansów w piśmie z dnia 18 października 2007 roku, nr ST1-4834-676/BM/2007/1270 potwierdziło, iż opłaty, o których mowa w ustawie o kosztach sądowych w sprawach cywilnych, a w szczególności opłaty od wniosku o wpis w księdze wieczystej hipoteki przymusowej, opłaty od wniosku o stwierdzenie nabycia spadku oraz opłaty kancelaryjne, powinny być klasyfikowane w dziale i rozdziale właściwym dla rodzaju działalności w paragrafie 461 "Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego" z odpowiednią czwartą cyfrą,

- nr 104 za okres od 6 do 11 grudnia 2019 roku,
- nr 105 z dnia 12 grudnia 2019 roku,
- nr 106 za okres od 13 do 18 grudnia 2019 roku,
- nr 107 z dnia 19 grudnia 2019 roku,
- nr 108 z dnia 20 grudnia 2019 roku,
- nr 109 z dnia 23 grudnia 2019 roku,
- nr 110 za okres 24-27 grudnia 2019 roku,
- nr 111 za okres od 30 do 31 grudnia 2019 roku,
- nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 roku,
- nr 2 za okres od 3 do 15 stycznia 2020 roku,
- nr 3 za okres od 16 do 20 stycznia 2020 roku,
- nr 4 za okres od 21 do 23 stycznia 2020 roku,
- nr 5 za okres od 24 do 29 stycznia 2020 roku,
- nr 6 za okres od 30 do 31 stycznia 2020 roku.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi przyjętymi w Instrukcji kasowej, raport kasowy zamyka się co siedem dni, przy czym ostatni raport na koniec miesiąca sprawozdawczego. Z kolei w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku, zmienionej zarządzeniem 140/16 z dnia 17 maja 2016 roku określono, że raport kasowy jest sporządzany w miarę potrzeb, z tym jednak, że zawsze musi być sporządzony z datą ostatniego dnia miesiąca.

Należy mieć na uwadze dokonanie analizy obowiązujących w jednostce Instrukcji kasowej i sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, mając w szczególności na względzie obowiązywanie dwóch różnych terminów sporządzania raportów kasowych.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i stanem faktycznym, przychody i rozchody wpłat gotówkowych dokonywanych w kasie jednostki w aplikacji „KASA”.

Program Kasa DDJ –umożliwia kompleksową obsługę obrotu gotówkowego w zakresie:

- prowadzenia gospodarki kasowej dla wielu jednostek/grup,
- ustalenie w każdej kasie stanu początkowego i pogotowia kasowego,
- drukowanie dokumentów KW i KP,
- drukowanie raportów kasowych.

Udokumentowanie wydatków stanowiły dowody źródłowe w postaci: rachunków, faktur, poleceń wyjazdów służbowych, indywidualnych wypłat umów zleceń, itp. Wszystkie dowody posiadały klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwiał zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała nr i pozycję raportu kasowego, pod którą figuruje wydatek.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Kontroli poddano udzielone w 2019 roku zaliczki na zakup materiałów i usług. W 2019 roku udzielono 4 zaliczek jednorazowych, w tym:

Wniosek o zaliczkę z dnia 14 marca 2019 roku na opłatę sądową w kwocie 12,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 15 marca 2019 roku. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 28 marca 2019 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 29 marca 2019 roku na kwotę 12,00 zł. Do rozliczenia załączono potwierdzenie zapłaty e-znaków na kwotę 12,00 zł.

Wniosek o zaliczkę z dnia 14 czerwca 2019 roku na pudełka przeprowadzkowe na kwotę 250,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 14 czerwca 2019 roku. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 17 czerwca 2019 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 14 czerwca 2019 roku na kwotę 194,85 zł. Do rozliczenia zaliczki załączono fakturę VAT z dnia 14 czerwca 2019 roku na kwotę 194,85 zł. Niewydatkowaną kwotę 55,15 zł pracownik wpłacił do kasy jednostki w dniu 17 czerwca 2019 roku.

Wniosek o zaliczkę z dnia 27 czerwca 2019 roku na zakup bonu podarunkowego na kwotę 2.000,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 27 czerwca 2019 roku. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 10 lipca 2019 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 22 lipca 2019 roku na kwotę 2.000,00 zł. Do rozliczenia załączono pokwitowanie za kartę podarunkową na kwotę 2.000,00 zł. Z notatki służbowej sporządzonej w dniu 24 czerwca 2019 roku wynikało, że „w związku z zakończeniem przez księdza (...) posługi duszpasterskiej jako Proboszcza Parafii Narodzenia Pańskiego w Pajęcznie i przejściem do innej parafii w uznaniu zasług księdza i jego wkładu w życie społeczne lokalnej społeczności oraz promocji Pajęczna na terenie kraju zostanie zakupiona karta podarunkowa o wartości 2.000,00 zł do realizacji w sklepie Euro-net (...)”.

Wniosek o zaliczkę z dnia 15 maja 2019 roku na nagrody finansowe dla uczestników Ogólnopolskiego Turnieju Tańca o Puchar Burmistrza Pajęczna na kwotę 5.000,00 zł. Zaliczkę wypłacono w dniu 17 maja 2019 roku. Pracownik zobowiązał się rozliczyć zaliczkę do dnia 24 maja 2019 roku. Zaliczkę rozliczono w dniu 20 maja 2019 roku. Do rozliczenia załączono listy wypłat nagród pieniężnych w dwóch kategoriach wiekowych.

Zgodnie z instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno, podstawą wypłacenia zaliczki jest wniosek, który powinien zawierać termin rozliczenia i cel pobrania zaliczki. Kwoty zaliczek nierozliczone bez uzasadnienia w terminie ustalonym we wniosku podlegają potrącaniu z najbliższego wynagrodzenia zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Zaliczki stałe rozlicza się do 30 grudnia.

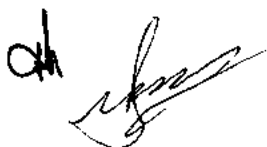
Zaliczek stałych i na poczet wynagrodzeń nie udzielano w 2019 roku.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	52.284.372,72	52.145.738,67
Dochody bieżące	50.265.076,18	50.994.622,76
Dochody majątkowe	2.019.296,54	1.151.115,91



PRZYCHODY	0,00	0,00
z tego:	-	-
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Splata udzielonych pożyczek	100.000,00	87.353,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	993.270,00	1.309.003,50

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	51.767.642,07	47.906.750,80
z tego:	-	-
Wydatki majątkowe	5.306.378,42	3.895.463,38
Wydatki bieżące	46.461.263,65	44.011.287,42
ROZCHODY	1.610.000,65	1.597.353,66
w tym: splata kredytów i pożyczek	1.510.000,65	1.510.000,65
w tym: udzielone pożyczki	100.000,00	87.353,00

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr 97/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku Rada Miejska w Pajęcznie uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2020 – 2027.

Zmiany do WPF wprowadzono:

- uchwałą nr 111/XIV/20 Rady Miejskiej z dnia 10 stycznia 2020 roku,
- zarządzeniem nr 170/20 Burmistrza Pajęczna z dnia 30 stycznia 2020 roku,
- uchwałą nr 114/XV/20 Rady Miejskiej z dnia 21 kwietnia 2020 roku,
- uchwałą nr 132/XVI/20 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2020 roku,
- uchwałą nr 142/XVII/20 Rady Miejskiej z dnia 5 sierpnia 2020 roku,

Analizie poddano dane zawarte w uchwale nr 97/XIII/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pajęczno na lata 2020–2027 z uwzględnieniem zmiany do WPF, wprowadzonej uchwałą nr 142/XVII/20 Rady Miejskiej z dnia 5 sierpnia 2020 roku. W szczególności zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2020 roku i w latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr 97/XIII/19 z dnia 30.12.2019	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr 142/XVII/20 z dnia 5.08.2020	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2017	40 291 321,95	-	40 291 321,95	-
Wykonanie 2018	43 700 666,74	-	43 700 666,74	-
Wykonanie 2019 plan III kw.	45 817 250,91	-	45 817 250,91	-
Wykonanie 2019 NDS	50 994 622,76	-	50 994 622,76	-
WPF 2020	51 993 330,70	1,92%	53 023 438,05	3,83%
WPF 2021	53 624 833,00	3,04%	53 624 833,00	1,12%

[Podpis]

WPF 2022	54 965 452,00	2,44%	54 965 452,00	2,44%
WPF 2023	56 235 140,00	2,26%	56 235 140,00	2,26%

W Objaśnieniach do WPF wskazano, że dochody bieżące na 2020 rok przyjęto zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2020 rok i w wysokościach wynikających z: [1] udostępnionych danych przez Ministerstwo Finansów planowanych kwot części subwencji ogólnej, [2] ustalonych przez Wojewodę Łódzkiego kwot dotacji na zadania własne i zlecone, [3] szacunku dochodów własnych na podstawie analizy danych historycznych uaktualnionych o bieżące przepisy i podjęte uchwały Rady Miejskiej.

Prognozując dochody bieżące na kolejne lata, tj. od roku 2021 przyjęto założenia:

- udziały w podatkach PIT, CIT, kwoty subwencji, kwoty dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – na potrzeby prognozy przyjęto, że dochody wzrastają o wskaźnik inflacji w poszczególnych latach prognozy,
- projektując wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych w związku z planowanym podniesieniem stawek podatków i opłat założono łączny wzrost o 1,8% w kolejnych latach,
- wzrost pozostałych dochodów bieżących przyjęto na poziomie 2,5% w kolejnych latach.

Dochody majątkowe i dochody ze sprzedaży majątku

Dochody majątkowe na rok 2020 zaplanowano w pierwotnej WPF w kwocie 9.048.371,15 zł z tytułu dotacji na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich i dotyczyły następujących zadań:

1. „Odnawialne źródła energii” w ramach RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 wartość dofinansowania 6.963.874,98 zł, w roku 2020 - 6.267.487,48 zł, wkład mieszkańców i Powiatu Pajęczańskiego w 2020 roku w wysokości 2.682.421,67 zł oraz refundacja wydatków 10%, w 2021 roku w wysokości 696.387,50 zł (całość prognozowanych dochodów w 2021 roku),
2. „Kompleksowa termomodernizacja Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno” kwota refundacji dofinansowania 67.462,00 zł,
3. Fundusz Sołecki w wysokości 31.000,00 zł refundacja wydatków inwestycyjnych za 2019 rok w wysokości 19,6%.

Na lata kolejne dochodów majątkowych nie planowano.

W WPF z dnia 5 sierpnia 2020 roku zaplanowano na 2020 rok dochody majątkowe w kwocie 11.993.905,15 zł z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Na 2021 rok zaplanowano dochody majątkowe w kwocie 696.387,50 zł z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje. Na dochody majątkowe zaplanowane w 2020 roku złożyły się oprócz wcześniej wymienionych zadań również:

1. „Modernizacja - remont drogi gminnej w miejscowości Lipina” w ramach umowy zawartej z Urzędem Marszałkowskim w kwocie 189.023 zł (rozdział 60016 § 6350);
2. „Rozbudowa drogi ul. Jana Pawła II w Pajęcznie” w ramach dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych na kwotę 2.676.511 zł (rozdział 60018 § 6350);
3. „Grant sołecki na realizację zadań: 1) Altana pod lipą Ładzin, 2) Szlachecka Chata – Dylów Szlachecki” dotacja celowa w kwocie 17.000 zł otrzymana z Urzędu Marszałkowskiego (rozdział 90095 § 6630);
4. „Remont boiska sportowego w Makowiskach” dotacja celowa w kwocie 63.000 zł otrzymana z Urzędu Marszałkowskiego na podstawie porozumień (rozdział 92601 § 6630).



Według pierwotnej WPF i WPF po zmianach z dnia 5 sierpnia 2020 roku, na 2020 rok zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na kwotę 347.490 zł. Na kolejne lata nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku. W objaśnieniach określono, że zaplanowano dochody ze sprzedaży lokali komunalnych przy ulicy Rekreacyjnej 3 lokale nr 9, 16 i 18 oraz Rekreacyjnej 17 lokal 8.

Dochody do dnia kontroli zostały zrealizowane w kwocie 285.180 zł, w tym sprzedaż prawa własności – 190.200 zł, sprzedaż prawa użytkowania wieczystego (ostatnia rata) – 94.980,00 zł.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr 97/XIII/19 z dnia 30.12.2019	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)	Uchwała nr 142/XVII/20 z 5.08.2020	Wzrost/ spadek w stosunku do poprzedniego roku (w %)
	Kwota w zł		Kwota w zł	
Wykonanie 2017	37 227 542,68	-	37 227 542,68	-
Wykonanie 2018	39 137 441,42	-	39 137 441,42	-
Wykonanie 2019 plan III kw.	42 332 531,78	-	42 332 531,78	-
Wykonanie 2019 NDS	44 011 287,42	-	44 011 287,42	-
WPF 2020	50 348 144,30	12,59%	52 698 844,57	16,49%
WPF 2021	50 193 185,00	-0,31%	50 193 185,01	-4,99%
WPF 2022	51 488 014,62	2,51%	51 448 014,62	2,44%
WPF 2023	52 750 000,00	2,39%	52 750 000,00	2,47%

Prognoza planu wydatków została opracowana w oparciu o analizę wydatków w latach 2019, strategię rozwoju gminy, wieloletnią prognozę inwestycyjną gminy. Przy planowaniu wydatków bieżących i majątkowych uwzględniono: potrzeby jednostek budżetowych tj. szkół, przedszkoli, żłobka, gminnego ośrodka pomocy społecznej i urzędu gminy. Wzięto pod uwagę wydatki na dotację dla podmiotów należących i nienależących do sektora finansów publicznych, na programy profilaktyki zdrowotnej oraz dotacje celowe. Na rok 2020 założono wzrost najniższego wynagrodzenia do kwoty 2.600,00 zł z wyłączeniem stażu pracy, który od 2020 roku nie może być wliczany do podstawy płacy minimalnej, co powoduje wzrost wynagrodzeń o 38,67%. Pozostałe wydatki bieżące w kolejnych latach 2021-2027 zwiększono 6%.

Wg wyjaśnienia przekazanego przez Skarbnika Gminy wzrost planowanych wydatków bieżących w 2020 roku (uchwała 97/XIII/19) wynikał przede wszystkim ze wzrostu dotacji na zadania z pomocy społecznej ustalanych na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego, w tym:

- świadczenie „500+” wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 9.685.000 zł, plan na 2020 rok 12.427.000 zł, różnica 2.742.000 zł (w 2020 roku świadczenie przysługiwało na każde dziecko od początku roku),
- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 214.000 zł, natomiast plan na 2020 rok – 313.000 zł, różnica 99.000 zł.

Ponadto zaplanowano w 2020 roku większe wydatki w następujących rozdziałach:

- 75023 - wydatki na urzędy gmin wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 3.658.000 zł, natomiast plan na 2020 rok – 3.981.000 zł, wzrost o 323.000 zł (wzrost wynagrodzeń),
- 75818 - wydatki z rezerwy ogólnej i celowej wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 0 zł, natomiast plan na 2020 rok – 205.000 zł, wzrost o 205.000 zł,
- 85401 - wydatki na świetlice szkolne wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 846.000 zł, natomiast plan na 2020 rok – 1.103.000 zł, wzrost o 227.000 zł,

GAI

dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego oraz stanu rozliczeń podatku VAT jednostek organizacyjnych z organem. Na stronie Wn konta ujmuje się należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego występującego w tej jednostce organizacyjnej. Na stronie Ma konta 271 ujmuje wpłaty na rachunek budżetu VAT należnego przez jednostki organizacyjne oraz kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym na podstawie deklaracji jednostki.

Konto 272 – rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi, służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi. Na stronie Wn konta 272 ujmuje się przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu podatku VAT naliczonego, kompensatę podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowaną na podstawie deklaracji jednostki. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrot VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT-7.

Księgowania w budżecie (organie):

- 1) Wn 901, Ma 271 (analitka Urząd) i Wn 222, Ma 271 (analitka Urząd) – księgowanie miesięczne podatku VAT, rozliczenie wpływów z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) księgowanie deklaracji częstkowej:
 - Wn 271 (analitka), Ma 224 – podatek VAT należny z deklaracji częstkowej VAT-7 za dany miesiąc,
 - Wn 224, Ma 272 (analitka) – podatek VAT naliczony z deklaracji częstkowej VAT-7 za określony miesiąc,
- 3) Wn 133, Ma 271 (analitka) – wpływ podatku VAT od jednostki organizacyjnej, podlegającego wpłacie do gminy/urzędu skarbowego,
- 4) Wn 272 (analitka), Ma 271 (analitka) – kompensata podatku VAT naliczonego o należny,
- 5) Wn 224 (analitka), Ma 224 (US) – przeksięgowanie podatku VAT należnego, podlegający wpłacie do US,
- 6) Wn 224 (US), Ma 133 – zapłata podatku VAT do urzędu skarbowego,
- 7) Wn 271 (analitka), Ma 133 – przelew podatku VAT za dany miesiąc „naliczony do UM”.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku od towarów i usług w II półroczu 2019 roku, w tym:

Miesiąc 2019 roku	VAT należny	VAT naliczony	Nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym	Kwota podatku VAT podlegająca wpłacie do US	Kwota zapłaty	Data	Nr WB	Data złożenia deklaracji w US	Uwagi
VII	32.185,00	25.522,00	-	6.663,00	6.663,00	19.08.2019	161	16.08.2019	-
VIII	42.806,00	23.524,00	-	19.282,00	19.282,00	23.09.2019	187	23.09.2019	-
IX	44.819,00	24.472,00	-	20.347,00	20.347,00	23.10.2019	209	22.10.2019	-
X	84.995,00	21.411,00	-	63.584,00	20.850,00 42.734,00	21.11.2019 06.12.2019	231 243	21.11.2019 06.12.2019	Czynny żal
XI	23.713,00	22.577,00	-	1.136,00	1.136,00	23.12.2019	254	23.12.2018	-
XII	40.940,00	21.813,00	-	19.127,00	19.127,00	23.01.2019	15	21.01.2020	-

Stwierdzono terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu podatku od towarów i usług.

Oh
[Signature]

[Signature]
56

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 229 wykazywało saldo Ma na kwotę 173.041,09 zł, na które składały się:

- zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w kwocie 98.233,14 zł – składki zapłacono w dniu 5 lutego 2020 roku, wyciąg bankowy nr 21,
- zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 rok w kwocie 74.807,95 zł – składki zapłacono w dniu 7 stycznia 2020 roku, wyciąg bankowy nr 3.

W bilansie Urzędu sporządzonym na koniec 2019 roku w poz. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń wykazano kwotę 173.041,09 zł.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za miesiące październik – grudzień 2019 roku oraz styczeń – marzec 2020 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według deklaracji DRA		Termin płatności	Wpłaty			Uwagi
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota w zł	Data	WB nr	
1	2	3	4	5	6	7	8
Październik 2019	Spółeczne	64.292,70	05.11.2019	64.292,70	05.11.2019	BAN 2402/11/19	-
	Zdrowotne	19.517,55	05.11.2019	19.517,55	05.11.2019	BAN 2402/11/19	-
	Fundusz pracy	4.558,95	05.11.2019	4.558,95	05.11.2019	BAN 2402/11/19	-
Listopad 2019	Spółeczne	81.993,38	05.12.2019	81.993,38	05.12.2019	BAN 2637/12/2019	-
	Zdrowotne	23.749,68	05.12.2019	23.749,68	05.12.2019	BAN 2637/12/2019	-
	Fundusz pracy	5.318,71	05.12.2019	5.318,71	05.12.2019	BAN 2637/12/2019	-
Grudzień 2019	Spółeczne	156,47 52.228,51	16.12.2019 07.01.2020	156,47 52.228,51	16.12.2019 07.01.2020	BAN 2471/12/2019 BAN 13/01/20	W dniu 16.12.19 roku składki od umów zień za XII/19
	Zdrowotne	43,94 18.365,69	16.12.2019 07.01.2020	43,94 18.365,69	16.12.2019 07.01.2020	BAN 2741/12/19 BAN 13/01/20	
	Fundusz pracy	4.213,75	07.01.2020	4.213,75	07.01.2020	BAN 13/01/2020	-
Styczeń 2020	Spółeczne	131.641,36	05.02.2020	131.641,36	05.02.2020	BAN 176/02/20	-
	Zdrowotne	37.895,02	05.02.2020	37.895,02	05.02.2020	BAN 176/02/20	-
	Fundusz pracy	9.054,46	05.02.2020	9.054,46	05.02.2020	BAN 176/02/20	-
Luty 2020	Spółeczne	56.774,32	05.03.2020	56.774,32	05.03.2020	BAN 387/03/20	-
	Zdrowotne	18.782,67	05.03.2020	18.782,67	05.03.2020	BAN 387/03/20	-
	Fundusz pracy	4.470,39	05.03.2020	4.470,39	05.03.2020	BAN 387/03/20	-
Marzec 2020	Spółeczne	49.319,13	06.04.2020	49.319,13	06.04.2020	BAN 581/04/20	-
	Zdrowotne	18.312,18	06.04.2020	18.312,18	06.04.2020	BAN 581/04/20	-
	Fundusz pracy	4.119,87	06.04.2020	4.119,87	06.04.2020	BAN 581/04/20	-

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

- d) 90002 - wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 1.394.000 zł, natomiast plan na 2020 rok - 1.500.000 zł, wzrost o 106.000 zł,
- e) 90015 - wydatki na oświetlenie ulic, placów i dróg wykonanie w 2019 roku ukształtowało się na poziomie 523.000 zł, natomiast plan na 2020 rok - 670.000 zł, wzrost o 147.000 zł,
- f) 90019 - wydatki związane z gromadzeniem środków i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska - przelew redystrybucyjny 1.052.000 zł (przelew redystrybucyjny na Fundusz Ochrony Środowiska) - w 2019 roku nie występowały wydatki na ten cel.

Powyższe wzrosty miały największy wpływ na zwiększenie wydatków bieżących w odniesieniu do 2019 roku. Dalsze zwiększenie wydatków bieżących w uchwale z dnia 5 sierpnia 2020 roku spowodowane było głównie wzrostem dotacji bieżących z ŁUW.

Przychody budżetu

W pierwotnej WPF na lata 2020-2027 jednostka planowała przychody z tytułu emisji obligacji na kwotę 3.560.000 zł, w tym na pokrycie deficytu budżetu 2.115.000 zł. W uchwale z dnia 5 sierpnia 2020 roku planowano przychody z tytułu emisji papierów wartościowych na rok 2020 również w kwocie 3.560.000 zł, z tym, że w podjętej w trakcie kontroli uchwale nr 155/XIX/20 dokonano przesunięcia części emisji obligacji na 2021 rok co zostało przedstawione w poniższej tabeli.

Przychody budżetu	Uchwała nr 97/XIII/19 z dnia 30.12.2019	Uchwała nr 142/XVII/20 z 5.08.2020	Uchwała nr 155/XIX/20 z 29.10.2020	Uchwała nr 97/XIII/19 z dnia 30.12.2019	Uchwała nr 142/XVII/20 z 5.08.2020	Uchwała nr 155/XIX/20 z 29.10.2020
wg tytułów	plan 2020			prognoza 2021		
nadwyżka z lat ubiegłych	-	1 611 429,95	1 611 429,95	-	-	-
w tym na pokrycie deficytu	-	1 611 429,95	1 611 429,95	-	-	-
wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	-	507 858,00	907 305,18	-	-	-
w tym na pokrycie deficytu	-	507 858,00	662 305,18	-	-	-
kredyty pożyczki, emisja papierów wartościowych	3 560 000,00	3 560 000,00	1 200 000,00	-	-	2 360 000,00
w tym na pokrycie deficytu	2 115 000,00	2 115 000,00	-	-	-	290 000,01
inne przychody	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-	-	-
w tym na pokrycie deficytu	-	-	-	-	-	-
Przychody ogółem	3 660 000,00	5 779 287,95	3 818 735,13	0,00	0,00	2 360 000,00

Rozchody budżetu

Uchwała nr 97/XIII/19 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2019 roku

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

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 10.6 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2020	1 445 000,00	1 445 000,00	0,00	1 445 000,00	0,00
WPF 2021	2 766 387,50	2 070 000,00	696 387,50	2 069 999,99	0,01
WPF 2022	2 000 000,00	1 750 000,00	250 000,00	1 750 000,00	0,00
WPF 2023	1 663 000,00	1 100 000,00	563 000,00	1 100 000,00	0,00
WPF 2024	1 663 000,00	1 000 000,00	663 000,00	1 000 000,00	0,00
WPF 2025	1 664 612,50	1 000 000,00	664 612,50	1 000 000,00	0,00
WPF 2026	1 723 000,00	1 000 000,00	723 000,00	1 000 000,00	0,00
WPF 2027	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00
Razem	13 925 000,00	10 365 000,00	3 560 000,00	10 364 999,99	0,01

Uchwała nr 155/XIX/20 Rady Gminy z dnia 5 sierpnia 2020 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 10.6 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
WPF 2020	1 445 000,00	1 445 000,00	0,00	1 445 000,00	0,00
WPF 2021	2 069 999,99	2 069 999,99	0,00	2 069 999,99	0,00
WPF 2022	1 750 000,00	1 750 000,00	0,00	1 750 000,00	0,00
WPF 2023	1 100 000,00	1 100 000,00	0,00	1 100 000,00	0,00
WPF 2024	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00
WPF 2025	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00
WPF 2026	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00
WPF 2027	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00
WPF 2028	1 200 000,00		1 200 000,00		0,00
WPF 2029	1 200 000,00		1 200 000,00		0,00
WPF 2030	1 160 000,00		1 160 000,00		0,00
Razem	13 924 999,99	10 364 999,99	3 560 000,00	10 364 999,99	0,00

Stwierdzono zgodność wykazanych w WPF planowanych kwot rozchodów budżetu z umowami o kredyt i emisją obligacji.

al

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2019 – 2020 (DO DNIA 30 WRZEŚNIA)

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Wymiar i księgowość wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz podatku od środków transportowych prowadzone są w systemie komputerowym w programie Xpertis Podatek rolny, leśny i od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych firmy Macrologic S.A. (obecnie firma Asseco).

Zarządzeniem nr 18/11 Burmistrza Gminy i Miasta w Pajęcznie z dnia 10 stycznia 2011 roku wprowadzono instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno, w której wskazano między innymi, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, a ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się z wykorzystaniem kont syntetycznych księgi głównej oraz kont analitycznych i szczegółowych ksiąg pomocniczych (§ 18 pkt 1 rozdziału III – księgi rachunkowe ww. instrukcji).

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

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

Ewidencja podatków prowadzona techniką komputerową spełniała wymogi zawarte w § 27 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W jednostce kontrolowanej prowadzone jest konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, które służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia należności). Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych przeanalizowano zapisy na kartach kontowych



podatników z dokumentami źródłowymi (deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu).

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W kontrolowanym okresie sprawami z zakresu podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie zajmował się Referat Wymiaru Podatków i Opłat, kierowany przez Ewę Gałęcką.

Uchwałą nr 25/IV/07 z dnia 2 marca 2007 roku (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 107, poz. 949) Rada Miejska w Pajęcznie zarządziła pobór należności pieniężnych (podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych) w drodze inkasa oraz ustaliła inkasentów w osobach sołtysów na terenie swojego sołectwa, a także ustaliła procentowy wskaźnik wynagrodzenia od zainkasowanych kwot podatku dla poszczególnych inkasentów w wysokości określonej w załączniku nr 1 ww. uchwały.

W roku 2019 inkasenci dokonali poboru należności na łączną kwotę 387.284,14 zł.

Kontrolą objęto dokumentację dotyczącą rozliczenia inkasentów z 4 na 21 sołectw, tj. Podładzin, Wydrzynów, Lipina i Ładzin. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2019 rok) inkasenci z ww. sołectw zebrali podatek na łączną kwotę 47.111,00 zł (12,16% ogółu zainkasowanych należności), w tym:

Sołectwo	Kwartał	2019			
		Kwota zebrana w zł	Podstawa naliczenia wynagrodzenia w zł	stawka % prowizji	Należna prowizja w zł
Podładzin	I	4.229,00	4.229,00	8,3%	≈ 351,00
	II	2.294,00	2.294,00	8,3%	≈ 190,00
	III	2.286,00	2.286,00	8,3%	≈ 190,00
	IV	7.872,00	7.872,00	8,3%	≈ 653,00
Wydrzynów	I	3.509,00	3.509,00	12,1%	≈ 425,00
	II	764,00	764,00	12,1%	≈ 92,00
	III	755,00	755,00	12,1%	≈ 91,00
	IV	754,00	754,00	12,1%	≈ 91,00
Lipina	I	2.267,00	2.267,00	23,4%	≈ 530,00
	II	885,00	885,00	23,4%	≈ 207,00
	III	1.198,00	1.198,00	23,4%	≈ 280,00
	IV	1.226,00	1.226,00	23,4%	≈ 287,00
Ładzin	I	5.186,00	5.186,00	8,2%	≈ 425,00
	II	4.466,00	4.466,00	8,2%	≈ 366,00
	III	4.821,00	4.821,00	8,2%	≈ 395,00
	IV	4.599,00	4.599,00	8,2%	≈ 377,00

W poniższym zestawieniu ujęto terminowość rozliczania się inkasentów z pobranych kwot podatków:

Sołectwo	Kwartał	2019			
		Kwota zebrana	Wpłata po terminie w zł	Data zapłaty	Należne odsetki
Podładzin	I	4.229,00	-	18.03.2019 (poniedziałek)	-
	II	2.294,00	-	16.05.2019	-

ah

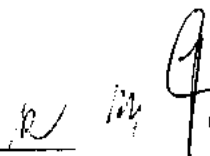
	III	2.286,00	-	16.09.2019	-
	IV	7.872,00	-	18.11.2019 (poniedziałek)	-
Wydrzynów	I	3.509,00	-	18.03.2019 (poniedziałek)	-
	II	764,00	-	16.05.2019	-
	III	755,00	-	16.09.2019	-
	IV	754,00	-	15.11.2019 – 734,00 zł 19.11.2019 – 20,00 zł	-
Lipina	I	2.267,00	-	14.03.2019	-
	II	885,00	-	16.05.2019	-
	III	1.198,00	-	16.09.2019	-
	IV	1.226,00	-	15.11.2019	-
Ładzin	I	5.186,00	-	15.03.2019 – 3.676,00 zł 18.03.2019 (poniedziałek) – 1.510,00 zł	-
	II	4.466,00	-	16.05.2019	-
	III	4.821,00	-	16.09.2019	-
	IV	4.599,00	-	18.11.2019 (poniedziałek)	-

Ustalenia kontroli

1. Inkasenci rozliczali się z zainkasowanej gotówki w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), poza inkasentem z sołectwa Wydrzynów, u którego w wyniku kontroli stwierdzono - nieskutkujące naliczeniem odsetek -jednodniowe opóźnienie we wpłacie na konto organu podatkowego zainkasowanej kwoty należności podatkowej.

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

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

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2019-2020 (do 30 września) przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela

Plan i realizacja dochodów własnych w 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		52 284 372,72	52 145 738,67	99,73%	
1.	Podatek od nieruchomości	5 180 000,00	5 343 247,94	103,15%	10,25%
2.	Podatek rolny	480 000,00	438 368,19	91,33%	0,84%
3.	Podatek leśny	108 000,00	107 137,18	99,20%	0,21%
4.	Podatek od środków transportowych	470 000,00	488 747,56	103,99%	0,94%
5.	Oplata targowa	100 000,00	88 535,00	88,54%	0,17%

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Pajęcznie

Tabela

Plan i realizacja dochodów w 2020 roku (III kwartały)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		65 218 312,20	44 270 781,08	67,88%	
1.	Podatek od nieruchomości	5 450 000,00	4 120 129,49	75,60%	9,31%
2.	Podatek rolny	490 000,00	405 301,78	82,71%	0,92%
3.	Podatek leśny	114 000,00	87 391,20	76,66%	0,20%
4.	Podatek od środków transportowych	470 000,00	377 872,74	80,40%	0,85%
5.	Oplata targowa	85 000,00	51 108,00	60,13%	0,12%

Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Pajęcznie

Podatek od nieruchomości

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2019 – 2020 określone zostały niżej wymienionymi uchwałami:

- uchwałą nr 15/II/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 listopada 2018 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2018 roku, poz. 6623 z dnia 12 grudnia 2018 roku),
- uchwałą nr 93/XII/19 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 listopada 2019 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2019 roku, poz. 6972 z dnia 14 grudnia 2019 roku).

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

Przedmiot opodatkowania	2019 rok		2020 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez RM w Pajęcznie	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez RM w Pajęcznie
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,93	0,75	0,95	0,76
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,71	4,70	4,80	4,78
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,49	0,21	0,50	0,21
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni	3,09	3,09	3,15	3,14
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,79	0,64	0,81	0,65
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,47	20,84	23,90	21,21
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,98	10,96	11,18	11,15
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,78	4,78	4,87	4,86
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,90	7,24	8,05	7,37
Od budowli – % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych	2%	2%	2%	2%

Uchwałą nr 114/XII/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2015 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku pod poz. 112) zwolniono z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części:

- wykorzystywane na cele ochrony przeciwpożarowej,
- zajęte na potrzeby prowadzenia działalności kulturalnej, sportowej oraz na cele pomocy społecznej,

al

72

- budowle wykorzystywane do przesyłania i uzdatniania wody oraz odprowadzania ścieków, a służące zbiorowemu zaspokajaniu potrzeb ludności,
- budynki gospodarcze lub ich części po byłych gospodarstwach rolnych, które służyły bądź służą do celów rolniczych (takie jak stodoły, chlewnie, obory) mające powyżej 50m² powierzchni użytkowej, położonych na gruntach nie będących gospodarstwem rolnym w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym.

Wymienione zwolnienia nie obejmują budynków, gruntów i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Uchwałą nr 98/XI/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 listopada 2015 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2015 roku pod poz. 4971) ustalono wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2019 roku wynosiły 3.494.267,50 zł i stanowiły 6,70% dochodów budżetowych, a za III kwartały 2020 roku wynosiły 2.634.507,40 zł i stanowiły odpowiednio 5,95%. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2019-2020 dziesięciu podatników o numerach kont: 10018, 10022, 10073, 10078, 3, 10080, 10121, 10031, 10077 i 10117. Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej jednostce wynosił w 2019 roku kwotę 3.537.938,00 zł; w roku 2020 roku – 3.615.221,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2019 roku kwotę 1.035.826,00 zł (29,28% ogółu przypisanego podatku netto na 2019 rok) a w 2020 roku kwotę 1.047.912,00 zł (28,99% ogółu przypisanego podatku netto na 2020 rok).

Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Podatnik o nr konta 10018 (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) - wykazał w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2019-2020 w pozycjach: [1] budynki pozostałe powierzchnię 65,4 m² (65,4 m² x 7,24 stawka lok. = 473,50 zł podatku), [2] grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 616,88 m² oraz [3] budowle o wartości 7.781 zł. W przedłożonym na prośbę kontrolujących wyjaśnieniu spółka oświadczyła, że wykazana powierzchnia budynków pozostałych dotyczy „(...) przeznaczonej do rozbiórki starej i nieużytkowanej portierni bez okien i drzwi (...)”. Wskazano również, że przedmiotowy budynek powstał w roku 1960 i od tego czasu nie był remontowany, a obecny stan techniczny nie pozwala na jego użytkowanie.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. Z kolei w ust. 2a powołanego wyżej artykułu ustawodawca wskazuje, że do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d, 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r. poz. 1202, z późn.

zm.), lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania.

Z informacji uzyskanych od Agnieszki Piejek – inspektora w Referacie Wymiaru Podatków i Opłat wynikało, że podatnik nie występował do organu nadzoru budowlanego w celu uzyskania decyzji nakazującej właścicielowi rozbiórkę tego obiektu.

Wobec powyższego kontrolujące wskazują, że do czasu uzyskania powyższej decyzji przedmiotowy budynek należy wykazywać w pozycji deklaracji przeznaczonej dla budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a nie - jak to uczynił podatnik - w pozycji budynków pozostałych. Zatem kwota podatku z tytułu będącego w posiadaniu podatnika budynku o pow. użytkowej 65,4 m² powinna wynieść 1.362,94 zł za 2019 rok oraz 1.387,13 za 2020 rok i została zaniżona o kwotę odpowiednio 889,44 zł oraz o 905,14 zł.

Ponadto sprawdzono prawidłowość stosowanych stawek podatkowych oraz poprawność wyliczenia podatku. Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości. Stwierdzono przypadki złożenia deklaracji za lata objęte kontrolą z opóźnieniem maksymalnie kilkudniowym, poza podatnikami nr 10077 i 10121, których deklaracje wpłynęły odpowiednio 29 i 18 marca 2019 roku. Wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r. nr 14, poz. 67 ze zm.).

Stosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Pajęcznie. Błędów rachunkowych w obliczaniu podatku nie stwierdzono. W przypadku zmian w podstawach opodatkowania, na podstawie składanych korekt deklaracji, dokonywano przypisu lub odpisu podatku w prawidłowej wysokości. Nie wszystkie zmiany w podstawie opodatkowania były dokumentowane lub wyjaśniane przez podatników w momencie składania deklaracji.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu V i XII raty za 2019 rok oraz II raty za 2020 rok.

Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu V i XII raty za 2019 rok oraz II raty za 2020 rok przedstawiono w załączniku nr 11 do protokołu kontroli.

Podatnicy objęci próbą kontroli w większości regulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie płatności. W przypadku kilku podatników opóźnienia nie skutkowały naliczeniem odsetek za zwłokę.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2019 roku uzyskane dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 1.848.980,44 zł na plan 1.800.000,00 zł, a za III kwartały 2020 roku – 1.485.622,09 zł na plan 1.900.000,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (przypisy minus odpisy) stanowił w 2019 roku kwotę 1.843.888,20 zł; w 2020 roku – 1.938.375,62 zł.

Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2019-2020 12 podatników.

Przypis podatku od nieruchomości w badanej próbie wyniósł w 2019 roku 184.899,80 zł, w 2020 roku kwotę 188.429,90 zł. Próba przyjęta do kontroli wyniosła w 2019 roku – 10,03% ogółu przypisanego podatku, w 2020 roku – 9,72 %.

Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2019- 2020 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Ustalono, że dla jednego z podatników objętych próbą kontroli, organ podatkowy prowadził dwa konta: nr 13221 – osoba fizyczna oraz 1143 – osoba fizyczna, w związku z powyższym wydawane były również dwie decyzje w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na lata 2019-2020. Należy wskazać, że zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy o podatku rolnym, osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust. 2. Przepisy art. 6a ust. 6a i 10a stosuje się odpowiednio.

Ponadto ustalono, że w złożonej w 2018 roku informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego podatnik wykazał budynki mieszkalne o pow. 150m². Zgodnie z wydanymi przez organ decyzjami wymiarowymi na lata 2019-2020 opodatkowano budynki mieszkalne o powierzchni: [1] 150m² (konto nr 13221) oraz [2] 90m² (konto nr 1143). Kontrolowani przedłożyli wypisy z ewidencji budynków, z których wynikało: [1] na działce nr 4996/5 znajduje się budynek mieszkalny o pow. użytkowej 90m², [2] na działce nr 4996/1 znajduje się budynek mieszkalny o pow. użytkowej 150m². Z informacji uzyskanych od Ewy Gałęckiej – Kierownika Referatu Wymiaru Podatków i Opłat wynikało, że ujęta w decyzjach wymiarowych powierzchnia użytkowa budynków mieszkalnych ustalona została w oparciu o dane z ewidencji budynków.

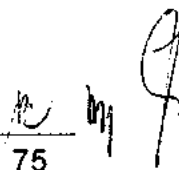
Kontrolujące wskazują, że decyzje w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2019-2020 zawierają zapis: „Podatek od nieruchomości z gruntów ustalono na podstawie informacji i danych z ewidencji gruntów i budynków, a z budynków na podstawie informacji podatnika”.

Podatnika nie wezwano do złożenia wyjaśnień w zakresie prawidłowości wykazanych w informacji przedmiotów opodatkowania. Kontrolujące wskazują, że organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających pod kątem poprawności złożonej deklaracji, w szczególności w zakresie ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania budynków mieszkalnych.

Stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych podatnik złożył aktualne informacje o gruntach, nieruchomościach i obiektach budowlanych wraz z załącznikami, w których został uwzględniony budynek posadowiony na działce nr 4996/5 o powierzchni użytkowej 90m².

Wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli informacje o nieruchomościach.



Do naliczenia podatku zastosowano stawki podatku uchwalone przez Radę Miejską w Pajęcznie.

Decyzje wymiarowe we wszystkich przypadkach zostały doreczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2019 rok oraz II raty za 2020 rok. W większości podatnicy objęci próbą kontroli regulowali należne raty podatku w obowiązującym terminie. Stwierdzono, że w przypadku 4 podatników zapłata należnej raty podatku nastąpiła z opóźnieniem maksymalnie kilkudziesięciodniowym (od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki za zwłokę). Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 13 do protokołu kontroli.

KONTROLE PODATKOWE

Z informacji uzyskanych od Jolanty Wiśniewskiej – Inspektora w Wydziale Podatków, Opłat i Gospodarki Odpadami Komunalnymi wynikało, że w latach 2019-2020 przeprowadzono kontrolę podatkową u 13 podatników podatku od nieruchomości, w tym u jednej osoby prawnej. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych dokonano przypisu podatku od nieruchomości za rok 2019 w łącznej kwocie 13.000,00 zł.

Wyniki kontroli zawarto w poniższym zestawieniu

Nr upoważnienia	Nr podatnika	Wynik kontroli
PO.3163.4.2019	2351	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 2.789,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.21.2019	1669	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 344,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.3.2019	12673	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 1.129,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.5.2019	10745	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 764,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.11.2019	10827	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 867,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.10.2019	10775	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 432,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.16.2019	1235	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 1.480,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.15.2019	98	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 2.425,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.19.2019	21	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 960,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.3163.18.2019	675	W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej nie stwierdzono nieprawidłowości w podstawie opodatkowania.
PO.3163.20.2019	12812	W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej nie stwierdzono nieprawidłowości w podstawie opodatkowania.
PO.3163.17.2019	2235	Przypis w podatku od nieruchomości za rok 2019 w wysokości 1.757,00 zł . Podatnik złożył nową informację o nieruchomościach uwzględniającą wyniki kontroli.
PO.1/2019	10103	W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej nie stwierdzono nieprawidłowości w podstawie opodatkowania.

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

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	19,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

* w 2019 r. wydano 1 decyzję w sprawie odmowy odroczenia w podatku od nieruchomości oraz 1 decyzję w sprawie odmowy wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym

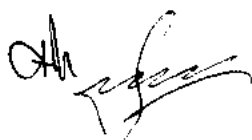
III kwartały 2020 roku

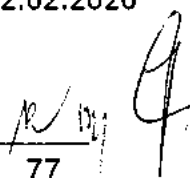
Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	576,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	17.415,00 + 13,00 (odsetki)
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	163.256,03 + 55.3250,00 (odsetki)

* w 2020 r. wydano 5 decyzji w sprawie odmowy wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za rok 2020 oraz 3 decyzje w sprawie odmowy umorzenia zaległego podatku od nieruchomości

W 2019 roku oraz do dnia 30 września 2020 roku organ podatkowy udzielił następujących ulg w podatku od nieruchomości:

- decyzja nr PO.3120.03.01.2020 z dnia 16 maja 2020 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2020 roku w kwocie 17.415,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 13,00 zł do dnia 30 września 2020 roku (nie ustalono opłaty prolongacyjnej); wniosek podatnika z dnia 18 marca 2020 roku (do wniosku załączono zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis oraz formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc rekompensującą negatywne konsekwencje ekonomiczne z powodu COVID-19). W uzasadnieniu wydanej decyzji wskazano na trudną sytuację epidemiczną panującą w kraju, która ma ogromny wpływ na funkcjonowanie firmy oraz wyniki sprzedaży towarów (przychody spółki spadły o 25% w stosunku do roku poprzedniego). Wobec powyższego organ podatkowy uznał za spełnioną przesłankę „ważnego interesu podatnika” – „(...) wprowadzie ryzyko związane z prowadzeniem działalności gospodarczej obciąża prowadzącego i nie może być rekompensowane kosztem gminy, na której ciąży obowiązek realizowania zadań ustawowych, niemniej należy uznać, że trudna sytuacja nie była zawiniona przez spółkę (...)”. W uzasadnieniu wskazano również, że otrzymana pomoc jest pomocą de minimis. Postanowieniem nr PO.3120.02.02.2020




77

z dnia 14 kwietnia 2020 roku wskazano nowy termin załatwienia niniejszej sprawy, tj. do dnia 16 maja 2020 roku ze względu na konieczność przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego. W dniu 30 kwietnia 2020 roku wpłynęło pismo podatnika zawierające informacje: [1] w zakresie stanu zatrudnienia oraz [2] „przychody w okresie II-III/2019 były wyższe o 25% w stosunku do roku 2020”. Kontrolującym nie przedłożono innych materiałów dowodowych potwierdzających trudną sytuację finansową spółki - decyzję wydano na podstawie oświadczenia wspólników. Podatnik uregulował kwotę odroczonego podatku w terminie wynikającym z decyzji, tj. w dniu 30 września 2020 roku.

Należy wskazać, że na dzień złożenia wniosku przez podatnika, tj. 18 marca 2020 roku upłynął termin płatności podatku za miesiące styczeń-marzec. **W związku z powyższym wniosek oraz wydana na jego podstawie decyzja organu podatkowego winny dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, nie zaś odroczenia terminu płatności podatku.**

Ponadto w wydanej decyzji, wraz z terminem płatności rat podatku postanowiono odroczyć odsetki w kwocie 13 zł. Kontrolujące ustaliły, że odsetki w kwocie 13 zł dotyczą tylko odroczenia zapłaty zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku. **Decyzją nie objęto odsetek podlegających zapłacie z tytułu odroczenia zapłaty zaległości obejmującej I ratę podatku od nieruchomości – ustalono, że kwota odsetek za okres 1 lutego – 18 marca 2020 roku powinna wynieść 20 zł.** W trakcie trwania czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym postanowienie nr PO.3120.1.9.2020 z dnia 3 listopada 2020 roku, w którym dokonano sprostowania z urzędu oczywistej omyłki pisarskiej dokonanej w decyzji z dnia 16 maja 2020 roku w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, w ten sposób, że w miejsce kwoty odroczonego odsetek w decyzji wynoszących „13,00 zł” należy wpisać kwotę „33,00 zł”. Podatnik uregulował przedmiotową należność w kwocie różnicy 20 zł w dniu 3 listopada 2020 roku,

- decyzja nr PO.3120.03.07.2020 z dnia 10 września 2020 roku w sprawie odroczenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2012-2020 (do raty za m-c sierpień włącznie) w kwocie 163.256,03 zł wraz z odsetkami w kwocie 55.325,00 zł do dnia 30 listopada 2020 roku (nie ustalono opłaty prolongacyjnej). We wniosku podatnika z dnia 28 sierpnia 2020 roku wskazano, że: [1] czas odroczenia spółdzielnia zamierza wykorzystać na podjęcie szeregu działań umożliwiających uruchomienie nowej, dodatkowej działalności w zakresie handlu artykułami masowymi, [2] „zwiększone dochody umożliwiłyby stopniową spłatę zaległych zobowiązań podatkowych”, [3] „prowadzona przez Urząd Skarbowy w Radomsku egzekucja z powodu blokady konta uniemożliwia swobodny przepływ znajdujących się na nim środków, co z kolei uniemożliwia prowadzenie wszelkiego rodzaju transakcji gospodarczych i handlowych”, [4] wprowadzenie restrykcyjnych przepisów finansowych, w wyniku których znacznie ograniczono obrót gotówkowy. W załącznikach do niniejszego wniosku spółka złożyła: [1] oświadczenie w zakresie wyniku finansowego na dzień 31 lipca 2020 roku – strata w kwocie 16.928,37 zł oraz o stanie zatrudnienia na dzień 31 lipca 2020 roku – 4 osoby. Kontrolującym nie przedłożono innych materiałów dowodowych potwierdzających trudną sytuację finansową spółdzielni - decyzję wydano na podstawie oświadczenia członków zarządu oraz [2] zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis i formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis. W uzasadnieniu wydanej decyzji uznano argumenty spółdzielni zawarte we wniosku za przesłankę uzasadniającą zastosowanie ulgi podatkowej w postaci odroczenia,
- decyzja nr PO.3123.1.2019 z dnia 18 marca 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu IV raty za 2018 rok w kwocie 203,00 zł (w tym podatek od nieruchomości 19,00 zł, podatek

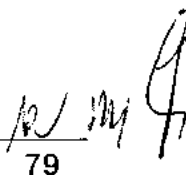


rolny 176,00 zł, podatek leśny 8,00 zł). Decyzję wydano na wniosek podatnika złożony w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w dniu 1 marca 2019 roku umotywowany szkodami poniesionymi w zbiorach płodów rolnych (w uprawach jęczmienia, żyta, pszenicy oraz ziemniaków straty sięgnęły do 50%). Przedłożono dokumenty: protokół przesłuchania strony, faktura za energię elektryczną za okres listopad-grudzień 2018 roku,

- decyzja nr PO.3123.6.2020 z dnia 10 września 2020 roku umarzająca zaległy podatek od nieruchomości za II kwartał 2020 roku w kwocie 576,00 zł; wniosek podatnika z dnia 29 maja 2020 roku umotywowany trudną sytuacją finansową związaną z okresem pandemii (właściciele lokali przeznaczonych pod wynajem, które stanowią główne źródło dochodu podatnika – ze względu na panującą epidemię umowy najmu zostały rozwiązane; niewielkie dochody osiągane z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej spowodowały konieczność jej zawieszenia. Podatnik wskazał, że poza wynajmem lokali oraz prowadzoną działalnością gospodarczą nie osiąga dochodów z innego źródła). Pismem z dnia 23 czerwca 2020 roku organ podatkowy wezwał podatnika do dostarczenia w ciągu 7 dni: dokumentów finansowych potwierdzających trudną sytuację materialną, oświadczenia o stanie majątkowym, informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis oraz dokumentów potwierdzających ponoszone koszty związane z bieżącym utrzymaniem rodziny. Postanowieniami z dnia 23 czerwca oraz 28 lipca 2020 roku zawiadomiono podatnika o braku możliwości załatwienia opisywanej sprawy w ustawowym miesięcznym terminie, w związku z koniecznością przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego. Wobec powyższego ustalono nowe terminy załatwienia sprawy, tj. odpowiednio do dnia: 29 lipca oraz 15 września 2020 roku. Przedłożono: oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenia o: stanie zatrudnienia, korzystaniu z pomocy de minimis oraz o osiąganych dochodach (oświadczone, że podatnik nie korzysta z usług biura rachunkowego i samodzielnie prowadzi ewidencję przychodów), rachunki i faktury potwierdzające koszty utrzymania. Kontrolującym nie przedłożono innych materiałów dowodowych potwierdzających trudną sytuację finansową podatnika - decyzję wydano na podstawie oświadczenia o zatrudnieniu i osiągniętych dochodach. W wyniku kontroli ustalono, że objęta ww. decyzją kwota umorzenia dotyczyła umorzenia łącznego pieniężnego, tj. podatku od nieruchomości w kwocie 553,00 zł oraz podatku rolnego w kwocie 23,00 zł, a nie – jak wskazano w decyzji – tylko kwoty podatku od nieruchomości w kwocie 576,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym do dnia 30 września 2020 roku prawidłowo wykazano wartości umorzonego podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Ustalenia kontroli

1. Rada Miejska w Pajęcznie nie podjęła uchwały w sprawie opłaty prologacyjnej.
2. Wszystkie sprawy z wniosków podatników dotyczących udzielenia ulg podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzje w sprawach ulg podpisywane były przez Burmistrza Pajęczna, do każdej dołączono pisemne potwierdzenie odbioru decyzji. Podatnikom prowadzącym działalność gospodarczą wydawano stosowne zaświadczenia o pomocy de minimis.
3. Stronom wyznaczono siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego.
4. Decyzje zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Wszystkie decyzje objęte kontrolą wydane zostały na wnioski podatników, na których umieszczono datę wpływu do Urzędu Miejskiego w Pajęcznie oraz ze względu na ważny interes podatnika.


79

5. W zakresie przyjętych do kontroli decyzji stwierdzono, że organ podatkowy nie gromadził w toku postępowania podatkowego wystarczającego materiału dowodowego potwierdzającego trudną sytuację finansową podatników. Kontrolujące wskazują, że zgodnie z art. 122 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy w toku postępowania podatkowego winien podjąć wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w tymże postępowaniu. Stosownie do art. 180 § 1 jako dowód w prowadzonym postępowaniu należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Jak wskazuje art. 187 § 1 organ podatkowy jest obowiązany zebrać i w sposób wyczerpujący rozpatrzyć cały materiał dowodowy, a następnie na podstawie całego zebranego materiału dowodowego - w myśl art. 191 ww. ustawy - poddać ocenie, czy dana okoliczność została udowodniona. Ponadto zgodnie z § 4 art. 210 powołanej ustawy - uzasadnienie faktyczne decyzji zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności, uzasadnienie prawne zaś zawiera wyjaśnienie podstawy prawnej decyzji z przytoczeniem przepisów prawa.

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

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	1	97,00
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	3	826,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	1.787,00

2020 rok (do 30 września)

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	3.709,00 + 96,00 (odsetki)

* w 2020 r. wydano 1 decyzję w sprawie odmowy wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie umorzenia podatku rolnego

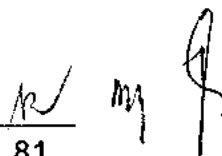
Kontroli poddano następujące ulgi:

- decyzja nr PO.3123.4.2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku, na podstawie której odroczone termin płatności podatku rolnego za III kwartał 2019 roku w kwocie 1.787,00 zł do dnia 31 marca 2020 roku. W uzasadnieniu wskazano, że

uwzględniono argumenty zawarte we wniosku podatnika dotyczące braku środków finansowych na zapłacenie należnego podatku z powodu przedłużającej się procedury otrzymania pomocy suszowej – wniosek podatnika z dnia 21 października 2019 roku; data wpływu do UM w Pajęcznie – 22 październik 2019 roku (podatnik wnioskował o umorzenie części podatku rolnego, tj. IV raty/2019 i przełożenie terminu płatności zaległej raty, tj. III/2019. Postępowanie w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego za 2019 rok umorzono decyzją nr PO.3123.4.2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku). Postanowieniem nr PO.3123.4.2019 z dnia 22 listopada 2019 roku zawiadomiono podatnika o braku możliwości załatwienia sprawy w terminie ustawowym, w związku z koniecznością przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego (ustalono nowy termin rozpatrzenia na dzień 30 grudnia 2019 roku). Wezwano podatnika do dostarczenia w ciągu 7 dni dokumentów poświadczających wysokość uzyskiwanych dochodów i ponoszonych kosztów w 2019 roku. Przedłożono dokumenty: protokół częściowy – uproszczony oszacowania szkód w gospodarstwie rolnym (susza), decyzja KRUS potwierdzająca umorzenie należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne rolników za okres październik-grudzień 2019, umowa ugody z dnia 14 września 2019 roku w zakresie wypłaty do dnia 15 kwietnia 2020 roku odszkodowania przez Koło Łowieckie nr 60 w formie świadczenia rzeczowego, protokół nr 171 z oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwie, protokół przesłuchania strony.

Należy wskazać, że na dzień złożenia wniosku przez podatnika, tj. 21 października 2019 roku upłynął termin płatności podatku rolnego za III kwartał 2019 roku. **W związku z powyższym wniosek oraz wydana na jego podstawie decyzja organu podatkowego winny dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, nie zaś odroczenia terminu płatności podatku.** Z analizy dokumentacji wynikało, że podatnik nie wywiązał się z określonego ww. decyzją terminu odroczenia podatku,

- decyzja nr PO.3123.3.2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku, na podstawie której umorzono 50% zaległego podatku rolnego za III kwartał 2019 roku w kwocie 543,00 zł (we wniosku z dnia 17 października 2019 roku podatnik wnioskował o umorzenie III i IV raty podatku – decyzjami nr PO.3123.3.2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku odmówiono umorzenia pozostałych 50% zaległości w podatku rolnym za III kwartał 2019 roku oraz umorzono postępowanie w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego za 2019 rok). W uzasadnieniu wskazano, że uwzględniono argumenty zawarte we wniosku podatnika dotyczące trudnej sytuacji w rolnictwie spowodowanej klęską suszy. Postanowieniem nr PO.3123.3.2019 z dnia 15 listopada 2019 roku zawiadomiono podatnika o braku możliwości załatwienia opisanej sprawy w ustawowym terminie miesięcznym, w związku z koniecznością przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego. Tym samym ustalono nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 30 grudnia 2019 roku. Przedłożono dokumenty: protokół częściowy – uproszczony oszacowania szkód w gospodarstwie rolnym, protokół nr 369 z oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwie rolnym, protokół przesłuchania strony,
- decyzja nr PO.3123.2.2019 z dnia 17 października 2019 roku, na podstawie której umorzono zaległy podatek rolny za III kwartał 2019 roku w kwocie 107,00 zł (wniosek podatnika z dnia 17 września 2019 roku. W uzasadnieniu wskazano, że uwzględniono argumenty zawarte we wniosku podatnika dotyczące trudnej sytuacji w rolnictwie spowodowanej niskimi zbiorami zbóż i ziemniaków z powodu tegorocznej suszy. Przedłożono dokumenty: protokół nr 47 z oszacowania zakresu i wysokości szkód w gospodarstwie rolnym,
- decyzja nr PO.3123.2.2020 z dnia 28 maja 2020 roku odraczająca termin płatności podatku rolnego za III kwartał 2019 roku w kwocie 1.787,00 zł wraz z odsetkami w



kwocie 83,00 zł oraz za I kwartał 2020 roku w kwocie 1.922,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 13,00 zł do dnia 31 lipca 2020 roku; wniosek podatnika z dnia 14 kwietnia 2020 roku umotywowany zaistniałą sytuacją w produkcji rolnej spowodowaną ubiegłoroczną suszą oraz niewypłaceniem zeszłorocznej pomocy suszowej. Postanowieniem z dnia 14 maja 2020 roku wezwano podatnika do dostarczenia w ciągu 7 dni wymaganych przez organ dokumentów (tj. oświadczenia o liczbie członków rodziny będących na wspólnym utrzymaniu w gospodarstwie rolnym, ich wysokości dochodów oraz czy poza gospodarstwem rolnym osiągają dochody z innych źródeł – jeśli tak, to w jakiej wysokości) oraz zawiadomiono o braku możliwości rozpatrzenia sprawy w ustawowym miesięcznym terminie, w związku z koniecznością przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego. Tym samym ustalono nowy termin załatwienia sprawy, tj. do dnia 15 czerwca 2020 roku. Należy wskazać, że na dzień złożenia wniosku przez podatnika, tj. 14 kwietnia 2020 roku upłynął termin płatności podatku rolnego za III kwartał 2019 roku oraz za I kwartał 2020 roku. **W związku z powyższym wydana przez organ podatkowy decyzja winna dotyczyć odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, nie zaś odroczenia terminu płatności podatku.** Ustalono, że podatnik uregulował kwotę odroczonego podatku w terminie wynikającym z decyzji, tj. w dniu 30 lipca 2020 roku,

- decyzja nr PO.3121.1.2019 z dnia 24 września 2019 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego grunty orne o pow. 2,75 ha (2,85 ha przyjęto do podstawy opodatkowania) nabyte przez podatnika na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego aktem nr Rep. A 8375/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku na okres od dnia 1 października 2019 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 20 września 2019 roku (data wpływu do urzędu – 20 września 2019 roku).

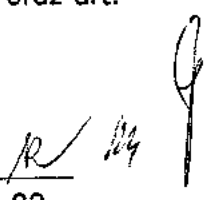
Zgodnie z art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity, Dz. U. z 2020 r., poz. 333) okres zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt. 4 (grunty zakupione na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha) wynosi 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa użytkowania wieczystego gruntów, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy.

Zgodnie z art. 13d ust. 3, w związku z art. 13d ust. 1 ustawy o podatku rolnym zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Z przytoczonych przepisów wynika, że pięcioletni okres zwolnienia biegnie od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto akt sprzedaży, ale ulgę stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. Oznacza to, że okres zastosowania ulgi może być krótszy niż 5 lat, jeżeli podatnik spóźnił się ze złożeniem wniosku.

Zastosowano pięcioletni okres zwolnienia, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów oraz okres stosowania ulgi od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek. W decyzji wskazano, że po upływie okresu zwolnienia podatnikowi przysługiwać będzie ulga w wysokości 75% w pierwszym roku i ulga wysokości 50% w drugim roku. Z oświadczeń złożonych przez podatników wynikało, że grunty nabyte zo lipca stały od osoby obcej.

Ww. decyzję wydano zgodnie z obowiązującymi przepisami - art. 12 ust. 3 oraz art. 13d ust. 3, w zw. z art. 13 d ust.1 przedmiotowej ustawy.



Nie udzielano ulg inwestycyjnych.

Podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych na 2019 i 2020 rok określono uchwałą nr 96/XI/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 listopada 2015 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2015 roku (Dz. U. z 2015 roku poz. 4969).

Rada Miejska nie wprowadzała zwolnień w podatku od środków transportowych.

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest w systemie komputerowym ERP Podatek od środków transportowych firmy Macrologic obecnie jest to firma Asseco.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2019 roku wyniosły 488.747,56 zł i stanowiły 0,94% dochodów budżetowych ogółem.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w I połowie 2020 roku wyniosły 256.396,01 zł i stanowiły 0,87% dochodów budżetowych ogółem.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2019 roku 327.215,16 zł, a w I półroczu 2020 roku 145.406,01 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych objęto 15 podatników posiadających w 2019 roku łącznie 39 środków transportowych oraz w I połowie 2020 posiadających 44 środki transportowe. W 2019 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 66.601,00 zł, natomiast w 2020 roku na kwotę 75.386,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowiła w 2019 roku 18,87% dochodów przypisanych z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych, a w 2020 roku – 27,69% przypisanych dochodów na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób fizycznych stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2019 roku 161.532,40 zł, a w I półroczu 2020 roku 110.990 zł.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych objęto wszystkich podatników posiadających w 2019 roku łącznie 63 środki transportowe oraz w I półroczu 2020 roku 58 środków transportowych. W 2019 roku skontrolowano podatek od środków transportowych na kwotę 188.051,00 zł, natomiast w I półroczu 2020 roku na kwotę 189.594,00 zł. Próba przyjęta do kontroli stanowiła w 2019 roku i w 2020 roku – 100% przypisu z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób prawnych stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Podatnik nr 11 posiadał w latach 2019-2020 1 autobus. Podatnik nie określił w złożonych deklaracjach liczby miejsc do siedzenia, od których uzależniona jest stawka



podatku, jednak organ podatkowy w dokumentacji posiadał kserokopię dowodu rejestracyjnego, z którego wynikało, że pojazd posiada 20 miejsc do siedzenia. Stawka wynikająca z deklaracji i rejestru wymiarowego została ustalona prawidłowo.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pajęczno, sporządzonych za lata 2019-III kwartały 2020 roku, wykazane zostały następujące kwoty zaległości w podatku od nieruchomości:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.09.2020 roku
osoby prawne	442.164,53	344.096,70

Zgodnie z przedłożonym wykazem zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku stwierdzono zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 442.164,53 zł na kontach 19 podatników, na dzień 30 września 2020 roku zadłużenie w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiło 344.096,70 zł na kontach 23 podatników.

Kwoty zaległości wykazane w sprawozdawczości były zgodne z ewidencją analityczną prowadzoną na kontach poszczególnych podatników.

Kontrolą objęto 99,95% zaległości w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym i w podatku leśnym (osoby prawne) na dzień 31 grudnia 2019 roku i 96,56% zaległości na dzień 30 września 2020 roku.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019	Kwota zaległości na dzień 30.09.2020
10076	275.662,00	308.862,00
10081	1.975,00	2.343,00
10108	9.212,80	9.279,60
10082	1.913,20	13,80
10014	153.169,20	1.749,00
Razem	441.931,20	332.247,40
Ewidencja księgowa	442.164,53	344.096,70
Sprawozdanie	442.164,53	344.096,70
Próba kontroli	99,95%	96,56%

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

Podatnik o numerze ewidencyjnym 10076

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 275.662,00 zł obejmująca raty VII/2013-2019 rok.

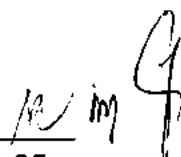
Podjęte przez organ podatkowy czynności windykacyjne obejmujące okres do 30 września 2016 roku były przedmiotem poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w okresie 8 listopada 2016 – 13 stycznia 2017 roku przez inspektorów RIO w Łodzi.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy dalszych czynności windykacyjnych (nie objętych poprzednią kontrolą) przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.12.2016 z dnia 13 grudnia 2016 roku (data potwierdzenia odbioru 14 grudnia 2016 roku) na kwotę należności głównej 38.904,00 zł (raty I-



- XI/2016) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.811.2016 z dnia 22 grudnia 2016 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.3.2017 z dnia 28 marca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 30 marca 2017 roku) na kwotę należności głównej 3.536,00 zł (rata XII/2016) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.217.2016 z dnia 18 maja 2017 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.6.2017 z dnia 19 czerwca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 20 czerwca 2017 roku) na kwotę należności głównej 21.222,00 zł (raty I-VI/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.482.2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.10.2017 z dnia 25 czerwca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 25 września 2017 roku) na kwotę należności głównej 10.610,00 zł (raty VII-IX/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.571.2017 z dnia 12 października 2017 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.17.2017 z dnia 28 listopada 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 29 listopada 2017 roku) na kwotę należności głównej 7.072,00 zł (raty X-XI/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.44.2018 z dnia 22 stycznia 2018 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.2.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 30 stycznia 2018 roku) na kwotę należności głównej 3.536,00 zł (rata XII/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. **Na powyższą zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego,**
 - upomnienie nr PO.3160.6.15.2018 z dnia 31 lipca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 7 sierpnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 25.214,00 zł (raty I-VII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.381.2018 z dnia 10 października 2018 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.19.2018 z dnia 10 października 2018 roku (zwrot do adresata – przesyłka nie podjęta w terminie) na kwotę należności głównej 7.203,00 zł (raty VIII-IX/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.524.2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.23.2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 5 grudnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 7.202,00 zł (raty X-XI/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.525.2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.2.2019 z dnia 13 marca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 20 marca 2019 roku) na kwotę należności głównej 10.919,00 zł (raty XII/2018-II/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuły wykonawcze nr: PO.3161.1.192.2019 i PO.3161.1.193.2019 z dnia 31 maja 2019 roku,
 - upomnienie nr PO.3160.6.6.2019 z dnia 9 maja 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 17 maja 2019 roku) na kwotę należności głównej 7.318,00 zł (raty III-IV/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.382.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,



- upomnienie nr PO.3160.6.10.2019 z dnia 10 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 13 czerwca 2019 roku) na kwotę należności głównej 3.659,00 zł (rata V/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.383.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.16.2019 z dnia 10 września 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 11 września 2019) na kwotę należności głównej 10.977,00 zł (raty VI-VIII/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.384.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.19.2019 z dnia 25 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 7 listopada 2019 roku) na kwotę należności głównej 7.251,00 zł (raty IX-X/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.385.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.25.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 11 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 3.625,00 zł (rata XI/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.3.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.2.2020 z dnia 18 stycznia 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 29 stycznia 2020 roku) na kwotę należności głównej 3.624,00 zł (rata XII/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.7.2020 z dnia 10 marca 2020 roku.

Z dniem 7 października 2019 roku dokonano odpisu podatku obejmującego część każdej raty za okres XI/2015-XII/2019 w łącznej kwocie 1.628,00 zł.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 308.862,00 zł obejmująca raty VII/2013-IX/2020 rok.

Kontrolującym przedłożono:

- upomnienie nr PO.3160.6.15.2020 z dnia 2 lipca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 6 lipca 2020 roku) na kwotę należności głównej 22.134,00 zł (raty I-VI/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.116.2020 z dnia 18 listopada 2020 roku.

Ponadto ustalono, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie podjęto czynności windykacyjnych wobec zaległości obejmujących raty VII-IX/2020 roku.

Brak wpłat.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 10081

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.975,00 zł obejmująca raty VII-XII/2019 rok.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.22.2019 z dnia 25 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 4 listopada 2019 roku) na kwotę należności głównej 1.975,00 zł (raty V-X/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległości obejmujące raty VIII-X/2019 wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.9.2020 z dnia 10 marca 2020 roku (pismem skierowanym do Naczelnika US w Radomsku z



dnia 9 kwietnia 2020 roku organ podatkowy zawiadomił o wygaśnięciu w całości poprzez zapłatę przez zobowiązanego w dniu 9 kwietnia 2020 roku objętej przedmiotowym tytułem należności głównej wraz z kosztami upomnienia). Tytułem wykonawczym nie objęto raty VII/2019 – podatnik uregulował przedmiotową zaległość w dniu 15 stycznia 2020 roku,

- upomnienie nr PO.3160.6.5.2020 z dnia 10 marca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 11 marca 2020 roku) na kwotę należności głównej 659,00 zł (raty XI-XII/2019) wraz z kosztami upomnienia. Przedmiotowe zaległości nie zostały objęte tytułem wykonawczym - podatnik uregulował przedmiotowe zaległości 12 i 30 czerwca 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 2.343,00 zł obejmująca raty III-IX/2020 rok.

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.13.2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 4 czerwca 2020 roku) na kwotę należności głównej 1.675,00 zł (raty I-V/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.6.25.2020 z dnia 9 października 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 13 października 2020 roku) na kwotę należności głównej 1.339,00 zł (raty VI-IX/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych przedmiotowe zaległości nie zostały objęte tytułami wykonawczymi.

Wpłaty podatnika: rata III/2020 – 7 października 2020 roku (334,00 zł) i 15 września 2020 roku – 1,00 zł.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 10108

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 9.212,80 zł obejmująca część rat VI-IX oraz raty X-XII za rok 2019 rok.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.18.2019 z dnia 10 września 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 18 września 2019 roku) na kwotę należności głównej 9.145,00 zł (raty VI-VIII/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.380.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.21.2019 z dnia 25 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 29 października 2019 roku) na kwotę należności głównej 6.096,00 zł (raty IX-X/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.381.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.27.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 16 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 3.048,00 zł (rata XI/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.5.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.4.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 30 stycznia 2020 roku) na kwotę należności głównej 3.048,00 zł (rata XII/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.6.2020 z dnia 10 marca 2020 roku.



Powyższe zaległości zostały uregulowane przez podatnika: raty VI-IX w dniu 3 stycznia 2020 roku, rata X w dniu 3 stycznia i 27 lutego 2020 roku, rata XI w dniu 25 i 27 lutego 2020 roku, rata XII w dniu 25 i 30 marca 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 9.279,60 zł obejmująca raty VII (część)-IX/2020 rok.

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.19.2020 z dnia 4 sierpnia 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 6 sierpnia 2020 roku) na kwotę należności głównej 6.202,00 zł (raty VI-VII/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.6.21.2020 z dnia 9 października 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 13 października 2020 roku) na kwotę należności głównej 6.203,00 zł (raty VIII-IX/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Rata VII/2020 została uregulowana przez podatnika w dniu 19 października 2020 roku.

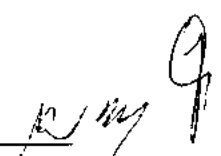
Podatnik o numerze ewidencyjnym 10082

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.913,20 zł obejmująca część rat podatku od nieruchomości w kwocie 1.911,20 zł, tj. raty: II, VIII, X i ratę XII za rok 2019 rok oraz ratę podatku rolnego w kwocie 2 zł – rata IV/2019.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.1.2019 z dnia 13 marca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 15 marca 2019 roku) na kwotę należności głównej 7.537,00 zł - raty XI-XII/2018 i I-II/2019 podatku od nieruchomości oraz rata IV/2018 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.6.14.2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 27 czerwca 2019 roku) na kwotę należności głównej 7.614,00 zł - raty III-VI/2019 podatku od nieruchomości oraz raty I-II/2019 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.6.15.2019 z dnia 10 września 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 12 września 2019 roku) na kwotę należności głównej 3.804,00 zł - raty VII-VIII/2019 podatku od nieruchomości,
- upomnienie nr PO.3160.6.23.2019 z dnia 25 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 28 października 2019 roku) na kwotę należności głównej 3.807,00 zł - raty IX-X/2019 podatku od nieruchomości oraz rata III/2019 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.6.24.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 11 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 1.904,00 zł - rata XI/2019 podatku od nieruchomości oraz rata IV/2019 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.6.1.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 30 stycznia 2020 roku) na kwotę należności głównej 1.901,00 zł – rata XII/2019 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Podatnik uregulował w dniu 3 lutego 2020 roku raty podatku od nieruchomości: II/2019 (0,20 zł), VIII/2019 (6,00 zł), X/2019 (1,20 zł) i XII/2019 (1.901,00 zł).



Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 13,80 zł obejmująca część raty X/2019 podatku od nieruchomości w kwocie 2,80 zł oraz raty podatku rolnego w kwocie 11 zł – raty IV/2019 oraz I-III/2020.

Przedłożono kontrolującym upomnienie nr PO.3160.6.27.2020 z dnia 18 listopada 2020 roku (upomnienie miało zostać wysłane do podatnika w dniu jego wystawienia) na kwotę należności głównej 1.948,80 zł – część raty X/2019 podatku od nieruchomości oraz raty IV/2019-III/2020 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

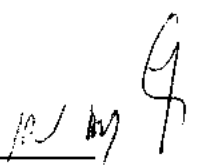
Podatnik o numerze ewidencyjnym 10014

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 153.169,20 zł obejmująca raty za okres X/2011 (część) – XII/2019.

Podjęte przez organ podatkowy czynności windykacyjne obejmujące okres do roku 2016 włącznie były przedmiotem poprzedniej kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w okresie 8 listopada 2016 – 13 stycznia 2017 roku przez inspektorów RIO w Łodzi.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy dalszych czynności windykacyjnych (nie objętych poprzednią kontrolą) przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.1.2017 z dnia 28 marca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 30 marca 2017 roku) na kwotę należności głównej 6.688,00 zł (raty XII/2016-III/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na zaległości obejmujące raty I-III/2017 wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.176.2017 z dnia 24 kwietnia 2017 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.7.2017 z dnia 19 czerwca 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 21 czerwca 2017 roku) na kwotę należności głównej 5.016,00 zł (raty IV-VI/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.481.2017 z dnia 1 sierpnia 2017 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.12.2017 z dnia 25 września 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 25 września 2017 roku) na kwotę należności głównej 5.017,00 zł (raty VII-IX/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.570.2017 z dnia 12 października 2017 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.20.2017 z dnia 28 listopada 2017 roku (data potwierdzenia odbioru 29 listopada 2017 roku) na kwotę należności głównej 3.346,00 zł (raty X-XI/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.45.2018 z dnia 22 stycznia 2018 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.3.2018 z dnia 24 stycznia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 25 stycznia 2018 roku) na kwotę należności głównej 1.672,00 zł (rata XII/2017) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.91.2018 z dnia 27 marca 2018 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.8.2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 30 kwietnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 6.796,00 zł (raty I-IV/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.155.2018 z dnia 12 lipca 2018 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.12.2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 8 czerwca 2018 roku) na kwotę należności głównej 1.699,00 zł (rata V/2018) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.156.2018 z dnia 12 lipca 2018 roku,

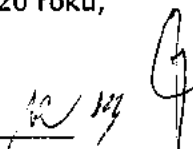


- upomnienie nr PO.3160.6.16.2018 z dnia 31 lipca 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 1 sierpnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 3.398,00 zł (raty VI-VII/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.380.2018 z dnia 10 października 2018 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.20.2018 z dnia 10 października 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 16 października 2018 roku) na kwotę należności głównej 3.398,00 zł (raty VIII-IX/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.527.2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.24.2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku (data potwierdzenia odbioru 4 grudnia 2018 roku) na kwotę należności głównej 3.397,00 zł (raty X-XI/2018) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.528.2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.3.2019 z dnia 13 marca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 14 marca 2019 roku) na kwotę należności głównej 5.144,00 zł (raty XII/2018-II/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuły wykonawcze nr PO.3161.1.190.2019 i PO.3161.1.191.2019 z dnia 31 maja 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.8.2019 z dnia 9 maja 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 10 maja 2019 roku) na kwotę należności głównej 3.446,00 zł (raty III-IV/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.377.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.11.2019 z dnia 10 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 12 czerwca 2019 roku) na kwotę należności głównej 1.723,00 zł (rata V/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.378.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.20.2019 z dnia 25 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 28 października 2019 roku) na kwotę należności głównej 8.615,00 zł (raty VI-X/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższe zaległości wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.379.2019 z dnia 25 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.26.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 11 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 1.723,00 zł (rata XI/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.4.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku,
- upomnienie nr PO.3160.6.3.2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 29 stycznia 2020 roku) na kwotę należności głównej 1.723,00 zł (rata XII/2019) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.8.2020 z dnia 10 marca 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.749,00 zł (rata IX/2020).

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.6.8.2020 z dnia 12 marca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 21 marca 2020 roku) na kwotę należności głównej 3.498,00 zł (raty I-II/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.11.2020 z dnia 30 kwietnia 2020 roku,



- upomnienie nr PO.3160.6.11.2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 4 czerwca 2020 roku) na kwotę należności głównej 5.247,00 zł (raty III-V/2020) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.66.2020 z dnia 8 lipca 2020 roku.

Decyzją nr PO.3120.03.07.2020 z dnia 10 września 2020 roku odroczone do dnia 30 listopada 2020 roku zaległości podatkowe w podatku od nieruchomości za lata 2012-2020 (do raty za m-c sierpień włącznie) w kwocie 163.256,03 zł wraz z odsetkami w kwocie 55.325,00 zł. W dniu 16 września 2020 roku organ podatkowy zawiadomił Naczelnika US w Radomsku o wydanej decyzji odraczającej termin płatności podatku do dnia 30 listopada 2020 roku (wskazano tytuły wykonawcze objęte niniejszą decyzją).

Wpłaty podatnika: [1] rata X/2011 w dniach: 19 lutego 2020 roku (843,98 zł), 27 lutego 2020 roku (86,32 zł) i 4 czerwca 2020 roku (37,50 zł), [2] rata XI/2011 w dniu 4 czerwca 2020 roku (1.438,00 zł), [3] rata XII/2011 w dniach: 4 czerwca 2020 roku (538,78 zł), 17 lipca 2020 roku (200,02 zł) i 25 sierpnia 2020 roku (702,20 zł), [4] rata I/2012 w dniach 25 i 31 sierpnia 2020 roku (58,37 zł), [5] rata IX/2020 w dniu 9 października 2020 roku (1.7473,40 zł; nadpłata na racie 1,60 zł).

Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny)

W sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Pajęczno, sporządzonych za lata 2019-2020 (do 30 września), wykazane zostały następujące kwoty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym:

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.09.2020 roku
osoby fizyczne	137.579,82	208.451,61

Zaległości z tytułu podatku rolnego	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.09.2020 roku
osoby fizyczne	26.461,19	38.274,28

Zaległości z tytułu podatku leśnego	Stan na 31.12.2019 roku	Stan na 30.09.2020 roku
osoby fizyczne	4.578,56	6.050,19

Kontrolą objęto 55,34% zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na dzień 31 grudnia 2019 roku i 39,23% zaległości na dzień 30 września 2020 roku.

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019	Kwota zaległości na dzień 30.09.2020
897	2.036,00	2.750,40
299	1.498,97	851,34
10017	4.456,00	4.540,00
2351	0,00	1.261,00
2467	689,40	1.262,00
1274	84.633,00	88.487,00
Razem	93.313,37	99.151,74
Ewidencja księgowa	85.876,47	170.643,18
Ewidencja ręczna (hipoteki)	82.743,10	82.132,90
Sprawozdanie	168.619,57	252.776,08
Próba kontroli	55,34	39,23

W stosunku do ww. zaległości podjęto działania windykacyjne:

Podatnik o numerze ewidencyjnym 897

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 2.036,00 zł obejmująca raty II-IV z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2019 (podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny).

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.4.66.2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 7 czerwca 2019 roku) na kwotę należności głównej 679,00 zł (rata II/2019) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.231.2019 z dnia 5 lipca 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.4.128.2019 z dnia 14 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 15 października 2019 roku) na kwotę należności głównej 679,00 zł (rata III/2019) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.327.2019 z dnia 19 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.4.197.2019 z dnia 5 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 6 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 678,00 zł (rata IV/2019) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.12.2020 z dnia 20 maja 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 2.750,40 zł obejmująca raty IV/2019 – III/2020 z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny).

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.4.3.2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 4 czerwca 2020 roku) na kwotę należności głównej 1.384,00 zł (raty I-II/2020) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.69.2020 z dnia 8 lipca 2020 roku,
- upomnienie nr PO.3160.4.146.2020 z dnia 15 października 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 19 października 2020 roku) na kwotę należności głównej 668,40 zł (rata III/2020) wraz z kosztami upomnienia.

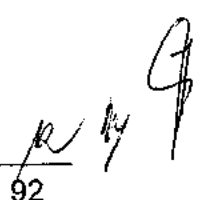
Wpłaty podatnika: [1] 10 stycznia 2020 rok – 689,60 zł (raty: II/2019 podatku leśnego, II/2019 podatku od nieruchomości, II/2019 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w kwocie 67,80 zł), [2] 8 kwietnia 2020 roku – 35,15 zł (część raty III/2019 podatku od nieruchomości).

Wpłaty z US: [1] 28 lutego 2020 roku – 57,76 zł (raty: część II/2019 podatku od nieruchomości), [2] 28 lutego 2020 roku – 667,85 zł (raty: III/2019 podatku leśnego, część III/2019 podatku od nieruchomości, III/2019 podatku rolnego wraz z odsetkami), [3] 5 października 2020 roku – 2.071,09 zł (raty: IV/2019 podatku od nieruchomości i rolnego, I-II/2020 łącznego zobowiązania pieniężnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w kwocie 106,50 zł).

Podatnik o numerze ewidencyjnym 299

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.498,97 zł obejmująca raty: część II-IV/2019 podatku rolnego oraz IV/2019 podatku od nieruchomości.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym:



- upomnienie nr PO.3160.4.63.2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 11 czerwca 2019 roku) na kwotę należności głównej 751,00 zł (rata II/2019 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.229.2019 z dnia 5 lipca 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.4.124.2019 z dnia 14 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 15 października 2019 roku) na kwotę należności głównej 726,00 zł (rata III/2019 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.325.2019 z dnia 19 listopada 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.4.195.2019 z dnia 5 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 6 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 749,00 zł (rata IV/2019 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego – podatnik uregulował zaległość w dniu 6 lutego 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 851,34 zł obejmująca ratę: III/2020 podatku rolnego i podatku od nieruchomości.

Przedłożono kontrolującym upomnienie nr PO.3160.4.144.2020 z dnia 15 października 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 19 października 2020 roku) na kwotę należności głównej 851,34 zł (rata III/2020 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia.

Wpłaty podatnika: [1] 6 lutego 2020 rok – 1.558,17 zł (raty: II i IV/2019 oraz I/2020 podatku rolnego, IV/2019 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w kwocie 67,80 zł), [2] 27 lutego 2020 roku – 37,97 zł (pozostała część raty III/2019 podatku rolnego).

Wpłaty z US: [1] 5 lutego 2020 roku – 721,43 zł (raty: część III/2019 podatku rolnego wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w kwocie 33,40 zł), [2] 30 września 2020 roku – 49,13 zł (rata II/2019 podatku rolnego), [3] 2 września 2020 roku – 933,53 zł (raty: I-II/2020 podatku od nieruchomości, I-II/2020 podatku rolnego).

Podatnik o numerze ewidencyjnym 10017

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 4.456,00 zł obejmująca ratę IV/2019 podatku od nieruchomości.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym upomnienie nr PO.3160.4.199.2019 z dnia 5 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 5 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 4.456,00 zł (rata IV/2019 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego – podatnik uregulował zaległość w dniu 15 stycznia 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 4.540,00 zł obejmująca raty: II (część)-III/2020 podatku od nieruchomości oraz II-III/2020 podatku rolnego.

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.4.71.2020 z dnia 15 czerwca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 17 czerwca 2020 roku) na kwotę należności głównej 7.141,60 zł (raty I-II/2020 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia,
- upomnienie nr PO.3160.4.147.2020 z dnia 15 października 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 19 października 2020 roku) na kwotę należności głównej



4.536,00 zł (rata III/2020 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z odsetkami i kosztami upomnienia.

Tytułów wykonawczych na ww. zaległości do dnia zakończenia kontroli nie wystawiono.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 2351

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała nadpłata w kwocie 1,00 zł (IV/2019 podatku rolnego).

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.261,00 zł obejmująca III ratę w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na rok 2020. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie podjęto wobec przedmiotowej zaległości żadnych czynności windykacyjnych.

Podatnik o numerze ewidencyjnym 2467

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 689,40 zł obejmująca raty: część III/2019 podatku od nieruchomości oraz IV/2019 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

W zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.5.236.2019 z dnia 15 października 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 17 października 2019 roku) na kwotę należności głównej 621,00 zł (rata III/2019 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.405.2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku,
- upomnienie nr PO.3160.5.321.2019 z dnia 5 grudnia 2019 roku (data potwierdzenia odbioru 6 grudnia 2019 roku) na kwotę należności głównej 620,00 zł (rata IV/2019 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia. Na powyższą zaległość nie wystawiono tytułu wykonawczego – podatnik uregulował zaległość w dniach: 27 stycznia i 14 kwietnia 2020 roku.

Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 1.262,00 zł obejmująca raty: II-III/2020 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Przedłożono kontrolującym:

- upomnienie nr PO.3160.5.29.2020 z dnia 17 czerwca 2020 roku (data potwierdzenia odbioru 19 czerwca 2020 roku) na kwotę należności głównej 630,00 zł (rata II/2020 łącznego zobowiązania pieniężnego) wraz z kosztami upomnienia.

Wpłaty podatnika: [1] 27 stycznia 2020 rok – 631,00 zł (raty: część III i IV/2019 podatku od nieruchomości wraz z odsetkami w kwocie 9,00 zł), [2] 14 kwietnia 2020 roku – 701,40 zł (pozostała część raty IV/2019 w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

Podatnik o numerze ewidencyjnym 1274

Na koncie podatnika na dzień 31 grudnia 2019 roku figurowała zaległość w kwocie 84.633,00 zł, która obejmowała raty I-IV podatku od nieruchomości za rok 2006 i lata 2008-2011 oraz raty I-II/2007. Zaległość była przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w 2012 roku oraz w roku 2016. Ustalono wówczas, że na zaległe raty wystawiono upomnienia i tytuły wykonawcze. Zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie: [1] 35.527,00 zł za 2006 rok oraz połowę roku 2007, [2] 11.430,00 zł za 2008 rok, [3] 12.185,00 zł za 2009 rok i w kwocie 12.582,00 zł za 2010 rok zabezpieczono hipoteką przymusową.



Na dzień 30 września 2020 roku na koncie podatnika figurowała zaległość w kwocie 88.487,00 zł obejmująca zaległości wyżej wymienione (I-IV/2006, I-II/2007, 2008-2011) oraz III ratę podatku od nieruchomości za rok 2020.

Przedłożono kontrolującym:

- skierowane do Urzędu Skarbowego w Radomsku wnioski o udzielenie informacji dotyczących etapu prowadzonych postępowań egzekucyjnych na podstawie tytułów wykonawczych nr: SW18/136/11, SW18/252/11, SW18/428/11 i SW18/78/12 z dnia 6 marca i 30 sierpnia 2020 roku (pisma zawierały zapis „sprawa pilna – informacja pozwole na zweryfikowanie zaległości pod względem przedawnienia”). Z wyjaśnień kontrolowanych wynikało, że do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie uzyskano odpowiedzi na ww. korespondencję,
- upomnienie nr PO.3160.4.1436.2020 z dnia 15 października 2020 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 19 października 2020 roku) wzywające do uregulowania należności z tytułu III raty podatku za 2020 rok wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w kwocie 3.890,60 zł (3.854,00 należność główna, 25,00 zł odsetki oraz 11,60 zł koszty upomnienia).

Wpłata podatnika z dnia 30 października 2020 roku w kwocie 700,00 zł (część raty III/2020 wraz z kosztami upomnienia 11,60 zł).

Ustalenia kontroli

W przypadku wszystkich podatników objętych próbą kontroli nie przedłożono kontrolującym dokumentacji potwierdzającej złożenie tytułów wykonawczych we właściwym Urzędzie Skarbowym. W § 19 ust. 7 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych zapisano: „tytuły wykonawcze wraz z dołączonymi potwierdzeniami odbioru upomnienia wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyła do właściwego urzędu skarbowego, za potwierdzeniem odbioru.”

Ustalono, że nie objęto czynnościami windykacyjnymi pojedynczej zaległości podatnika nr 10076. Dopiero w dniu 19 listopada 2020 roku, tj. w trakcie czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.115.2020 z dnia 18 listopada 2020 roku obejmujący ratę XII/2017 podatku od nieruchomości.

Zaniechanie czynności windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych może skutkować upływem terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien na bieżąco analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, aby nie dopuścić do przedawnienia należności podatkowych. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części, między innymi, w skutek przedawnienia (pkt 9).

Podatek od środków transportowych - osoby prawne

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań przez podatników objętych kontrolą z tytułu podatku od środków transportowych dotyczących II raty za 2019 i I raty za 2020 rok. Z tytułu II raty za 2019 i I raty za 2020 rok nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 70 pojazdów.

Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2019 rok i I raty za 2020 rok podatku od środków transportowych od osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych



Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019	Kwota zaległości na dzień 30.06.2020
16	15 093,00	13 515,00
8	14 983,00	14 534,00
18	172,00	0,00
11	832,00	1 248,00
Razem	31 080,00	29 297,00
% ogółu zaległości	100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 30 czerwca 2020 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwotach zgodnych z ewidencją księgową.

Podatnik nr 16

Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 15.093 zł i dotyczyła II raty za 2019 rok. Na dzień 30 czerwca 2020 roku zaległość wynosiła 13.515 zł i dotyczyła I raty za 2020 rok.

Do podatnika skierowano upomnienie z dnia 28 października 2019 roku (potwierdzenie odbioru w dniu 30 października 2019 roku) oraz w dniu 6 grudnia 2019 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 6 grudnia 2019 roku). Organ podatkowy w dniu 28 stycznia 2020 roku wystawił tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.1.2020 na kwotę 14.469 zł. Kwota 624 zł wynikała z przypisu dokonanego w dniu 31 grudnia 2019 roku i nie została objęta ww. tytułem. Podatnik dokonał wpłaty zaległości w dniu 3 marca 2020 roku. Należne odsetki i koszty upomnienia pobrano.

Na zaległość z tytułu I raty za 2020 rok zostało wystawione upomnienie w dniu 30 czerwca 2020 roku na kwotę 13.515 zł (doręczono w dniu 1 lipca 2020 roku). Podatnik dokonał wpłaty w dniu 14 lipca 2020 roku w kwocie 13.479 zł oraz w dniu 16 lipca 2020 roku w kwocie 36 zł. Należne odsetki i koszty upomnienia pobrano.

Podatnik nr 8

Podatnik na dzień 31 grudnia 2019 roku posiadał zaległość w kwocie 14.983,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2020 roku zaległość wynosiła 14.534,00 zł i dotyczyła I raty za 2020 rok.

Do podatnika skierowano upomnienie z dnia 24 października 2019 roku (potwierdzenie odbioru w dniu 28 października 2019 roku). Organ podatkowy w dniu 25 listopada 2019 roku wystawił tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.386.2019 na kwotę 15.283 zł. Kwota zaległości na dzień 31 grudnia była niższa z uwagi na odpis dokonany 23 grudnia 2019 roku w kwocie 300 zł. Wpłata zaległości została dokonana w dniu 10 lutego 2020 roku w kwocie 12.724 zł, 18 lutego 2020 roku w kwocie 1.770,66 zł i w dniu 27 lutego 2020 roku w kwocie 787,54 zł. Należne odsetki i koszty upomnienia pobrano.

Na zaległość z tytułu I raty za 2020 rok zostało wystawione upomnienie w dniu 29 czerwca 2020 roku na kwotę 14.534 zł (doręczono w dniu 29 czerwca 2020 roku). Organ podatkowy w dniu 25 lipca 2019 roku wystawił tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.111.2020 na kwotę 14.534 zł. Wpłaty dokonano w dniu 26 sierpnia 2020 roku w kwocie 13.777,73 zł oraz w dniu 10 września 2020 roku w kwocie 756,27 zł. Należne odsetki i koszty upomnienia pobrano.

Podatnik nr 11

Podatnik na dzień 31 grudnia 2019 roku posiadał zaległość w kwocie 832 zł dotyczącą 2019 roku, natomiast na dzień 30 czerwca 2020 roku posiadał zaległość w kwocie 1.248 zł dotyczącą 2019 roku i I raty za 2020 rok.

Podatnik wpłacił zaległość za 2019 rok w dniu 15 października 2020 roku w kwocie 832 zł oraz 91 tytułem odsetek. W rozmowie telefonicznej z osobą reprezentującą podatnika inspektor ds. księgowości podatkowej przypominała o istniejącej zaległości podatkowej, a podatnik zobowiązał się do zapłaty zaległego podatku. Podatnik zobowiązał się do zapłaty podatku za 2020 rok do końca 2020 roku.

Podatnik nr 18

Podatnik na dzień 31 grudnia 2019 roku posiadał zaległość w kwocie 172 zł wynikającą z przypisu dokonanego pod datą 31 grudnia 2019 roku (data powstania obowiązku podatkowego 1 grudnia 2019 roku). Podatnik w dniu 26 lutego 2020 roku wpłacił kwotę 132 zł oraz w dniu 27 lutego 2020 roku dokonano odpisu kwoty 40 zł, w wyniku korekty stawki podatkowej błędnie określonej w deklaracji złożonej w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

Skontrolowano terminowość regulowania zobowiązań przez podatników objętych kontrolą z tytułu podatku od środków transportowych dotyczących II raty za 2019 i I raty za 2020 rok. Z tytułu II raty za 2019 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 17 pojazdów, natomiast z tytułu I raty za 2020 roku nieterminowo został uregulowany podatek dotyczący 23 pojazdów.

Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2019 rok i I raty za 2020 roku podatku od środków transportowych od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 151.141,19 zł.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku kontrolowana jednostka wykazała w sprawozdaniu Rb-27S zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 162.658,66 zł. Z ewidencji księgowej wynikały dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S.

Kontroli poddano czynności windykacyjne wobec podatników wymienionych w poniższej tabeli:

Nr ewidencyjny podatnika	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019	Kwota zaległości na dzień 30.06.2020
198	3 785,18	222,76
218	3 459,00	0,00
111	10 098,00	10 098,00
25	6 066,33	6 066,33
48	13 473,30	13 438,50
Razem	36.881,81	29.825,59
% ogółu zaległości	24,40%	18,34%

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 198

Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 3.785,18 zł i dotyczyła części II raty za 2018 rok w kwocie 44,18 zł oraz podatku za 2019 rok w kwocie 3.744 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2020 roku zaległość wynosiła 222,76 zł i dotyczyła części II raty za 2019 rok.

Do podatnika skierowano upomnienie z dnia 14 sierpnia 2019 roku (potwierdzenie odbioru w dniu 16 sierpnia 2019 roku) na I ratę za 2019 rok w kwocie 1.872 zł oraz upomnienie z dnia 23 października 2019 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 24 października 2019 roku) na II ratę za 2019 rok w kwocie 1.872 zł. Organ podatkowy w dniu 25 listopada 2019 roku wystawił tytuły wykonawcze nr PO.3161.1.388.2019 na kwotę 1.872 zł (I rata 2019) oraz nr PO.3161.1.389.2019 na kwotę 1.872 zł (II rata



2019). Wpłata zaległości została dokonana w dniach: 17 marca 2020 roku w kwocie 372,26 zł, 19 maja 2020 roku w kwocie 21,94 zł, 19 czerwca 2020 roku w kwocie 3.168,22 zł oraz 11 sierpnia 2018 roku w kwocie 181,58 zł. Należne odsetki i koszty upomnienia pobrano. Do zapłaty pozostała kwota 41,18 zł.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 218

Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 3.459 zł dotycząca II raty podatku za 2018 rok w kwocie 1.153 zł oraz za 2019 rok w kwocie 2.306 zł.

Do podatnika skierowano upomnienie z dnia 14 sierpnia 2019 roku (zwrot do nadawcy) na I ratę za 2019 rok w kwocie 1.153 zł oraz upomnienie z dnia 23 października 2019 roku (zwrot do nadawcy) na II ratę za 2019 rok w kwocie 1.153 zł. Organ podatkowy w dniu 28 listopada 2019 roku wystawił tytuły wykonawcze nr PO.3161.1.402.2019 na kwotę 1.153 zł (I rata 2019) oraz nr PO.3161.1.403.2019 na kwotę 1.153 zł (II rata 2019). Na II ratę za 2018 rok wystawiono tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.384.2018 w dniu 11 października 2018 roku na kwotę 1.153 zł. Wpłata zaległości została dokonana w dniach: 13 lutego 2020 roku w kwocie 3.271,71 zł, 27 lutego 2020 roku w kwocie 187,29 zł. Należne odsetki i koszty upomnienia pobrano.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 111

Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 10.098 zł i dotyczyła 2012 roku – 1.186 zł, 2013 roku – 1.232 zł, 2014 rok – 1.280 zł, 2015 roku – 1.280 zł, 2016 roku – 1.280 zł, 2017 roku – 1.280 zł, 2018 roku – 1.280 zł, 2019 roku – 1.280 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 roku zaległość wynosiła również 10.098 zł i dotyczyła ww. lat.

Zaległości z lat 2012-2016 zostały objęte poprzednią kontrolą.

W stosunku do zaległości powstałych od 2017 roku podjęto następujące czynności windykacyjne:

- upomnienie z dnia 23 sierpnia 2017 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.562.2017 z dnia 27 września 2017 roku – 640 zł – I rata 2017 roku, upomnienie z dnia 23 października 2017 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.696.2017 z dnia 21 listopada 2017 roku – 640 zł – II rata 2017 roku,
- upomnienie z dnia 10 września 2018 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.386.2018 z dnia 11 października 2018 roku – 640 zł – I rata 2018 roku, upomnienie z dnia 3 grudnia 2018 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.393.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 640 zł – II rata 2018 roku,
- upomnienie z dnia 14 sierpnia 2019 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.391.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 640 zł – I rata 2019 roku, upomnienie z dnia 23 października 2019 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.392.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 640 zł – II rata 2019 roku.

Do dnia 30 września 2020 roku nie odnotowano żadnych wpłat na poczet zaległości.

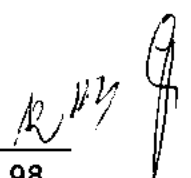
Podatnik posiadał ponadto zaległości objęte hipoteką na kwotę 9.658,60 zł.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 25

Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 6.066,33 zł i dotyczyła 2012 – 1.186 zł, 2016 roku – 1.040,33 zł, 2017 roku – 1.280 zł, 2018 roku – 1.280 zł, 2019 roku – 1.280 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 roku zaległość wynosiła również 6.066,33 zł i dotyczyła ww. lat.

Zaległości z lat 2012 i 2016 zostały objęte poprzednią kontrolą.

W stosunku do zaległości powstałych od 2017 roku podjęto następujące czynności windykacyjne:



- upomnienie z dnia 23 sierpnia 2017 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.560.2017 z dnia 27 września 2017 roku – 640 zł - I rata 2017 roku, upomnienie z dnia 23 października 2017 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.693.2017 z dnia 21 listopada 2017 roku – 640 zł – II rata 2017 roku,
- upomnienie z dnia 10 września 2018 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.383.2018 z dnia 11 października 2018 roku – 640 zł - I rata 2018 roku, upomnienie z dnia 3 grudnia 2018 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.530.2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku – 640 zł – II rata 2018 roku,
- upomnienie z dnia 14 sierpnia 2019 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.395.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 640 zł - I rata 2019 roku, upomnienie z dnia 23 października 2019 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.396.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 640 zł – II rata 2019 roku.

W okresie od 1 stycznia 2019 roku do dnia 30 września 2020 roku nie odnotowano żadnych wpłat na poczet zaległości.

Podatnik o numerze identyfikacyjnym 48

Zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 13.473,30 zł i dotyczyła 2010 roku – 712 zł, 2011 - 1.460 zł, 2012 - 1.460 zł, 2013 – 373,30 zł, 2014 – 1.578 zł, 2015 roku – 1.578 zł, 2016 roku – 1.578 zł, 2017 roku – 1.578 zł, 2018 roku – 1.578 zł, 2019 roku – 1.578 zł. Na dzień 30 czerwca 2020 roku zaległość wynosiła również 13.438,50 zł i dotyczyła ww. lat.

Zaległości z lat 2010-2016 zostały objęte poprzednią kontrolą.

W stosunku do zaległości powstałych od 2017 roku podjęto następujące czynności windykacyjne:

- upomnienie z dnia 23 sierpnia 2017 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.561.2017 z dnia 27 września 2017 roku – 789 zł - I rata 2017 roku, upomnienie z dnia 23 października 2017 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.695.2017 z dnia 21 listopada 2017 roku – 789 zł – II rata 2017 roku,
- upomnienie z dnia 10 września 2018 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.385.2018 z dnia 11 października 2018 roku – 789 zł - I rata 2018 roku, upomnienie z dnia 3 grudnia 2018 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.397.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 789 zł – II rata 2018 roku,
- upomnienie z dnia 14 sierpnia 2019 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.398.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 789 zł - I rata 2019 roku, upomnienie z dnia 23 października 2019 roku, tytuł wykonawczy nr PO.3161.1.399.2019 z dnia 27 listopada 2019 roku – 789 zł – II rata 2019 roku,
- upomnienie z dnia 28 października 2020 roku na kwotę 1.578 zł.

W 2020 roku dokonano jednej wpłaty na kwotę 34,80 zł na poczet należności głównej – II rata 2015 roku oraz 6 wpłat dotyczących odsetek w łącznej kwocie 179,06 zł.

Podatnik posiadał ponadto zaległości objęte hipoteką na kwotę 12.177,80 zł.

W ramach próby kontrolnej stwierdzono dwa przypadki wystawienia tytułów wykonawczych po roku i dwóch miesiącach od upływu terminu płatności.

Zwraca się uwagę, że zgodnie z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 roku do 29 lipca 2020 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483), wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych.

Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie: 1) 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, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 7 ust. 1).

W przypadkach, w których egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy: 1) 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, lub z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany; 2) nie później niż po upływie 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne, jeżeli z tych działań wynika, że obowiązek zostanie dobrowolnie wykonany (§ 9).

Powyższe przepisy utraciły moc z dniem 29 lipca 2020 roku. Od dnia 30 lipca 2020 roku obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294).

Zgodnie z § 2 rozporządzenia wierzyciel może podejmować działania informacyjne, w przypadku gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest dłuższy niż 6 miesięcy, a tytuł wykonawczy nie został wystawiony. Działania informacyjne są podejmowane w formie ustnej lub pisemnej. Działania informacyjne są ewidencjonowane w systemie teleinformatycznym wierzyciela, jeżeli istnieją warunki techniczne do ich ewidencjonowania w takim systemie, albo w postaci papierowej. Zaewidencjonowaniu podlegają forma działania informacyjnego, data jego podjęcia oraz imię i nazwisko osoby, która podjęła działanie informacyjne.

Natomiast stosownie do § 3 wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

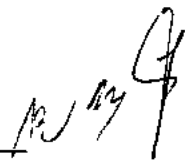
- 1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:
 - a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - b) przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne;
- 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia - przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej.

Podobnie w § 5 ww. rozporządzenia określono takie same terminy jak w § 3 w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia, wierzyciel wystawia wtedy tytuł wykonawczy obejmujący należność pieniężną.

Stosownie do art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.) organ egzekucyjny wszczyna egzekucję administracyjną na wniosek wierzyciela i na podstawie wystawionego przez niego tytułu wykonawczego, sporządzonego według ustalonego wzoru.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W jednostce obowiązują uchwały dotyczące gospodarowania majątkiem gminy:



Uchwała nr 257/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2009 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony. Zmiany do uchwały wprowadzono uchwałą nr 278/XXXII/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 5 marca 2010 roku.

Uchwała nr 233/XXIX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 października 2009 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pajęczno, zmieniona uchwałą nr 258/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie.

Uchwała nr 240/XXIX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 października 2009 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pajęczno, zmieniona uchwałą nr 259/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2009 roku.

Uchwała nr 318/XXXVI/10 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 14 września 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat przypadających Gminie Pajęczno lub jej jednostkom organizacyjnym należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa.

Uchwała nr 30/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Pajęczno oraz określenia warunków ich stosowania.

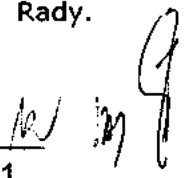
Uchwała nr 41/IV/19 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pajęczno na lata 2019-2023.

Uchwała nr 43/IV/2019 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie określenia warunków udzielenia bonifikaty od opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów stanowiących własność Gminy Pajęczno w prawo własności tych gruntów oraz wysokości stawek tych bonifikat.

Zwraca się uwagę, że w uchwale nr 233/XXIX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 października 2009 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pajęczno, ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr 25/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku, w § 3 pkt 3 określono, że wartość nieruchomości ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego ważna jest przez okres 6 miesięcy i po tym okresie powinna być zaktualizowana. Tymczasem zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami – operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154.

W § 8 ww. uchwały wskazano, że nabywca lokalu ponosi koszty przygotowania go do zbycia, a w szczególności koszty: [1] opracowania operatu szacunkowego; [2] koszty notarialne, sądowe i skarbowe związane z przeniesieniem prawa własności lokalu ustanowienia zabezpieczenia hipotecznego.

Z informacji uzyskanych od Aleksandry Bilskiej Kierownika Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, nabywcy nieruchomości nie ponoszą kosztów za sporządzony operat w celu ustalenia wartości lokalu. Koszty sporządzenia operatu ponosi Gmina Pajęczno, a wynika to ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wybór wykonawcy operatu następuje poprzez zapytanie ofertowe. Ponadto Aleksandra Bilaska wskazała, że ważność sporządzonego przez rzeczoznawcę operatu wynosi 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W tym przypadku wyższość przepisów ustawy nad przepisami zawartymi w uchwale Rady.



Niewątpliwie w kolejnym roku konieczne będzie podjęcie nowej uchwały dotyczącej zasad wynajmowania lokali mieszkalnych, jak też dotyczącej sprzedaży. Uchwały z 2009 roku nie były aktualizowane przy kolejnych zmianach ustaw, przez co mogą wprowadzać w błąd co do ich aktualności.

Wyjaśnienie Aleksandry Bilskiej Kierownika Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Według informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2019 roku, wielkość zasobu mieszkaniowego na koniec 2019 roku wynosiła 11 budynków z 243 lokalami mieszkalnymi, stanowiącymi zasób mieszkaniowy administrowany przez Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie. Mają one status mieszkań komunalnych. Spośród tych mieszkań - 127 zostało wykupione na własność przez dotychczasowych najemców. W 2019 roku dokonano sprzedaży na rzecz dotychczasowych najemców 3 lokali mieszkalnych. Pozyskano z tego tytułu dochód w łącznej kwocie 218.160,00 zł. Ponadto Miejski Zakład Komunalny administruje dwoma budynkami z 24 lokalami mieszkalnymi o statusie mieszkań socjalnych. Miejski Zakład Komunalny jako zarządca, któremu powierzone zostały czynności zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy, wykonuje czynności wynajmującego w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego. Zakres obowiązków wynajmującego lokatora strony określają w umowie najmu.

W kontrolowanej jednostce nie ma opracowanego planu wykorzystania zasobu nieruchomości. W świetle art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm.) – do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Gminne zasoby nieruchomości mogą być wykorzystywane na cele rozwojowe gmin i zorganizowanej działalności inwestycyjnej, a w szczególności na realizację budownictwa mieszkaniowego oraz związanych z tym budownictwem urządzeń infrastruktury technicznej, a także na realizację innych celów publicznych (art. 24 ust. 2 ustawy). Podstawą tworzenia gminnych zasobów nieruchomości są studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin uchwalane na podstawie przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (art. 24 ust. 3 ustawy).

Stosownie do art. 25 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę:
 - a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,



- c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Biorąc pod uwagę ww. przepisy, jednostka kontrolowana powinna opracować plan wykorzystania zasobu zawierający wszystkie wskazane w art. 25 ust. 2a elementy.

Nabycie nieruchomości

Uchwałą nr 275/XXIX/18 Zebrania Wiejskiego Sołectwa Podładzin z dnia 1 września 2018 roku uchwalono wniosek o przeznaczenie środków funduszu sołectkiego na 2019 rok. We wniosku wniesiono o uwzględnienie w projekcie budżetu realizacji przedsięwzięcia polegającego na zakupie działki przez Urząd Miejski w Pajęcznie. Jako uzasadnienie przyjęcia realizacji przedsięwzięcia wskazano, że w przyszłości działka mogłaby być wykorzystana z pożytkiem dla mieszkańców wsi Podładzin, np. w celu budowy świetlicy, placu zabaw czy boiska dla młodzieży. Obecnie na wsi brakuje miejsca wspólnego dla wszystkich mieszkańców.

Przedłożono kontrolującym oświadczenie osoby fizycznej z dnia 26 kwietnia 2019 roku, będącej właścicielem działki nr 100 obręb Podładzin, dotyczące sprzedaży na rzecz Gminy Pajęczno przedmiotowej działki za kwotę 21.000,00 zł, z przeznaczeniem na działalność służącą mieszkańcom sołectwa Podładzin. Jednocześnie właściciel działki wyraził zgodę, że ostateczny termin przeniesienia prawa własności na rzecz Gminy Pajęczno nastąpi do dnia 30 kwietnia 2020 roku.

Uchwałą nr 88/XI/19 z dnia 29 października 2019 roku Rada Miejska w Pajęcznie wyraziła zgodę na nabycie w drodze zakupu nieruchomości położonej w miejscowości Podładzin, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 100 o pow. 0,1700 ha, ujawnionej w księdze wieczystej prowadzonej przez Sąd Rejonowy w Wieluniu, VII Zamiejscowy Wydział Ksiąg Wieczystych z/s w Pajęcznie. W uchwale wskazano, że nabyta nieruchomość wejdzie w skład gminnego zasobu nieruchomości i przeznaczona będzie na cele związane z działalnością służącą mieszkańcom sołectwa Podładzin.

W dniu 27 grudnia 2019 roku został spisany akt notarialny Rep. A nr 6142/2019, zgodnie z którym sprzedający (osoba fizyczna) oświadczyła, że sprzedaje ww. nieruchomość niezabudowaną za cenę 21.000,00 zł. Strony postanowiły, że cena sprzedaży zostanie zapłacona w następujący sposób: [1] część ceny w kwocie 10.000,00 zł zostanie przez Gminę Pajęczno sprzedającej zapłacona w terminie do dnia 31 grudnia 2019 roku, [2] pozostała część ceny w kwocie 11.000,00 zł zostanie zapłacona w terminie do 30 czerwca 2020 roku. Koszty sporządzenia aktu, w tym opłatę sądową ponosi Gmina Pajęczno. Zgodnie z aktem notarialnym, działka została wydana w dniu podpisania aktu.

Za działkę dokonano zapłaty: [1] kwoty 10.000,00 zł w dniu 27 grudnia 2019 roku, wyciąg bankowy wydatków nr 242, [2] kwoty 11.000,00 zł w dniu 11 marca 2020 roku, wb nr 44, [3] kwoty 1.502,14 zł w dniu 27 grudnia 2019 roku (wb nr 242) tytułem kosztów aktu notarialnego, wyciąg bankowy wydatków nr 242.

Zgodnie z uchwałą nr 257/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 29 grudnia 2009 roku, w której określono zasady nabywania, zbywania, obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony, nabywanie nieruchomości następuje w drodze rokowań po cenie ustalonej w

negocjacjach. Uzgodnienie ceny i spisanie protokołu z przeprowadzonych rokowań w sprawie nabycia stanowi podstawę do zawarcia umowy w formie aktu notarialnego.

Nie przedłożono kontrolującym protokołu rokowań i uzgodnienia ceny ze zbywcą nieruchomości. Z notatki służbowej z dnia 29 października 2019 roku wynikało między innymi, że biorąc pod uwagę złożone przez właścicielkę działki oświadczenie w dniu 26 kwietnia 2019 roku co do kwoty, za którą gotowa jest sprzedać działkę Gminie Pajęczno oraz wysokością zabezpieczonych na ten cel środków w funduszu sołectkim, nie dokonywano zlecenia ustalenia wartości działki poprzez rzeczoznawcę majątkowego. Działka jest przeznaczona pod zabudowę, w związku z czym cena mogłaby być znacznie wyższa od zaproponowanej przez osobę fizyczną. Nabycie działki do zasobu komunalnego Gminy z przeznaczeniem na działalność sołectwa, które jak do tej pory takiego terenu nie miało, jest więc uzasadnione. Zakup prawa własności działki za kwotę 21.000,00 zł, przy drodze głównej powiatowej, z możliwością jej zagospodarowania w dowolny sposób, ponieważ jest obecnie niezabudowana, to atrakcyjna oferta. Wartość prawa własności ustalona została na podstawie złożonego przez właściciela nieruchomości oświadczenia z dnia 26 kwietnia 2019 roku. Wartość jest niższa od cen rynkowych gruntów na terenie Gminy Pajęczno, co ustalono na podstawie rozeznania, jednak sprzedająca wykonuje w ten sposób wolę jej zmarłego ojca i sprzedaje nieruchomość za taką cenę jak złożyła oświadczenie. W notatce wskazano, że Gmina pokryje koszty zawarcia aktu notarialnego, który ustalono wstępnie na dzień 27 grudnia 2019 roku, z uwagi na to, że sprzedająca tylko w tym czasie przebywa w Polsce.

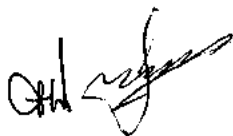
Działkę przyjęto na stan środków trwałych na podstawie OT nr 3/01/2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku – kwota 22.502,14 zł (działka została wydana w dniu podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 27 grudnia 2019 roku).

W świetle art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz.1406 ze zm.), składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych w miesiącu przekazania ich do użytkowania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego. Ponadto w świetle art. 6 ust. 1 i art. 20 ustawy o rachunkowości – w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty oraz do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Z kolei stosownie do art. 24 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zabezpieczenie środków w WPF

Uchwałą nr 85/XI/19 Rady Miejskiej z dnia 29 października 2019 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2027 wprowadzono przedsięwzięcie pn. „Zakup działki FS Podładzin - na działalność służącą mieszkańcom sołectwa Podładzin” (okres realizacji 2019-2020; łączne nakłady finansowe 21.000,00 zł, limit wydatków 2019 roku – 10.000,00 zł, limit wydatków 2020 roku – 11.000,00 zł; limit zobowiązań 21.000,00 zł). Ww. limity określono również w uchwale nr 95/XIII/19 Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany WPF.



Uchwałą nr 97/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia WPF na lata 2020-2027 Rada Miejska wprowadziła ww. przedsięwzięcie z limitem wydatków dla 2020 roku na kwotę 11.000,00 zł i limitem zobowiązań 11.000,00 zł. Uchwałą nr 132/XVI/20 z dnia 30 czerwca 2020 roku limit wydatków dla 2020 roku określono na kwotę 11.000,00 zł, limit zobowiązań 0,00 zł.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Klasyfikacja budżetowa	2018 rok			2019 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
01095 §077	-	8.100,00	800,00 ⁽¹⁾	-	-	7.300,00
70005 §077	482.000,00	482.000,00	160.289,04 ⁽²⁾	476.490,00	476.490,00	446.282,55
70005 §087	-	-	15.150,00	-	-	4.434,40
75023 §087	-	-	121,77	-	-	1,00

(1) Należności pozostałe do zapłaty – 7.300,00 zł

(2) Należności pozostałe do zapłaty – 175.379,54 zł

Na dzień 30 września 2020 roku dochody ze sprzedaży nieruchomości w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0770 stanowiły kwotę 285.180,00 zł (plan 347.90,00 zł), a w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0870 – 39,80 zł (plan 0,00 zł).

Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2018-2020 (do dnia 30 września) stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości w 2019 roku:

- niezabudowaną działkę oznaczoną nr ewidencyjnym 3394/1 o powierzchni 4.000m² za kwotę 107.010,00 zł (87.000,00 netto),
- lokal mieszkalny nr 5 za kwotę 66.960,00 zł,
- lokal mieszkalny nr 17 za kwotę 87.840,00 zł.

Razem skontrolowano sprzedaż na kwotę 241.800,00 zł (próba kontroli 53,31% w § 0770), tym:

Nieruchomość niezabudowana gruntowa oznaczona nr ewidencyjnym 3394/1 o powierzchni 4.000m²

W dniu 18 stycznia 2018 roku osoba fizyczna złożyła wniosek o sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy Pajęczno, położonej w Pajęcznie przy ul. Długiej oznaczonej geodezyjnie: obręb 23, działka nr 3394/1 o powierzchni 0,40 ha. Jako uzasadnienie wskazano, że osoba fizyczna dzierżawi przedmiotową nieruchomość od 2008 roku i obecnie jest zainteresowana wykupieniem działki na własność.

Uchwałą nr 286/XXIX/18 z dnia 23 lutego 2018 roku Rada Miejska w Pajęcznie wyraziła zgodę na zbycie ww. nieruchomości gruntowej.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony w dniu 4 kwietnia 2018 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1369. Nieruchomość oszacowano na kwotę 86.000,00 zł.

W dniu 25 czerwca 2018 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, w tym działkę nr 3394/1. Wskazano cenę sprzedaży 86.000,00 zł plus podatek VAT. Wyznaczono termin na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do dnia 6 sierpnia 2018 roku.

Ogłoszenie wraz z wykazem nieruchomości przeznaczonej do zbycia podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 25 czerwca do 16 lipca 2018 roku, na stronie BIP. Informację o zamieszczeniu wykazu udostępniono w prasie w dodatku lokalnym do Dziennika Łódzkiego – Nasz Tygodnik Wieluń Wieruszów Pajęczno – data emisji 29 czerwca 2018 roku.

Zarządzeniem nr 334/18 z dnia 6 września 2018 roku Burmistrz Pajęczna powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia przetargów na sprzedaż nieruchomości stanowiących mienie Gminy Pajęczno, w tym między innymi dla nieruchomości oznaczonej nr 3394/1 o pow. 0,40 ha. W zarządzeniu wskazano, że przetargi dla nieruchomości wskazanych w zarządzeniu odbędą się w dniu 11 września 2018 roku.

Następnie Burmistrz Pajęczna ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż wyżej wymienionej nieruchomości gruntowej. W ogłoszeniu wskazano między innymi: [1] zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego Gminy Pajęczno, działka nr 3394/1 znajduje się częściowo na terenie o symbolu E MN39 – zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna jako przeznaczenie podstawowe a funkcja usługowa jako uzupełniająca; częściowo na terenie rolniczym – symbol E R 69 oraz częściowo na terenie dróg lokalnych – symbol KDL 15, [2] cena wywoławcza netto nieruchomości – 86.000,00 zł plus podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami, [3] termin przetargu – 11 września 2018 roku o godz. 10.00 w budynku Urzędu, [4] wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej, tj. 8.600,00 zł, płatne najpóźniej 5 dni przed przetargiem, tj. do dnia 5 września 2018 roku włącznie na konto Urzędu (wadium może być wniesione w innych formach wymienionych w ogłoszeniu).

Z adnotacji zawartej na ogłoszeniu wynikało, że ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 8 sierpnia do 11 września 2018 roku. Ogłoszenie udostępniono na stronie BIP oraz w prasie („Kulisy Powiatu”; data emisji 8 sierpnia 2018 roku). Ogłoszenia nie opublikowano na stronie internetowej Urzędu. Zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu obsługującego właściwy organ, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

W dniu 11 września 2018 roku został spisany protokół z przeprowadzonego I ustnego przetargu nieograniczonego. Z protokołu wynikało, że wadium wniosła jedna osoba fizyczna. Przewodniczący komisji przetargowej zapoznał uczestnika przetargu z regulaminem przetargu, jednocześnie informując, że wysokość jednego postąpienia nie może być niższa niż 1% ceny wywoławczej. W wyniku licytacji osiągnięto cenę sprzedaży 87.000,00 zł plus 23% podatku VAT. Razem 107.010,00 zł.

Informacja o wyniku przetargu została udostępniona na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie BIP od dnia 13 września 2018 roku.

Z wypisu z rejestru gruntów wynikało, że działka oznaczona jest jako grunty orne (w tym RIVa – 0,2328 ha, RIVb – 0,0674 ha i RV – 0,0806 ha). Nabywca nieruchomości został opodatkowany podatkiem rolnym.

Nabywca nieruchomości wpłacił kwoty: [1] 8.600,00 w dniu 4 września 2018 roku – przekięgowano na poczet ceny nabycia w dniu 12 września 2018 roku, [2] 98.410,00 zł w dniu 5 lutego 2019 roku.

W dniu 6 lutego 2019 roku został spisany akt notarialny Rep. A nr 672/2019.



Działkę wyksięgowano z ewidencji księgowej na podstawie dowodu LT nr 1/2019 z dnia 7 marca 2019 roku (PK nr 15/3/19 – wartość księgowa 1.600,00 zł, zapis na kontach Wn 800, Ma 011).

Sprzedaż ujęto w deklaracji VAT-7 za miesiące wrzesień 2018 roku i luty 2019 roku.

Lokal mieszkalny nr 5 przy ul. Kościuszki 72

W dniu 15 października 2018 roku osoba fizyczna złożyła w Urzędzie wniosek o sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72 m 5, którego jest najemcą.

Lokal mieszkalny o powierzchni 35,59m² wraz z pomieszczeniem przynależnym piwnicą o powierzchni 5,55m², będący przedmiotem najmu. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Miejski Zakład Komunalny wydał w dniu 10 grudnia 2019 roku zaświadczenie, że najemca nie zalega z opłatami za mieszkanie.

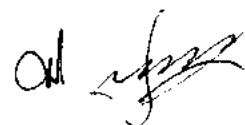
Zaświadczeniem nr 13/2018 z dnia 21 listopada 2018 roku Starosta Pajęczański stwierdził, że lokal mieszkalny nr 5 wraz z pomieszczeniami przynależnymi (piwnicą), spełnia wymagania samodzielnego lokalu, określone w art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali.

Uchwałą nr 29/III/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Miejska w Pajęcznie wyraziła zgodę na zbycie przedmiotowej nieruchomości lokalowej wraz z prawem współwłasności części wspólnych budynków i innych urządzeń, które nie służą do wyłącznego użytku właścicieli poszczególnych lokali oraz z ułamkowym prawem własności działki gruntu o nr ewidencyjnym 4404/43 i 4404/45 na rzecz dotychczasowego najemcy. W § 2 uchwały wskazano, że cena sprzedaży lokalu mieszkalnego na wniosek najemcy może być rozłożona na raty roczne płatne przez okres 5 lat. Przed zawarciem umowy najemca wpłaca jednorazowo co najmniej równowartość 30% ceny. Rozłożona na raty niespłacona część ceny podlega oprocentowaniu przy zastosowaniu stopy procentowej redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Operat szacunkowy nieruchomości lokalowej został sporządzony w dniu 30 stycznia 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1685. Nieruchomość oszacowano na kwotę 93.000,00 zł, w tym: [1] wartość rynkowa lokalu nr 5 z prawem korzystania z pomieszczenia przynależnego wraz z udziałem równym $\frac{390}{10000}$ w częściach wspólnych budynku i innych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali wynosi 91.245,00 zł, [2] wartość rynkowa ułamkowej części prawa własności działki gruntu nr 4404/43 i 4404/45, równej $\frac{390}{10000}$ wynosi 1.755,00 zł.

Pismem z dnia 4 marca 2019 roku poinformowano najemcę lokalu o cenie lokalu wynikającej z operatu szacunkowego oraz cenie po uwzględnieniu bonifikaty w kwocie 66.960,00 zł.

W dniu 29 sierpnia 2019 roku spisano protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Pajęczno, reprezentowaną przez Burmistrza Pajęczna a osobą fizyczną – kupującym lokal. W protokole wskazano między innymi, że na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w styczniu 2019 roku wartość nieruchomości lokalowej została oszacowana na kwotę 93.000,00 zł, w tym udział gruntowy 1.755,00 zł. Zgodnie z treścią § 1 uchwały nr 304/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2013 roku, zastosowano bonifikatę w wysokości 28% od ceny sprzedaży (91.245,00 zł), co w przeliczeniu daje kwotę 25.548,60 zł. Tym samym kwota należna z tytułu sprzedaży nieruchomości lokalowej wynosi 65.696,40 zł. W protokole zastrzeżono, że na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sprzedający żąda zwrotu kwoty równej kwocie udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji, jeżeli kupujący nieruchomość lokalową, zbędzie ją przed upływem 5 lat, co nie dotyczy zbycia na rzecz osoby bliskiej lub wykorzysta ją na inne cele mieszkalne, licząc od dnia jej nabycia.



Kupujący nabywa udział w części 0,039 w prawie własności działki gruntu, niezbędnego do korzystania z lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym przy ul. Kościuszki 72. Według operatu szacunkowego wartość udziału w prawie własności działki wynosi 1.755,00 zł, co z uwzględnieniem bonifikaty w wysokości 28% zastosowanej na podstawie ww. uchwały Rady Miejskiej daje kwotę do zapłaty 1.263,60 zł. Razem cena sprzedaży 66.960,00 zł.

Nabywca nieruchomości wpłacił kwotę 66.960,00 zł w dniu 25 września 2019 roku.

Akt notarialny Rep. A nr 859/2019 spisano w dniu 27 września 2019 roku.

Sprzedaż wykazano w deklaracji VAT-7 za miesiąc wrzesień 2019 roku jako zwolnioną na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10.

Lokal mieszkalny nr 17 przy ul. Kościuszki 72

W dniu 16 stycznia 2019 roku osoba fizyczna złożyła w Urzędzie wniosek o sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w Pajęcznie przy ul. Kościuszki 72 m 17, którego jest najemcą.

Z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało między innymi, że we wniosku o możliwość zakupu złożonym w czerwcu 2018 roku zawarł informację, że nie posiada innej nieruchomości lokalowej ani budynku mieszkalnego. Weryfikacja złożonego oświadczenia odbywa się poprzez sprawdzenie ewidencji gruntów, do której pracownicy posiadają dostęp. Pierwotnie najemca był zainteresowany zakupem lokalu nr 19 przy ul. Kościuszki 72, który zajmował wraz ze swoją rodziną. Z uwagi na oszacowany wysoki koszt zakupu lokalu oraz konieczność wykupienia również powierzchni przynależnych – piwnic, nie zdecydował się na zakup. Uchwała w sprawie zasad najmu lokali z mieszkaniowego zasobu Gminy dopuszcza możliwość zamiany lokali komunalnych pomiędzy lokatorami. I tak też miało to miejsce w przypadku nabywcy lokalu nr 17. Dokonano zamiany lokalu 19 na 17. Po podpisaniu umowy najmu na lokal nr 17, osoba fizyczna wystąpiła ponownie o możliwość zakupu tego lokalu.

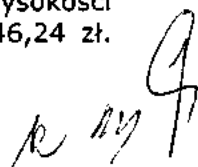
Lokal mieszkalny o powierzchni 45,85m² wraz z pomieszczeniem przynależnym piwnicą o powierzchni 5,45m², będący przedmiotem najmu z dnia 1 lipca 2002 roku. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Miejski Zakład Komunalny wydał w dniu 25 czerwca 2019 roku zaświadczenie, że najemca nie zalega z opłatami za mieszkanie.

Uchwałą nr 44/IV/19 z dnia 27 lutego 2019 roku Rada Miejska w Pajęcznie wyraziła zgodę na zbycie przedmiotowej nieruchomości lokalowej.

Na podstawie zaświadczenia nr 1/2019 z dnia 8 lutego 2019 roku Starosta Pajęczański określił, że lokal mieszkalny jest lokalem samodzielny w rozumieniu art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 roku o własności lokali.

Operat szacunkowy nieruchomości został sporządzony w dniu 30 maja 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1685. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 122.000,00 zł, w tym: [1] wartość rynkowa lokalu z prawem do korzystania z pomieszczenia przynależnego wraz z udziałem równym $\frac{487}{10000}$ w częściach wspólnych budynku i innych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali wynosi 119.808,00 zł, [2] wartość rynkowa ułamkowej części prawa własności działki gruntu nr 4404/43, 4404/45, równej $\frac{487}{10000}$ wynosi 2.192,00 zł.

W dniu 17 czerwca 2019 roku spisano protokół uzgodnień z osobą fizyczną. W protokole wskazano, że na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 30 maja 2019 roku wartość nieruchomości lokalowej oszacowano na kwotę 122.000,00 zł, w tym udział gruntowy 2.192,00 zł. Zgodnie z treścią § 1 uchwały nr 304/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2013 roku zastosowano bonifikatę w wysokości 28% od ceny sprzedaży (119.808,00 zł), co w przeliczeniu daje kwotę 33.546,24 zł.



Tym samym kwota należna z tytułu sprzedaży nieruchomości lokalowej wynosi 86.261,76 zł. W protokole zastrzeżono, że na podstawie art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami sprzedający zażąda zwrotu kwoty równej kwocie udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji, jeżeli kupujący nieruchomości lokalowej zbędnie ją przed upływem 5 lat, co nie dotyczy zbycia na rzecz osoby bliskiej lub wykorzysta ją na inne cele niż mieszkalne, licząc od dnia jej nabycia. Kupujący nabywa udział w części 0,0487 w prawie własności działki gruntu, niezbędnego do korzystania z lokalu mieszkalnego w budynku wielorodzinnym. Zgodnie z operatem szacunkowym wartość udziału ww. części w prawie własności działki gruntu 4404/43, 4404/45 oplewa na kwotę 2.192,00 zł, co z uwzględnieniem bonifikaty w wysokości 28% zastosowanej na podstawie uchwały Rady Miejskiej z dnia 30 grudnia 2013 roku daje kwotę 1.578,24 zł. Cena sprzedaży nieruchomości lokalowej wraz z udziałem w prawie własności działki gruntu wynosi 87.840,00 zł.

Nabywca nieruchomości wpłacił kwotę 87.840,00 zł w dniu 1 lipca 2019 roku.

W dniu 4 lipca 2019 roku spisano akt notarialny Rep. A nr 2916/2019.

Sprzedaż wykazano w deklaracji VAT-7 za miesiąc lipiec 2019 roku jako zwolnioną na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 10.

Kontrolą objęto również wpływy z tytułu decyzji nr 1/16 z dnia 15 kwietnia 2016 roku, na podstawie której Burmistrz Pajęczna przekształcił prawo użytkowania wieczystego nieruchomości

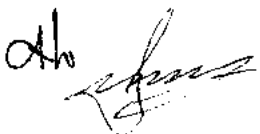
Decyzją nr 1/16 z dnia 15 kwietnia 2016 roku Burmistrz Pajęczna przekształcił prawo użytkowania wieczystego nieruchomości o powierzchni 4,1100 ha, położonej w Pajęcznie przy ul. Wieluńskiej oznaczonej jako działka ewidencyjna nr 321/2, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą, stanowiącą własność Gminy Pajęczno, przysługujące osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą w prawo własności. Ustalono opłatę za przekształcenie w wysokości 316.600,00 zł, która jest płatna w ratach, w tym w pierwszym roku 25% opłaty za przekształcenie, pozostała kwota zostaje rozłożona na pięć rat rocznych począwszy od 2017 do 2021 roku w równych kwotach oprocentowanych stopą redyskonta weksli ogłoszonej przez Radę Polityki Pieniężnej dla NBP:

- w 2016 roku – wysokość 25% opłaty za przekształcenie – kwota 79.150,00 zł,
- w 2017 roku – I rata, tj. 47.490,00 zł,
- w 2018 roku – II rata, tj. 47.490,00 zł,
- w 2019 roku – III rata, tj. 47.490,00 zł,
- w 2020 roku – IV rata, tj. 47.490,00 zł,
- w 2021 roku – V rata, tj. 47.490,00 zł.

Decyzja nie zawierała określenia terminu płatności rat I-V na lata 2017-2021, na co wskazywano w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w 2016 roku.

W trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi wskazywano również, że wydając decyzję nr 1/16 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz dotychczasowego użytkownika Burmistrz Pajęczna naruszył art. 1 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, w brzmieniu obowiązującym od 17 marca 2015 roku. Przekształcenie zostało dokonane bez podstawy prawnej, gdyż wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego uchylono uprawnienia do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na rzecz podmiotów, które nie miały tego prawa przed wejściem w życie ustawy z dnia 28 lipca 2011 roku.

Wpłaty w dniach: [1] 7 sierpnia 2019 roku na kwotę 14.000,00 zł (w tym 631,54 zł zaliczono na poczet opłaty za 2018 roku, a 11.350,49 zł zaliczono na poczet opłaty za



2019 rok i 2.017,97 zł zaliczono na odsetki za zwłokę i na oprocentowanie stopą redyskonta weksli), [2] w dniu 4 września 2019 roku na kwotę 20.000,00 zł (w tym 19.805,94 zł zaliczono na poczet opłaty za 2019 rok i 194,06 zł na poczet odsetek za zwłokę), [3] w dniu 23 września 2019 roku na kwotę 16.039,00 zł (w tym 15.979,48 zł zaliczono na poczet opłaty za 2019 rok i 59,52 zł na odsetki za zwłokę), [4] w dniu 30 września 2019 roku na kwotę 354,57 zł (w tym 354,09 zł zaliczono na poczet opłaty za 2019 rok, a 0,48 zł na odsetki za zwłokę).

Pozostała kwota do zapłaty w latach 2020-2021 została wniesiona w 2020 roku w dniach: [1] 7 maja 2020 roku w kwocie 30.831,08 zł (w tym 30.000,00 zł zaliczono na poczet należności głównej, a 831,08 zł na redyskonto), [2] w dniu 8 czerwca 2020 roku w kwocie 17.490,00 zł (należność główna), [3] w dniu 11 września 2020 roku na kwotę 47.490,00 zł (należność główna za 2021 rok), [4] w dniu 14 września 2020 roku na kwotę 373,41 zł (redyskonto liczone do dnia wpłaty od opłaty za 2021 rok).

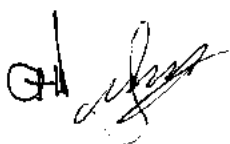
Ustalono, że w 2020 roku oprocentowanie równe stopie redyskonta weksli naliczono według stopy 1,75%, która obowiązywała od dnia 5 marca 2015 roku do dnia 17 marca 2020 roku. Od dnia 18 marca 2020 roku obowiązuje stopa redyskontowa weksli w wysokości 1,05%, od dnia 9 kwietnia 2020 roku – 0,55% i od dnia 29 maja 2020 roku – 0,11%. Od raty w kwocie 47.490,00 zł wpłaconej w 2020 roku, która zgodnie z decyzją mogła zostać zapłacona w 2021 roku, zawyżono kwotę oprocentowania według stopy redyskonta weksli o kwotę 310,51 zł. Oprocentowanie powinno stanowić kwotę 62,90 zł, na koncie analitycznym osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą zaksięgowano wpłatę w kwocie 373,41 zł. Po zakończeniu czynności kontrolnych przesłano kontrolującym notę księgową nr 39/2020 z dnia 9 grudnia 2020 roku, w której wskazano „zwrot odsetek redyskonta weksla (...)” na kwotę 310,51 zł; „zapłacono przelewem w dniu 10.12.2020 r.”

Ustalenia kontroli

Nie przedłożono kontrolującym wykazów lokali mieszkalnych przeznaczonych do zbycia wraz z jednoczesnym zbyciem na własność ułamkowej części gruntu w trybie bezprzetargowym, na rzecz dotychczasowych najemców. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Zgodnie z uchwałą nr 233/XXIX/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 października 2009 roku w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pajęczno, zmienioną uchwałą nr 258/XXXI/09 Rady Miejskiej w Pajęcznie: [1] sprzedaż samodzielnych lokali mieszkalnych na rzecz najemców tych lokali następuje pod warunkiem, że najemcy nie posiadają zaległości z tytułu opłat czynszowych, [2] osobom, które posiadają tytuł prawny do innego lokalu mieszkalnego nie przysługuje prawo do nabycia lokalu komunalnego na własność.

Zgodnie z uchwałą nr 304/XXXII/2013 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie udzielenia bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Pajęczno oraz określenia warunków ich stosowania, wyraża się zgodę na udzielenie bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Pajęczno w wysokości 28% od



ceny sprzedaży ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami. Bonifikatę stosuje się wyłącznie w przypadku, gdy:

- najemca lokalu nie posiada żadnych zaległości w opłacaniu należności z tytułu opłat czynszowych – w przypadku sprzedaży lokali mieszkalnych objętych próbą kontroli, Miejski Zakład Komunalny wydał zaświadczenia, że najemcy nie zalegają z opłatami za mieszkanie,
- umowa lokalu najmu zawarta jest na czas nieoznaczony – umowy najmu lokali mieszkalnych, przyjętych do próby kontroli, zostały zawarte na czas nieokreślony,
- najemca zadeklaruje jednorazowe uiszczenie całej ceny sprzedaży lokalu – nabywcy lokali mieszkalnych wnieśli cenę sprzedaży lokali jednorazowo,
- najemca lokalu oraz jego małżonek nie korzystali z bonifikaty przy nabyciu innego lokalu mieszkalnego z zasobu Gminy Pajęczno – z informacji uzyskanych od kontrolowanych wynikało, że nabywcy lokali składają oświadczenie we wnioskach o możliwość zakupu lokalu, że nie posiadają innej nieruchomości lokalowej ani budynku mieszkalnego z zasobu Gminy Pajęczno. Ponadto weryfikacja złożonego oświadczenia odbywa się poprzez sprawdzenie ewidencji gruntów, do której pracownicy posiadają dostęp.

Aleksandra Bilska Kierownik Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa wskazała, że prawo do żądania zwrotu bonifikaty podlega kontroli rocznej w zakresie tego czy nie zostało zbyte, a środki nie zostały wykorzystane na inne cele mieszkaniowe.

Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

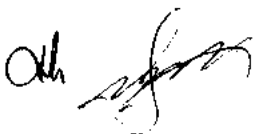
Klasyfikacja budżetowa	2018 rok			2019 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
70005 5076	-	-	-	-	-	107.615,70

Wpływy z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na dzień 30 września 2020 roku stanowiły kwotę 6.476,20 zł (plan 4.000,00 zł).

Kontrolą objęto wpłaty w 2019 roku z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej nr 59/2 o powierzchni 0,1611 ha – decyzja nr 4/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 25 lipca 2018 roku – wpływ w 2019 roku kwoty 57.771,58 zł (próba kontroli 53,68%).

Decyzją nr 4/18 z dnia 25 lipca 2018 roku Burmistrz Pajęczna zobowiązał małżonków S. do zapłaty kwoty 57.771,58 zł tytułem zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty udzielonej od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości o pow. 0,1611 ha położonej w Pajęcznie przy ul. 1 Maja, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 59/2, dla której Sąd Rejonowy w Wieluniu prowadzi księgę wieczystą – w prawo własności nieruchomości, dokonanej decyzją Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno nr 1/15 z dnia 1 grudnia 2015 roku w związku ze zbyciem tej nieruchomości przed upływem 5 lat licząc od dnia jej nabycia (niedotrzymanie warunków określonych w art. 4 ust. 15 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości). Wskazano, że zapłaty należy dokonać na rzecz Gminy Pajęczno w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

W uzasadnieniu decyzji podkreślono, że decyzją nr 1/15 z dnia 1 grudnia 2015 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno dokonał przekształcenia prawa użytkowania wieczystego ww. nieruchomości w prawo własności. Stronom została udzielona bonifikata w opłacie za przekształcenie w wysokości 56.638,80 zł na warunkach określonych w uchwale Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 142/XVIII/12 z dnia 27 kwietnia



2012 roku w sprawie udzielania bonifikat od opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego. W dniu 2 maja 2018 roku do Urzędu wpłynął akt notarialny Rep. A nr 1696/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku, który stanowi umowę sprzedaży nieruchomości, tj. działki nr 59/2 o pow. 0,1611 ha położonej w Pajęcznie. Z treści aktu wynikało, że sprzedający małżonkowie S. zbyli nieruchomość oznaczoną jako działka nr 59/2 obręb miasto Pajęczno na rzecz osoby fizycznej nie będącej osobą bliską w rozumieniu art. 4 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Wobec powzięcia informacji o zbyciu przez osoby fizyczne nieruchomości, do której prawo własności otrzymali w wyniku przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości prawomocną decyzją z dnia 1 grudnia 2015 roku, Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno, działając jako organ wykonawczy Gminy Pajęczno, na podstawie art. 61 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego, w związku z art. 4 ust. 15 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości wszczął z urzędu postępowanie administracyjne w sprawie wydania decyzji zobowiązującej osoby fizyczne do zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty udzielonej od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oznaczonej nr 59/2 o powierzchni 0,1611 ha, ze względu niedotrzymania warunków określonych w art. 4 ust. 15 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku, tj. zbycie nieruchomości przed upływem 5 lat od dnia przekształcenia. Kwota udzielonej bonifikaty 56.638,80 zł, po zwaloryzowaniu w myśl zasad określonych w art. 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami daje kwotę 57.771,58 zł, do której zwrotu strona została zobowiązana. Decyzja stała się ostateczna z dniem 31 sierpnia 2018 roku.

Osoby fizyczne wniosły odwołanie do SKO w Sieradzu.

Decyzją z dnia 8 listopada 2018 roku SKO w Sieradzu uchyliło zaskarżoną decyzję w pkt 2, tj. w części określającej termin i sposób zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty i w tym zakresie umorzył postępowanie pierwszej instancji, w pozostałym zakresie zaskarżoną decyzję utrzymał w mocy. Kolegium podkreśliło, że w kwestionowanej decyzji nieprawidłowo orzeczono o terminie i sposobie zwrotu bonifikaty, gdyż przepisy ustawy nie zawierają podstawy prawnej do takiego rozstrzygnięcia i dlatego niezbędne było uchylenie decyzji w tym zakresie i umorzenie postępowania pierwszej instancji jako bezprzedmiotowego. Obowiązek zwrotu udzielonej bonifikaty aktualizuje się z chwilą uzyskania przez decyzję zobowiązującą do zwrotu przymiotu ostateczności. Decyzja stała się ostateczna w dniu 21 listopada 2018 roku.

Zwrotu bonifikaty w kwocie 57.771,58 zł oraz odsetek w kwocie 1.074,71 zł dokonano w dniu 27 lutego 2019 roku.

Decyzja nr 1/15 była przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez RIO w 2016 roku. Wskazywano wówczas, że w dniu 1 grudnia 2015 roku Burmistrz Pajęczna wydał decyzję nr 1/15 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności działki nr 59/2, o łącznej pow. 0,1611 ha (użytkownicy wieczysti – osoby fizyczne na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4637/2014 z dnia 15 kwietnia 2014 roku). Opłata za przekształcenie została ustalona w wysokości 62.932,00 zł, po zastosowaniu bonifikaty 90% wynikającej z uchwały nr 142/XVIII/12 Rady Miejskiej w Pajęcznie opłata wynosiła 6.293,20 zł, płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna. Decyzja stała się ostateczna w dniu 16 grudnia 2015 roku. Użytkownik wniósł opłatę za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dniu 16 grudnia 2015 roku w kwocie 6.293,20 zł. W wyniku kontroli ustalono, że zastosowanie 90% bonifikaty na podstawie uchwały nr 142/XVIII/12 z dnia 27 kwietnia 2012 roku stanowiło naruszenie § 1 ust. 1 tejże uchwały, gdyż Rada Miejska w Pajęcznie wyraziła zgodę na udzielenie bonifikaty w wysokości 90% od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności nieruchomości zabudowanych na



cele mieszkaniowe lub przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę lub zabudowanych garażami.

Powyższa nieruchomości jest zabudowana budynkami po Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej, które było poprzednim użytkownikiem wieczystym tej działki. Nieruchomość ta była przeznaczona do działalności branży transportowej i nie miała charakteru mieszkalnego ani nie była przeznaczona pod tego typu działalność. Na podstawie uchwały nr 142/XVIII/12 użytkownikom mogła zostać udzielona bonifikata wynikająca z § 1 ust. 2 tej uchwały. Zgodnie z § 1 ust. 2 użytkownikom mogła zostać udzielona bonifikata w wysokości 50 % od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom prawnym w prawo własności nieruchomości.

Ponadto stwierdzono, że wydanie decyzji nr 1/15 o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego na rzecz dotychczasowego użytkownika stanowiło naruszenie art. 1 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w brzmieniu obowiązującym od 17 marca 2015 roku. Przekształcenie zostało dokonane bez podstawy prawnej, gdyż wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego uchylono uprawnienia do przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, które nie miały tego prawa przed wejście w życie ustawy z dnia 28 lipca 2011 roku.

W związku z faktem, że przedmiotowy użytkownik wieczysty nie mieścił się w kręgu podmiotowym osób, na rzecz których może nastąpić przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (co wykazano powyżej), nie mogła być na jego rzecz zastosowana 90% bonifikata w opłacie określona na podstawie uchwały nr 142/XVIII/12. Udzielenie bonifikaty stanowiło uszczuplenie dochodów budżetu Gminy i Miasta Pajęczno.

W dniu 28 marca 2018 roku do SKO w Sieradzu wpłynął wniosek Burmistrza Pajęczna o wszczęcie postępowania w sprawie stwierdzenia nieważności ww. decyzji. Decyzją z dnia 10 maja 2018 roku SKO w Sieradzu stwierdziło, że decyzja nr 1/15 Burmistrza Pajęczna z dnia 1 grudnia 2015 roku, w przedmiocie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości nr 59/2, przysługującego osobom fizycznym, w prawo własności oraz ustalenia opłaty z tego tytułu, wydana została z naruszeniem prawa.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
§ 0550-72.535,00	72.535,00	77.132,05	78.465,00	78.465,00	68.094,11

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W 2019 roku opłaty za użytkowanie wieczyste wносиło przede wszystkim 9 użytkowników wieczystych, będących przedsiębiorcami oraz 26 osób fizycznych.

Sprawdzono prawidłowość i terminowość wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste w 2019 roku przez użytkowników wieczystych:

- użytkownik wieczysty (OSM w Pajęcznie) działek oznaczonych nr 4229/1, 4230/5, 4231/13, 4231/14, 4232/8 i 4234/2 o łącznej powierzchni 26,206m², stanowiących własność Gminy Pajęczno, uregulowanych w księdze wieczystej, oddanych na 99 lat



w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6111/96 z dnia 6 sierpnia 1996 roku. Opłatę zaktualizowano pismem z dnia 28 grudnia 2012 roku (doręczono w dniu 2 stycznia 2013 roku).

W wypowiedzeniu opłaty z dnia 28 grudnia 2012 roku wskazano, że opłata roczna wynosi 20.790,00 zł (3% wartości gruntu x 693.000,00 zł).

Przedłożony kontrolującym operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 19 listopada 2012 roku na działki o nr 4229/1, 4230/5, 4231/14, 4232/8, 4234/2 o łącznej powierzchni 22.980m² – oszacowana wartość rynkowa ww. nieruchomości 607.000,00 zł (26,46 zł/m²). **Nie przedłożono kontrolującym nowej wyceny nieruchomości oznaczonej nr 4231/13 o powierzchni 3.226m².** W piśmie z dnia 28 grudnia 2012 roku wypowiadającym wysokość dotychczasowej opłaty za użytkowanie wieczyste wskazano, że wartość gruntów będących w użytkowaniu wieczystym uległa zmianie. **Obecnie zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego wynosi 693.000,00 zł.**

Ustalono, że opłata za użytkowanie wieczyste dla działki nr 4231/13 o powierzchni 3.226 m² nie została zaktualizowana w 2012 roku.

Wcześniej wartość gruntu w użytkowaniu wieczystym (działki nr 4229/1, 4230/5, 4231/13, 4231/14, 4232/8 i 4234/2 o łącznej pow. 26.206m²) ustalono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 19 grudnia 2002 roku i ustalono opłatę roczną w kwocie 10.338,00 zł, obowiązującą od dnia 1 stycznia 2004 roku (wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z dnia 28 lipca 2003 roku, doręczone w dniu 30 lipca 2003 roku). **Zgodnie z wyceną z 2002 roku wartość działki wynosiła 42.421,90 zł (13,15 zł x 3.226m²).**

W wypowiedzeniu opłaty z dnia 28 grudnia 2012 roku wskazano wszystkie ww. działki o łącznej powierzchni 26.206m², których dotyczy użytkowanie wieczyste. Powyższe wskazuje, że **do wypowiedzenia opłaty pracownik Referatu przyjął prawdopodobnie dla działki nr 4231/13 wartość 86.000,00 zł według wyceny z 2012 roku, tj. 26,46 zł/m² jak dla pozostałych działek w operacie szacunkowym x 3.226m².**

Zgodnie z art. 72 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty z tytułu użytkowania wieczystego ustala się według stawki procentowej od ceny nieruchomości gruntowej określonej zgodnie z art. 67. W myśl art. 67 ww. ustawy, cenę nieruchomości ustala się na podstawie jej wartości. Stosownie do art. 156 ww. ustawy, rzeczoznawca majątkowy sporządza na piśmie opinię o wartości nieruchomości w formie operatu szacunkowego. Wobec powyższego pracownik Urzędu nie może sam decydować o wartości nieruchomości.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym operatów szacunkowych, opłata roczna za użytkowanie wieczyste od 2014 roku powinna wynosić.

- według operatu szacunkowego z 2002 roku – dla działki nr 4231/13 o pow. 3.226m² – podstawa naliczenia opłaty 42.421,90 zł,
- według operatu szacunkowego z 2012 roku – dla pozostałych działek – wartość gruntów – podstawa naliczenia opłaty 607.000,00 zł.

Razem wartość nieruchomości – 649.422,00 x 3% = opłata roczna 19.482,66 zł.
Ustalono natomiast od 2013 roku opłatę w kwocie 20.790,00 zł.

Opłatę od 2014 roku zawyżono o kwotę ≈1.307,00 zł rocznie (≈9.149,00 zł przez 7 lat).

Ponadto należy wskazać, że opłata w kwocie 20.790,00 zł jest wnoszona przez użytkownika wieczystego od 2013 roku. Tymczasem opłatę roczną za

użytkowanie wieczyste gruntów zaktualizowano pismem z dnia 28 grudnia 2012 roku, które doręczono użytkownikowi wieczystemu dopiero w dniu 2 stycznia 2013 roku. W związku z powyższym opłata roczna za 2013 rok powinna zostać wniesiona w kwocie 10.338,00 zł, a opłata w zaktualizowanej kwocie 20.790,0 zł dopiero od 2014 roku.

Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w brzmieniu obowiązującym w dniu wypowiedzenia przez Burmistrza Pajęczna dotychczasowej wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów, właściwy organ zamierzający zaktualizować opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej powinien wypowiedzieć na piśmie wysokość dotychczasowej opłaty, do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego, przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia jej nowej wysokości. W wypowiedzeniu należy wskazać sposób obliczenia nowej wysokości opłaty i pouczyć użytkownika wieczystego o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia. Do wypowiedzenia dołącza się informację o wartości nieruchomości, o której mowa w art. 77 ust. 3, oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym. Do doręczenia wypowiedzenia stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

Obecnie art. 78 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami brzmi - aktualizacji opłaty rocznej dokonuje właściwy organ, wypowiadając w formie pisemnej wysokość dotychczasowej opłaty w terminie do dnia 31 grudnia roku poprzedzającego oraz przesyłając równocześnie ofertę przyjęcia nowej wysokości opłaty rocznej. W wypowiedzeniu należy wskazać sposób obliczenia nowej wysokości opłaty rocznej i pouczyć użytkownika wieczystego o sposobie zakwestionowania wypowiedzenia. Do wypowiedzenia dołącza się informację o wartości nieruchomości, o której mowa w art. 77 ust. 3, oraz o miejscu, w którym można zapoznać się z operatem szacunkowym. Do doręczenia wypowiedzenia stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego.

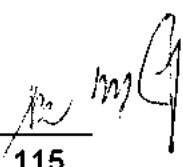
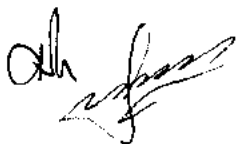
Użytkownik wieczysty wniósł opłatę za 2019 rok w dniu 26 marca 2019 roku, a za 2020 rok w dniu 27 marca 2020 roku,

- użytkownik wieczysty (Tat-Pol) działki oznaczonej nr 336/15 o powierzchni 1,6 ha położonej w Pajęcznie na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6158/2008 z dnia 20 sierpnia 2008 roku. Ustalono opłatę roczną w wysokości 3% ceny uzyskanej w przetargu, poczynsz od 2009 roku, tj. w kwocie 10.171,71 zł (339.057 zł brutto x 3%) Opłatę zaktualizowano w 2012 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 6 listopada 2012 roku - oszacowana wartość gruntu 391.000,00 zł (w operacie wskazano, że określona wartość nie zawiera w sobie podatku VAT. Określona wartość może stanowić podstawę dla potrzeb aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste)). Wypowiedzenie opłaty zostało doręczone w styczniu 2013 roku. Opłata roczna od 2014 roku wynosi 11.730,00 zł (3% wartości gruntu), w tym 2.115,25 zł podatek VAT.

Użytkownik wniósł opłatę za 2019 rok w dniach: [1] 20 sierpnia 2019 roku w kwocie 2.797,32 zł + 615,42 zł + 317,25 zł – odsetki za zwłokę, [2] 23 grudnia 2019 roku w kwocie 6.817,43 zł + 1.499,83 zł + 133,59 zł odsetki za zwłokę i koszty upomnienia.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku użytkownik nie posiadał zaległości,

- użytkownik wieczysty (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) działki nr 336/16 o pow. 1 ha na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3724/2014 z dnia 4 lipca 2014 roku. Strony ustaliły cenę nieruchomości gruntowej na kwotę 260.883,00 zł, w tym podatek VAT 48.783,00 zł. Ustalono opłatę w wysokości 3% wartości działki, tj. 7.826,49 zł brutto (6.363,00 zł netto).



W akcie notarialnym zastrzeżono, że nieruchomość przeznaczona zostaje do oddania w użytkowanie wieczyste na okres 99 lat z przeznaczeniem do wybudowania Zakładu Produkcyjno-Handlowo-Usługowego i do zagospodarowania zgodnie z zapisem, że w mpzp dla Gminy i Miasta Pajęczno zatwierdzonym uchwałą nr 59/VIII/99 z dnia 29 czerwca 1999 roku, działka nr 336/16 znajduje się w terenie przeznaczonym pod działalność produkcyjną, usługową, handlową, sym.PUH.

Opłata za 2019 rok w kwocie 6.363,00 zł została wniesiona w dniu 29 marca 2019 roku (wraz podatkiem VAT w kwocie 1.463,49 zł), a za 2020 rok opłatę w ww. kwocie w dniu 3 kwietnia 2020 roku,

- użytkownik wieczysty (EKO-RID) działki nr 72/7 o pow. 0,2880ha na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 12381/2010 z dnia 5 listopada 2010 roku (pierwszym użytkownikiem wieczystym działki była Spółdzielnia Kółek Rolniczych na podstawie aktu notarialnego spisanego w dniu 11 lipca 2003 roku). Opłatę zaktualizowano w 2012 roku na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 20 listopada 2012 roku – oszacowana wartość gruntu 94.000,00 zł (zaktualizowana opłata obowiązuje od 2014 roku). Opłata wynosi 2.820,00 zł.

Opłata za 2019 rok w kwocie 2.820,00 zł została wniesiona w dniu 14 lutego 2019 roku, a za 2020 rok w ww. kwocie w dniu 30 stycznia 2020 roku.

Kontrolą objęto wpływy z tytułu użytkowania wieczystego na łączną kwotę 39.587,75 zł netto, co stanowiło 58,14% wpływów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste w 2019 roku.

Grunty oddane w użytkowanie wieczyste opodatkowano w latach 2019-2020 podatkiem od nieruchomości.

Według sprawozdania Rb-27S sporządzonego na koniec 2019 roku zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste wynosiły 1.607,26 zł. Największą zaległość na dzień 31 grudnia 2019 roku w kwocie 1.179,67 zł posiadała Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Pajęcznie (73,40% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku). Zaległość dotyczyła 2019 roku. Dla użytkownika ustalono opłatę roczną w kwocie 2.825,44 zł. Użytkownik wniósł w 2019 roku opłatę w kwocie 1.645,77 zł (w tym w dnach: 6 sierpnia 2019 roku – 200,23 zł, 24 października 2019 roku – 960,23 zł i 9 grudnia 2019 roku 485,31 zł). Stwierdzono, że użytkownik wniósł w dniu 6 sierpnia 2019 roku kwotę 1.000,00 zł, którą zaliczono na poczet zaległej opłaty za 2018 rok w kwocie 799,77 zł i na poczet zaległej opłaty za 2019 rok w kwocie 200,23 zł. Od zaległych wpłat nie pobrano odsetek za zwłokę. Dopiero w trakcie kontroli RIO naliczono odsetki za zwłokę od ww. kwoty.

Na zaległość wystawiono: [1] wezwanie do zapłaty z dnia 6 czerwca 2019 roku (doręczono w dniu 7 czerwca 2019 roku, [2] przedsądowe wezwanie do zapłaty z dnia 24 lipca 2019 roku (doręczono w dniu 25 lipca 2019 roku).

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
01095-6.448,00	6.448,00	11.507,42	7.856,00	7.856,00	11.160,78
70005-279.475,00	279.475,00	281.224,52	309.610,00	309.610,00	273.787,19
75023- 0,00	-	-	0,00	0,00	162,60
80101-43.586,00	43.586,00	46.127,28	43.586,00	43.586,00	41.100,00
80104-2.669,00	2.669,00	2.668,68	2.669,00	2.669,00	2.668,68

92601-10.000,00	12.000,00	11.633,94	12.000,00	12.000,00	10.650,41
-----------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

Zestawienie umów najmu i dzierżawy obowiązujących w 2019 roku stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Rada Mlejska w Pajęcznie uchwałą nr 257/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku określiła zasady wydzierżawiania lub najmu nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata i na czas nieoznaczony. Zasady te zostały zawarte w rozdziale 4 tej uchwały.

W § 9 uchwały Rada określiła zasady wydzierżawiania oraz wynajmowania nieruchomości przez Burmistrza na okres dłuższy niż 3 lata, a także w przypadku gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość. Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały zawarcie umowy najmu lub dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, której przedmiotem jest nieruchomość pozostająca we władaniu Gminy następuje po przeprowadzeniu przetargu. Jeżeli pierwszy przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, przeprowadza się drugi przetarg, w którym cenę wywoławczą stawki czynszu można obniżyć, jednak nie więcej niż o 50%.

Rada wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów najmu lub dzierżawy na czas dłuższy niż 3 lata tylko w przypadkach określonych w ustawie (zmiana wprowadzona w dniu 5 marca 2010 roku uchwałą nr 278/XXXII/10), tj.:

- a) na rzecz osoby, która korzystała jako ostatnia z nieruchomości na podstawie umowy najmu lub dzierżawy przez okres co najmniej 3 lat, pod warunkiem zadeklarowania zamiaru zawarcia kolejnej umowy dzierżawy co najmniej 3 miesiące przed upływem terminu obowiązywania poprzedniej umowy,
- b) na cel urządzenia ogródków przydomowych,
- c) w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej lub jej części stanowiącej własność, oddanej w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem lub użytkowanie wieczyste,
- d) na cele prowadzenia działalności niezarobkowej, charytatywnej, kulturalnej i oświatowej,
- e) na rzecz klubów i stowarzyszeń sportowych,
- f) na rzecz następcy prawnego właściciela gospodarstwa rolnego, który co najmniej 3 lata przed przekazaniem gospodarstwa był dzierżawcą tych gruntów.

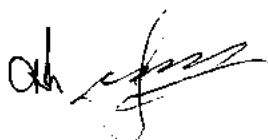
Ww. przesłanki dotyczące zastosowania trybu bezprzetargowego wydzierżawiania nieruchomości zostały zmienione uchwałą nr 278/XXXII/10 z dnia 5 marca 2010 roku w następujący sposób: zwolnienie z obowiązku przeprowadzania przetargu może nastąpić w przypadkach określonych w ustawie.

Rada ponadto postanowiła, że zawieranie umów najmu i dzierżawy na czas oznaczony dłuższy niż 10 lat oraz na czas nieoznaczony, wymaga podjęcia uchwały przez Radę.

Rada również wyraziła zgodę na zawieranie kolejnej umowy dzierżawy lub najmu, gdy po umowie zawartej na czas do 3 lat strony zawierają kolejną umowę do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość pod warunkiem gdy, strona wywiązywała się z postanowień poprzedniej umowy.

Zarządzeniem nr 231/17 z dnia 1 września 2017 roku Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno ustalił stawki czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości oraz mienia stanowiących własność Gminy Pajęczno.

Według informacji uzyskanych od Aleksandry Biłskiej Kierownika Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa, w 2019 roku obowiązywało 49 umów najmu i dzierżawy, w tym 7 umów



zawarto w 2019 roku. Przyjęta próba do kontroli obejmowała 9 umów (w tym 1 zawartą w 2015 roku, 1 w 2017 roku, 4 zawarte w 2018 roku i 3 zawarte w 2019 roku).

1. Umowa najmu z dnia 2 października 2017 roku z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z/s w Warszawie. Przedmiotem najmu jest powierzchnia biurowa o łącznej powierzchni 369,30m² usytuowana na parterze, pierwszej kondygnacji i drugiej kondygnacji, powierzchnię ciągów komunikacyjnych oraz piwnicy o łącznej powierzchni 170,50m². Razem powierzchnia najmu 539,80m². Budynek położony na działce nr 3935/1 o pow. 0,0429 ha oraz 3934/1 o pow. 0,0255 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Wieluniu, Wydział Ksiąg Wieczystych w Pajęcznie prowadzona jest księga wieczysta.

Ustalono czynsz miesięczny w wysokości 21,00 zł/m² netto zajmowanej powierzchni powiększony o należyty podatek VAT, zgodnie z obowiązującymi (czynsz w kwocie 11.335,80 zł netto). Czynsz płatny na podstawie faktury, którą wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć najemcy nie później niż 5 dnia każdego miesiąca, płatność w terminie 21 dni od daty doręczenia prawidłowo naliczonej faktury VAT. W przypadku przedłużenia terminu obowiązywania umowy wysokość czynszu może podlegać corocznej waloryzacji o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Pierwsza waloryzacja może nastąpić po upływie roku od daty zapłaty przez najemcę pierwszego czynszu. Najemca zostanie powiadomiony o waloryzacji w terminie 1 miesiąca, w formie pisemnej, od daty ogłoszenia przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim wskaźnika wzrostu cen i towarów usług konsumpcyjnych pod rygorem utraty prawa do waloryzacji. Regulacja wysokości czynszu z tytułu zmiany tego wskaźnika nie wymaga zmiany umowy. Zasady i sposób waloryzacji czynszu mogą zostać zmienione za pisemną zgodą obu stron, wyrażoną w formie aneksu do umowy.

W umowie wskazano, że wydanie przedmiotu najmu już nastąpiło. Do dnia 31 grudnia 2017 roku obowiązuje umowa najmu z dnia 30 listopada 2011 roku.

Umowę zawarto na okres 1 roku i obowiązuje od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Do umowy podpisano aneksy:

- nr 1 z dnia 27 marca 2018 roku – dokonano zmiany czasu trwania umowy, tj. na 2 lata od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 roku – ust. 8 § 3 otrzymał brzmienie – zwrot kosztów ogrzewania lokali niezajętych przez najemcę ponosi wynajmujący w wysokości 12,56% łącznych kosztów ogrzewania. Ww. koszty zapłacone zostaną przez wynajmującego na podstawie faktury VAT wystawionej w oparciu o kopię faktury za dostawę paliwa. Ponadto dodano w § 3 ust. 8a.

Wprowadzone zmiany ze skutkiem od 1 czerwca 2018 roku,

- aneks nr 3 z dnia 18 czerwca 2019 roku – dokonano zmiany czasu trwania umowy – umowę zawarto na okres 3 lat, od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W dniu 1 sierpnia 2020 roku Agencja poinformowała o planowanym zwolnieniu pomieszczeń najmowanych na podstawie umowy z dnia 2 października 2017 roku wraz z aneksami. W związku z powyższym od dnia 1 listopada 2020 roku następuje rozwiązanie umowy najmu z zachowaniem dwumiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Pomimo zawarcia w umowie najmu możliwości waloryzowania czynszu – czynszu nie waloryzowano.



Najemca wnosił czynsz za 2019 rok w terminie wynikającym z umowy. Wystąpiły jednak przypadki doreczenia najemcy faktury po 5 dniu miesiąca (7 stycznia, 7 lutego, 6 marca, 6 maja, 7 sierpnia, 7 października, 6 listopada, 9 grudnia). Zgodnie z warunkami umowy czynsz płatny na podstawie faktury, która wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć najemcy nie później niż 5 dnia każdego miesiąca.

Należy wskazać, że w zarządzeniu nr 231/17 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 1 września 2017 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości oraz mienia stanowiących własność Gminy Pajęczno, które weszło w życie z dniem podjęcia, w § 6 wskazano, że czynsz miesięczny płatny jest do 15 dnia każdego miesiąca, na podstawie faktur wystawianych przez Wydzierżawiającego/Wynajmującego.

Najemca został opodatkowany podatkiem od nieruchomości.

Przedłożono kontrolującym ogłoszenie Burmistrza Pajęczna z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości lokalowej przeznaczonej do wynajęcia.

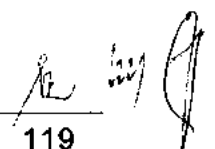
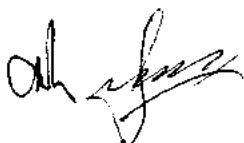
2. Umowa najmu zawarta w dniu 5 stycznia 2018 roku z Komornikiem Sądowym przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu Dariuszem Korpowskim Kancelaria Komornicza w Pajęcznie. Przedmiotem najmu są trzy pomieszczenia biurowe znajdujące się na parterze budynku administracyjnego – łączna wynajmowana powierzchnia parteru wynosi 59,04m². Najemca oświadczył, że przedmiot najmu będzie wykorzystywał na potrzeby prowadzonej przez siebie działalności. Ustalono czynsz najmu w wysokości 1.003,68 zł netto miesięcznie plus podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami. Opłata za c.o. będzie płacona miesięcznie w kwocie 3,00 zł + 23% podatku VAT za 1m² zajmowanego pomieszczenia. Wysokość czynszu podlega corocznej waloryzacji o wysokość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu następnym po jego ogłoszeniu przez Prezesa GUS bez potrzeby zawierania aneksu do umowy. Czynsz płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na podstawie faktur, które wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć najemcy nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres od dnia 5 stycznia 2018 roku do dnia 4 stycznia 2021 roku.

Do umowy podpisano w dniu 13 kwietnia 2018 roku aneks nr 1, w którym wskazano, że opłata za c.o. będzie płacona przez najemcę na podstawie odrębnego porozumienia zawartego z głównym najemcą budynku przy ul. Paderewskiego 15 w Pajęcznie.

Aneksem nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 roku wskazano, że opłata za c.o. pomieszczeń będzie płacona miesięcznie przez najemcę 3 zł + VAT zajmowanego pomieszczenia.

Komornik złożył w dniu 11 grudnia 2017 roku wniosek o najem lokalu użytkowego.

W dniu 28 lutego 2017 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do wynajmu w trybie przetargowym. Wykaz udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 28 lutego do 20 marca 2017 roku. Przetarg ustny nieograniczony na wynajęcie lokalu biurowego odbył się w dniu 28 kwietnia 2017 roku. Cena wywoławcza miesięcznego czynszu netto za 1m² powierzchni wynosi 20,00 zł plus podatek VAT. Ogłoszenie udostępniono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz w prasie. Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym (nikt nie przystąpił do przetargu). Kolejne ogłoszenie Burmistrza Pajęczna w sprawie sporządzenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do wynajęcia zostało sporządzone w dniu 14 grudnia 2017 roku (udostępniono na tablicy ogłoszeń w



okresie od 14 grudnia 2017 roku do 4 stycznia 2018 roku). Określono, że minimalna roczna stawka czynszu wynosi 17 zł/m² plus podatek VAT.

W latach 2019-2020 waloryzowano kwotę czynszu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS.

Najemca regulował czynsz za każdy miesiąc 2019 roku z opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za zwłokę.

Przedmiot najmu opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

3. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 3 czerwca 2019 roku z osobami fizycznymi. Przedmiotem najmu jest garaż nr 3 znajdujący się w budynku garażowym składającym się z 6 garaży o łącznej pow. użytkowej 174m², wyposażonych w instalację elektryczną, z przeznaczeniem na przechowywanie pojazdu mechanicznego. Ustalono czynsz najmu w wysokości 81,28 zł plus podatek VAT. Czynsz płatny w terminie do 15 każdego miesiąca na podstawie faktur wystawionych przez wynajmującego doręczonych najemcy do 5 dnia każdego miesiąca. Wysokość czynszu podlega corocznej waloryzacji o wysokość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu następnym po jego ogłoszeniu przez Prezesa GUS, bez potrzeby zawierania aneksu do umowy. Ponadto najemca będzie zobowiązany do uiszczania opłat za energię elektryczną zużyta przez najemcę, zgodnie z ilością pobranej energii według wskazań zainstalowanego podlicznika i stawek Zakładu Energetycznego w oparciu o wystawione faktury. Umowę zawarto na okres od dnia 1 czerwca 2019 roku do dnia 31 maja 2022 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa najmu garażu zawarta w dniu 28 kwietnia 2016 roku z osobami fizycznymi. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 maja 2016 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku (miesięczna przerwa między umowami – za miesiąc maj 2019 roku nie odnotowano wpłat czynszu w ewidencji księgowej).

Najemca regulował czynsz w 2019 roku w terminie wynikającym z umowy.

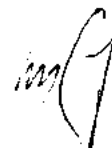
Czynsz waloryzowano według wskaźnika określonego w umowie najmu.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem.

Przedmiot najmu opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

4. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 29 czerwca 2018 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem najmu jest garaż nr 6 znajdujący się w budynku garażowym składającym się z 6 garaży o łącznej powierzchni użytkowej 174m², wyposażonych w energię elektryczną. Ustalono czynsz w kwocie 81,60 zł netto plus podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wysokość czynszu podlega corocznej waloryzacji o wysokość średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych w miesiącu następnym po jego ogłoszeniu przez Prezesa GUS, bez potrzeby zawierania aneksu do umowy. Czynsz płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na podstawie faktur wystawianych przez wynajmującego, które wynajmujący zobowiązuje się dostarczyć najemcy do 5 dnia każdego miesiąca. Ponadto najemca będzie w całym okresie używania przedmiotu umowy, na podstawie faktur wystawianych przez wynajmującego, uiszczać koszty energii elektrycznej, zgodnie z ilością pobranej energii według wskazań podlicznika i stawek Zakładu Energetycznego w oparciu o wystawione faktury. Umowę zawarto na okres od dnia 1 lipca 2018 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

Pismem z dnia 22 czerwca 2018 roku osoba fizyczna zwróciła się o wynajęcie garażu.



W latach 2019-2020 czynsz waloryzowano w wskaźnik wskazany w umowie najmu. Nie przedłożono kontrolującym wcześniejszej umowy z najemcą. **Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę.**

Najemca regulował czynsz w 2019 roku w terminie wynikającym z umowy.

Najemca garażu złożył w trakcie kontroli RIO informacje na podatek od garażu. Przedłożono kontrolującym decyzje o zmianie wymiaru podatku od nieruchomości za lata 2018-2020 (podatek od powierzchni garażu 25m²) wystawione z datą 19 listopada 2020 roku i doreczone najemcy w trakcie kontroli RIO.

5. Umowa dzierżawy z dnia 21 października 2019 roku zawarta z Cementownią WARTA SA w Trębaczewie. Przedmiotem najmu jest część nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka ewidencyjna o nr 868 o pow. 0,3500 ha. Wyzdierżawiający wyraził zgodę na prowadzenie na przedmiotowej nieruchomości prac geologicznych oraz wszelkich prac związanych z eksploatacją górnictw, prac związanych z usuwaniem nakładu oraz wydobywaniem surowca wapiennego ze złoża „Pajęczno – Makowska I”, a także wszelkich prac budowlanych przez dzierżawcę, w rozumieniu art. 3 pkt 11 ustawy z dnia 7 lipca 1994 roku Prawo budowlane. Dzierżawca oświadczył, że będzie wykorzystywał przedmiot dzierżawy wyłącznie na potrzeby prowadzonej przez siebie działalności statutowej. Ustalono czynsz roczny w kwocie 5.080,00 zł plus podatek VAT, płatny w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego, na podstawie faktur wystawionych przez wydzierżawiającego. W pierwszym roku wykonywania umowy ustalono czynsz dzierżawny w wysokości proporcjonalnej do długości okresu dzierżawy do końca roku, tj. kwotę 849,12 zł plus podatek VAT, płatny w terminie do dnia 30 grudnia 2019 roku, na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego. W umowie zastrzeżono, że czynsz dzierżawny będzie waloryzowany według wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, za rok miniony, ogłoszonego przez GUS. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 30 września 2022 roku.

Czynsz za 2019 rok w kwocie 849,12 zł plus podatek VAT w kwocie 195,30 zł został uregulowany w dniu 30 grudnia 2019 roku. Czynsz za 2020 rok dzierżawca wpłacił w dniu 31 marca 2020 roku.

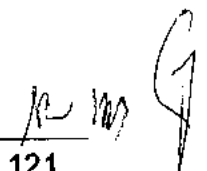
Nieruchomość wydzierżawiono na wniosek przedsiębiorcy z dnia 14 maja 2019 roku (data wpływu do Urzędu 20 maja 2019 roku).

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę.

W 2020 roku czynsz zwaloryzowano zgodnie z umową.

6. Umowa dzierżawy z dnia 1 kwietnia 2019 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna położona w Niwiskach Dolnych oznaczona nr działek 449 o pow. 0,9100 ha i 842 o pow. 0,1900 ha – łączna pow. dzierżawionych nieruchomości wynosi 1,100 ha. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 kwietnia 2019 roku do dnia 31 marca 2022 roku. Określono czynsz roczny w wysokości 230,06 zł, płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego. W pierwszym roku wykonywania umowy ustalono czynsz dzierżawny w wysokości proporcjonalnej do długości okresu dzierżawy do końca roku, tj. kwotę 173,25 zł, płatny w terminie do 15 maja 2019 roku. W ostatnim roku trwania umowy ustala się czynsz dzierżawny w wysokości proporcjonalnej do końca trwania umowy, płatny do dnia 31 marca 2022 roku. Czynsz będzie waloryzowany wg wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok miniony ogłoszony przez GUS.

Czynsz za 2019 rok został uregulowany w dniu 6 maja 2019 roku, a za 2020 rok w dniu 17 marca 2020 roku.



W dniu 25 lutego 2019 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa dzierżawy z dnia 1 kwietnia 2016 roku, zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2016 roku do dnia 31 marca 2019 roku.

W 2020 roku czynsz waloryzowano zgodnie z warunkami umowy.

Przedmiot dzierżawy opodatkowano podatkiem rolnym.

7. Umowa dzierżawy z dnia 2 stycznia 2018 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest nieruchomość rolna oznaczona jako działki o nr ewidencyjnych 62 o pow. 1,9400 ha, 63 o pow. 1,2800 ha, 64 o pow. 0,5000 ha, 65 o pow. 0,7800 ha położone w obrębie Barany gm. Pajęczno o łącznej pow. 4,500 ha. Umowę zawarto na czas określony od dnia 2 stycznia 2018 roku do dnia 1 stycznia 2021 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w kwocie 918,00 zł, płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego. Czynsz będzie waloryzowany wg wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok miniony ogłoszonego przez GUS.

Czynsz w latach 2019-2020 waloryzowano zgodnie z warunkami umowy. Czynsz za 2019 rok został zapłacony w dniu 27 marca 2019 roku, a za 2020 rok w dniu 1 kwietnia 2020 roku.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę.

Przedmiot dzierżawy opodatkowano podatkiem rolnym.

8. Umowa dzierżawy z dnia 6 lutego 2018 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest nieruchomość rolna, oznaczona jako działka o nr ewidencyjnym 301 o pow. 0,5100 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 6 lutego 2018 roku do dnia 5 lutego 2021 roku. Określono czynsz roczny w wysokości 271,00 zł, płatny w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego. Czynsz będzie waloryzowany wg wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok miniony ogłoszonego przez GUS.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa z dnia 31 grudnia 2014 roku zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (ustalono czynsz dzierżawny w kwocie 102,00 zł).

W październiku i listopadzie 2017 roku wpłynęły wnioski w sprawie wydzierżawienia ww. nieruchomości od dwóch osób fizycznych (w tym jedna z nich to dotychczasowy dzierżawca)

W dniu 8 grudnia 2017 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz podano do publicznej wiadomości w okresie od 8 do 29 grudnia 2017 roku.

Nieruchomość oddano w dzierżawę w wyniku przetargu, który odbył się w dniu 5 lutego 2018 roku; cena wywoławcza rocznego czynszu dzierżawnego 102,00 zł.

W latach 2019-2020 czynsz waloryzowano zgodnie z warunkami umowy. Dzierżawca wpłacił kwotę 275,34 zł w dniu 4 marca 2019 roku, a kwotę 281,67 zł w dniu 9 marca 2020 roku.

Przedmiot dzierżawy opodatkowano podatkiem rolnym.

Terminowość wnoszenia czynszu najmu/dzierżawy w 2019 roku zawarto w załączniku nr 21 do protokołu kontroli.



Kontrolą objęto również umowę dzierżawy z dnia 20 lipca 2015 roku zawartą z CONCEPT PRO sp. z o.o.

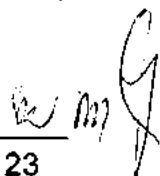
Ustalenia poprzedniej kontroli kompleksowej

W dniu 20 lipca 2015 roku Gmina i Miasto Pajęczno zawarło z CONCEPT PRO sp. z o.o. umowę dzierżawy, której przedmiotem jest dzierżawa działek nr 4444/172 o pow. 0,1404 ha i nr 3841/9 o pow. 0,0990 ha. Wydzierżawiający oddał w dzierżawę ww. nieruchomości z przeznaczeniem na prowadzenie działalności eksploataowania instalacji wytwarzania gorącej wody na cele ciepłownicze. Przedmiot dzierżawy obejmuje również budynki kotłowni o łącznej powierzchni 691,30 m² oraz sieć ciepowniczą wg wykazu stanowiącego załącznik do umowy. Umowę zawarto na czas oznaczony, tj. 10 lat od dnia 31 lipca 2015 roku. Ustalono czynsz dzierżawny na kwotę 5.100,00 zł + VAT 23% miesięcznie, płatny z dołu na podstawie faktury w terminie 14 dni od doręczenia faktury. Strony w umowie zawarły szczegółowe regulacje dotyczące modernizacji kotłowni. Umowa została poprzedzona uchwałą nr 67/VII/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie podjętą w dniu 24 czerwca 2015 roku, wyrażającą zgodę na zawarcie przez Burmistrza umowy w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat na dzierżawę budynków kotłowni położonych na działce 4444/172 i 3841/9 wraz z siecią ciepowniczą z uwagi na realizację na wskazanym gruncie budowy i modernizacji urządzeń infrastruktury wewnętrznej i przesyłu ciepła w obrębie wydzierżawionych budynków wraz z obowiązkiem realizowania dostaw energii ciepłej do mieszkańców i innych odbiorców miasta i gminy Pajęczno.

Uwzględniając założenia umowy dzierżawy z dnia 20 lipca 2015 roku stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej RIO przeprowadzonej w 2016 roku, iż przy jej zawieraniu powinny znaleźć zastosowanie przepisy ustawy z dnia 9 stycznia 2009 roku o koncesji na roboty budowlane lub usługi (Dz.U. nr 19, poz. 101 ze zm.). Art. 1 ust. 1 ww. ustawy stanowił, iż ustawa o koncesji określa zasady i tryb zawierania umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi oraz środki ochrony prawnej. Zgodnie z ust. 2 ww. artykułu, koncesjonariusz na podstawie umowy koncesji zawieranej z koncesjodawcą zobowiązywał się do wykonania przedmiotu koncesji za wynagrodzeniem, które stanowi w przypadku:

- koncesji na roboty budowlane - wyłącznie prawo do eksploatacji obiektu budowlanego, w tym do pobierania pożytków, albo takie prawo wraz z płatnością koncesjodawcy,
- koncesji na usługi - wyłącznie prawo do wykonywania usług, w tym pobierania pożytków, albo takie prawo wraz z płatnością koncesjodawcy.

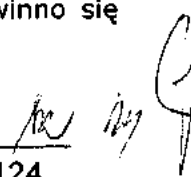
W myśl art. 1 ust. 3 ww. ustawy - płatność koncesjodawcy na rzecz koncesjonariusza nie mogła prowadzić do odzyskania całości związanych z wykonywaniem koncesji nakładów poniesionych przez koncesjonariusza. Koncesjonariusz ponosił w zasadniczej części ryzyko ekonomiczne wykonywania koncesji. Zatem zasadniczym kryterium wyznaczającym ramy koncesji jest sposób wynagradzania koncesjonariusza i związane z tym ryzyko ekonomiczne. „Koncesja jest swego rodzaju zamówieniem publicznym, wiąże się bowiem z powierzaniem wykonania zadania publicznego podmiotowi trzeciemu. Różnica pomiędzy zamówieniem publicznym a koncesją sprowadza się do trzech podstawowych elementów: - sposobu realizacji, - zakresu ryzyka ponoszonego przez strony, - charakteru wynagrodzenia wykonawcy. Orzecznictwo ETS (sprawa C-324/98 Telaustria, postanowienie C-358/00 Buchhandler) wskazuje na podstawową różnicę pomiędzy koncesją a zamówieniem publicznym, polegającą na możliwości ustalenia wynagrodzenia za realizację zadania w drodze koncesji. Może nim być możliwość eksploatacji (wykorzystywania) przedmiotu koncesji w zamian za pobieranie opłat. Wynagrodzenie poprzez opłaty wnoszone przez osoby korzystające z danej usługi oznacza przejęcie przez koncesjonariusza ryzyka wykonywania danych usług, co stanowi cechę charakterystyczną koncesji. Eliminacja elementu ryzyka oznacza, że



dany stosunek prawny nie może być zakwalifikowany jako umowa koncesji i bez znaczenia jest odmienna definicja tej umowy w porządku prawnym państwa członkowskiego”(cyt.za: L. Lipiec – Warzecha, Ustawa o koncesji na roboty budowlane lub usługi. Komentarz, LEX/El. 2012, nr 8698 – komentarz do art. 1 ustawy o koncesji na roboty budowlane lub usługi). Przedmiotowa umowa dzierżawy zawiera cechy umowy koncesji poprzez oddanie w dzierżawę nieruchomości oraz sieci ciepłowniczej wraz z węzłami ciepłowniczymi z obowiązkiem zapewnienia dostaw energii cieplnej na podstawie odrębnych umów zawartych pomiędzy dzierżawcą a odbiorcami, a także obowiązkiem modernizacji sieci ciepłowniczej oraz możliwością jej rozbudowy, a ponadto:

- dzierżawca zobowiązał się do dostarczania ciepła w postaci gorącej wody na rzecz poszczególnych odbiorców na terenie Miasta i Gminy Pajęczno, którzy zobowiązani będą odbierać - po podpisaniu z dzierżawcą umowy - dostawy ciepła na warunkach w tych umowach określonych. Dostarczanie i odbiór ciepła oraz rozliczenie z tego tytułu odbywać się będzie na warunkach określonych w ustawie prawo energetyczne, ustawie Kodeks cywilny i umowie dostaw energii cieplnej (§ 4 pkt 1);
- dzierżawca zagwarantował, że jednoskładnikowa cena dostaw energii cieplnej dla odbiorców będzie nie większa niż 54 zł/GJ oraz że w okresie obowiązywania umowy zmiany cen będą następowały wyłącznie proporcjonalnie do cen surowców oraz wielkości poniesionych nakładów inwestycyjnych nie częściej niż raz w roku po przeprowadzonych uzgodnieniach pisemnych między stronami (pkt. 5 postanowień wstępnych). Strony przyjęły, że przewidywane zapotrzebowanie Miasta na energię ciepłą wynosi ok. 30.000 GJ rocznie,
- dzierżawca zobowiązał się do modernizacji i eksploatacji instalacji wytwarzania gorącej wody na cele ciepłownicze należącej do wydzierżawiającego (zwanej dalej instalacją), która to modernizacja zostanie dokonana poprzez ustawienie kotłów wodnych spalających miał węglowy lub inne paliwa usytuowanych na uzgodnionym miejscu kotłowni (§ 3 ust. 1). Koszty wykonawstwa (przystosowania) instalacji ponosi dzierżawca. Zainstalowane przez dzierżawcę urządzenia są i pozostają własnością dzierżawcy (§ 3 ust. 4). Po zakończeniu umowy dzierżawca zobowiązany będzie do przywrócenia przedmiotu dzierżawy do stanu poprzedniego, a wszelkie urządzenia (w tym kotły wodne oraz inne elementy) zamontowane przez dzierżawcę w celu przystosowania instalacji zostaną zdemontowane oraz usunięte z przedmiotu dzierżawy w terminie 14 dni od daty zakończenia umowy (§ 3 ust. 7). Wydierżawiający akceptuje, że kotły wodne spalające miał węglowy ani żadne z urządzeń oraz innych elementów dzierżawcy nie będzie stanowił nakładów na przedmiot dzierżawy i nie przejdzie na własność wydierżawiającego w chwili zakończenia umowy (§ 3 ust. 8),
- dzierżawca zobowiązał się, że w trakcie obowiązywania umowy ubezpieczy przedmiot dzierżawy wraz z sieciami i węzłami ciepłowniczymi, urządzeniami oraz sprzętem mechanicznym znajdującym się w budynkach kotłowni, jak i poza tymi budynkami, od odpowiedzialności cywilnej oraz ognia i innych zdarzeń losowych (§6 lit. m), - wydierżawiający wyraził zgodę na dokonanie przez dzierżawcę prac adaptacyjnych użytkowanych budynków i działek na cele związane z budową i eksploatacją kotłowni miałowej. Prace adaptacyjne realizowane będą własnym staraniem i na własny koszt przez Dzierżawcę (§ 9).

Wymienione zapisy umowy dzierżawy świadczą o tym, że w tym przypadku mamy do czynienia, oprócz klasycznej umowy dzierżawy, z umową powierzenia zadania z zakresu gospodarki komunalnej osobie prawnej. Niewątpliwie bowiem dostarczanie ciepła na rzecz mieszkańców Gminy mieści się w katalogu zadań o charakterze użyteczności publicznej. Jak wcześniej wskazywano powierzenie zadań z zakresu gospodarki komunalnej w zakresie określonym przedmiotową umową powinno się



odbyć poprzez wybór koncesjonariusza. Świadczą o tym zapisy umowy zawartej z spółką CONCEPT PRO, z których wynika (powyżej przytoczone), że zostały spełnione trzy podstawowe przesłanki. Po pierwsze sposób realizacji tj. eksploatacji obiektów i budowl w celu zaspokajania potrzeb społeczności, który jest zbieżny z prowadzoną przez podmiot działalnością gospodarczą. Realizacja zadań użyteczności, w tym wypadku nie jest wykonywana ani przez Gminę, ani przez żadną z jej jednostek organizacyjnych czy nadzorowanych. Po drugie ponoszenie przez podmiot prowadzący działalność gospodarczą całkowitego ryzyka związanego ze świadczonymi usługami, na co wskazuje ustalanie cen usług w uzgodnieniu z Gminą, tj. brak możliwości ustalenia cen wolnorynkowych, jak też wykonywanie montażu kotłów grzewczych, czy też innych nakładów na dzierżawione nieruchomości i budowl w całości finansowanych przez spółkę, które po zakończeniu nie stanowią nakładów poniesionych na przedmiot dzierżawy. Po trzecie specyficzny charakter wynagrodzenia podmiotu realizującego zadanie, które nie wynika z umowy zawartej pomiędzy tym podmiotem, a gminą, lecz umów zawartych z odbiorcami energii cieplnej i podmiotem świadczącym te usługi. Jednak wynagrodzenie to nie może być dowolnie kształtowane, o czym przesądza przedmiotowa umowa dzierżawy z dnia 20 lipca 2015 roku.

Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje ustawa z dnia 21 października 2016 roku o umowie koncesji na roboty budowlane i usługi (na dzień przeprowadzenia kontroli obowiązywał Dz. U. z 2016 r., poz. 1920) – obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1528. Stosownie do art. 3 tej ustawy - na podstawie umowy koncesji zamawiający powierza koncesjonariuszowi wykonanie robót budowlanych lub świadczenie usług i zarządzanie tymi usługami za wynagrodzeniem. W przypadku powierzenia koncesjonariuszowi: [1] wykonania robót budowlanych - wynagrodzenie stanowi wyłączenie prawo do eksploatacji obiektu budowlanego będącego przedmiotem umowy albo takie prawo wraz z płatnością (umowa koncesji na roboty budowlane); [2] świadczenia usług i zarządzania tymi usługami - wynagrodzenie stanowi wyłączenie prawo do wykonywania usług będących przedmiotem umowy albo takie prawo wraz z płatnością (umowa koncesji na usługi). Koncesjonariusz ponosi ryzyko ekonomiczne związane z eksploatacją obiektu budowlanego lub wykonywaniem usług i obejmujące ryzyko związane z popytem lub popytą. Przez ponoszenie ryzyka ekonomicznego należy rozumieć sytuację, w której w zwykłych warunkach funkcjonowania koncesjonariusz nie ma gwarancji odzyskania poniesionych nakładów inwestycyjnych lub kosztów związanych z eksploatacją obiektu budowlanego lub świadczeniem usług będących przedmiotem umowy koncesji oraz jest narażony na wahania rynku, a w szczególności jego szacowane potencjalne straty związane z wykonywaniem umowy koncesji nie mogą być jedynie nominalne lub nieistotne. Oceniając ryzyko ekonomiczne, uwzględnia się w spójny i jednolity sposób wartość bieżącą netto wszystkich inwestycji, kosztów i przychodów koncesjonariusza.

W trakcie obecnej kontroli stwierdzono:

Pismem z dnia 27 kwietnia 2018 roku CONCEPT PRO Sp. z o.o. wystąpiła do Burmistrza Pajęczna z prośbą o możliwość zwolnienia z opłat dzierżawy lub ich okresowego zmniejszenia w zamian za wykonanie niezbędnych napraw budynków kotłowni, jak również przeprowadzenia prac związanych z zewnętrzną poprawą wizualną budynków i otoczenia, które nie są związane z prowadzoną działalnością ciepłowniczą. Zakres prac określono jako niezbędny i wpływający na trwałość i bezpieczeństwo budynków, w którego zakres wchodzi:

- modernizacja i ocieplenie murów budynku kotłowni przy ul. Przemysłowej i Sienkiewicza z wymianą stolarki okiennej i drzwi,
- modernizacja dachu obu budynków z wymianą elementów wentylacyjnych,



- izolacja południowej ściany budynku przy ul. Sienkiewicza i ochrona przed przenikaniem wody z gruntu,
- modernizacja ogrodzenia obu kotłowni z wykonaniem ogrodzenia dachu budynku przy placu zabaw ul. Sienkiewicza.

Aneks nr 1 z dnia 10 maja 2018 roku w § 3 dodano ust. 2a w brzmieniu: „wyzierżawiający wyraża zgodę na przeprowadzenie przez dzierżawcę w trakcie trwania umowy prac związanych z modernizacją, naprawą i ulepszeniem budynków kotłowni, stanowiących przedmiot umowy, niezbędnych do poprawnego ich funkcjonowania i mających na celu ulepszenie świadczonych usług dostawy ciepła, a także poprawienie ich zewnętrznego wyglądu. Każdorazowo podstawą rozliczenia kosztów poniesionych przez dzierżawcę będzie przedstawiony kosztorys powykonawczy. Partycypowanie wydzierżawiającego w poniesionych kosztach będzie się odbywało poprzez obniżenie czynszu dzierżawnego”. Strony zgodnie postanowiły, że z dniem podpisania aneksu do umowy wyrażają zgodę na wprowadzenie ww. zmian ze skutkiem od dnia 10 maja 2018 roku.

Concept Energy Limited A Spółka komandytowa z/s w Krakowie zwróciła się pisemnie o wyrażenie zgody na wykonanie remontu budynków kotłowni miejskich i urzędów integralnie z tym związanych znajdujących się przy ul. Przemysłowej i ul. Sienkiewicza w Pajęcznie, objętych umową dzierżawy z dnia 20 lipca 2015 roku. Zakres remontu obejmował na budynku kotłowni przy ul. Sienkiewicza i ul. Przemysłowej:

- wykonanie nowej elewacji zewnętrznej,
- izolację ścian w gruncie,
- wykonanie nowego ogrodzenia przy budynkach, w tym wykonanie dodatkowego ogrodzenia dachu kotłowni przy ul. Sienkiewicza,
- zakup i montaż bram automatycznych zwijanych,
- wymiana stolarki okiennej i drzwi,
- wymiana kominów wraz z ociepleniem,
- remont dachu na budynku przy ul. Przemysłowej.

Porozumieniem z dnia 24 stycznia 2019 roku zawartym pomiędzy Gminą Pajęczno, reprezentowaną przez Burmistrza Pajęczna a Concept Energy Limited A Spółka komandytowa z/s w Krakowie, ustalono, że rozliczeniu z tytułu poniesionych nakładów podlega kwota 128.150,00 zł (ustalona jako 50% wartości netto poniesionych nakładów – wskazanych w piśmie z dnia 24 września 2018 roku). Kwota podlega rozliczeniu między stronami porozumienia na zasadzie kompensaty czynszu dzierżawnego, do wnoszenia którego dzierżawca jest zobowiązany zgodnie z § 7 umowy dzierżawy z dnia 20 lipca 2015 roku. Potwierdzeniem ustalenia wartości nakładów są kosztorysy powykonawcze z wykonywanych robót, które Spółka przedłożyła. Kosztorysy powykonawcze obrazują w pełni zakres wykonanych prac oraz wartość poniesionych nakładów. Gmina Pajęczno nie zgłasza zastrzeżeń co do sporządzonych kosztorysów i przyjmuje je jako podstawę do dokonania wzajemnych rozliczeń pomiędzy stronami porozumienia do wysokości kwoty 128.150,00 zł. Począwszy od lutego 2019 roku Gmina Pajęczno będzie wystawiała co miesiąc faktury równowartości stawki miesięcznego czynszu dzierżawnego, natomiast spółka będzie wystawiała faktury na rzecz Gminy Pajęczno tytułem poniesionych nakładów do wysokości miesięcznego czynszu dzierżawnego. Takie czynności będą prowadzone całkowitej kompensaty poniesionych kosztów, nie dłużej niż przez okres 24 miesięcy. W § 5 porozumienia zastrzeżono, że łączne rozliczenie poniesionych nakładów w danym roku nie będzie przekraczało wysokości rocznego czynszu za dzierżawę. Poniesione nakłady przez najemcę na rzecz Gminy określone w porozumieniu, po rozwiązaniu umowy dzierżawy stają się własnością wydzierżawiającego i nie podlegają rozliczeniu (§ 6). Porozumienie weszło w życie z dniem podpisania i obowiązuje do czasu rozliczenia całkowitej kompensaty poniesionych kosztów.

Zaległości z tytułu zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wystąpiły zaległości z tytułu najmu i dzierżawy na kwotę 23.519,53 zł, a na dzień 30 września 2020 roku na kwotę 27.424,02 zł. Takie też kwoty wykazano w rozdziale 70005 § 0750 w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku i do dnia 30 września 2020 roku.

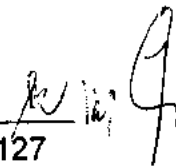
Kontrolą objęto zaległości:

JAGA JACH na kwotę 15.786,38 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku i 30 września 2020 roku (zaległość dotyczyła czynszu za miesiące od maja do listopada 2011 roku).

Przedłożono kontrolującym:

- nakaz zapłaty z dnia 31 października 2011 roku kwoty 11.305,64 zł wraz z ustawowymi odsetkami (zaległość za okres od maja do września 2011 roku) – klauzula wykonalności z dnia 12 grudnia 2011 roku,
- wniosek z dnia 20 stycznia 2012 roku o wszczęcie egzekucji (doręczono w dniu 24 stycznia 2011 roku),
- pismo z dnia 24 stycznia 2012 roku Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu o zajęcie wierzytelności dłużnika należne mu od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pajęcznie jako dłużnika wierzytelności z tytułu nadpłaty podatku VAT od osób fizycznych,
- pismo z dnia 5 maja 2012 roku Komornika Sądu przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu – zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat,
- pismo z dnia 10 maja 2012 roku – postanowienie o przekazaniu sprawy – w toku prowadzenia egzekucji nastąpił jej zbieg do rachunku bankowego dłużnika, dlatego należało przekazać sprawę do dalszego prowadzenia innemu Komornikowi,
- postanowienie z dnia 3 sierpnia 2012 roku o zawieszeniu postępowania art. 820 kpc – w dniu 31 lipca 2012 roku wierzyciel złożył wniosek o zawieszenie postępowania,
- postanowienie z dnia 31 grudnia 2013 roku Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu, którym postanowiono zwrócić tytuł wykonawczy wierzycielowi, zakończyć postępowanie w sprawie oraz ustalić koszty niezbędne do celowego przeprowadzenia egzekucji w sprawie. Jako uzasadnienie postanowienia wskazano, że tytuł wykonawczy postanowiono zwrócić wierzycielowi, ponieważ całe roszczenie egzekucyjne wynikające z tytułu wykonawczego nie zostało zaspokojone (art. 816 kpc). Postępowanie egzekucyjne było prowadzone zgodnie z wnioskiem wierzyciela. Postanowieniem z dnia 3 sierpnia 2012 roku komornik zawiesił postępowanie egzekucyjne. Wierzyciel w ciągu roku nie dokonał czynności potrzebnych do dalszego prowadzenia postępowania i nie złożył wniosku o podjęcie zawieszonego postępowania. Postępowanie egzekucyjne umorzyło się zatem z mocy samego prawa zgodnie z art. 823 kpc.

Umorzenie egzekucji nie pozbawia wierzyciela możliwości dochodzenia swoich należności od dłużnika. Należy pamiętać, że wierzyciel ma możliwość podjąć kolejne kroki na drodze egzekucyjnej nawet tuż po otrzymaniu informacji o bezskuteczności egzekucji. Oznacza to, że wierzyciel może złożyć ponowny wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej. W art. 125 § 1 Kodeksu cywilnego określono, że roszczenie stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu lub innego organu powołanego do rozpoznawania spraw danego rodzaju albo orzeczeniem sądu polubownego, jak również roszczenie stwierdzone ugodą zawartą



przed sądem albo sądem polubownym albo ugodą zawartą przed mediatorem i zatwierdzoną przez sąd przedawnia się z upływem sześciu lat. Jeżeli stwierdzone w ten sposób roszczenie obejmuje świadczenia okresowe, roszczenie o świadczenie okresowe należne w przyszłości przedawnia się z upływem trzech lat,

- nakaz zapłaty z dnia 9 marca 2012 roku zapłaty kwoty 4.462,68 zł wraz z ustawowymi odsetkami (zaległość za październik i listopad 2011 roku) – klauzula wykonalności z dnia 30 marca 2012 roku. **Nie przedłożono kontrolującym wniosku o wszczęcie egzekucji komorniczej z tytułu nakazu zapłaty z dnia 9 marca 2012 roku.**

Zaległość dotyczyła umowy dzierżawy z dnia 1 sierpnia 2009 roku. Gmina oddała dzierżawcy część działki o pow. 3.400m², w tym powierzchnia użytkowa budynku 398,60m². Ustalono czynsz miesięczny w wysokości 1.700 zł plus podatek VAT, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na czas określony od dnia 1 sierpnia 2009 roku do dnia 31 lipca 2012 roku. Umowę rozwiązano z dniem 30 listopada 2011 roku.

Osoba fizyczna (nr konta 221-01-700-70005-0750-039-0000-33) zaległość na kwotę 4.539,47 zł według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku i 30 września 2020 roku (zaległość dotyczyła czynszu za miesiące od września 2008 do grudnia 2009). Przedłożono kontrolującym:

- nakaz zapłaty z dnia 4 listopada 2009 roku kwoty 3.937,16 zł wraz z odsetkami ustawowymi (nadano klauzulę wykonalności w dniu 12 stycznia 2010 roku), od września 2008 – do września 2009, w tym zapłacono czynsz za wrzesień, październik i część listopada 2008 (kwota 440,79 zł),
- postanowienie Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wieluniu z dnia 31 grudnia 2013 roku, w którym wskazano, że postanowieniem z dnia 30 października 2012 roku Komornik zawiesił postępowanie egzekucyjne. Wierzyciel w ciągu roku nie dokonał czynności potrzebnych do dalszego prowadzenia postępowania i nie złożył wniosku o podjęcie zawieszonego postępowania. Postępowanie egzekucyjne umorzyło się zatem z mocy samego prawa zgodnie z art. 823 kpc. (dot. nakazu zapłaty z dnia 4 listopada 2009 roku).

Umorzenie egzekucji nie pozbawia wierzyciela możliwości dochodzenia swoich należności od dłużnika. Należy pamiętać, że wierzyciel ma możliwość podjąć kolejne kroki na drodze egzekucyjnej nawet tuż po otrzymaniu informacji o bezskuteczności egzekucji. Oznacza to, że wierzyciel może złożyć ponowny wniosek o wszczęcie egzekucji komorniczej. W art. 125 § 1 Kodeksu cywilnego określono, że roszczenie stwierdzone prawomocnym orzeczeniem sądu lub innego organu powołanego do rozpoznawania spraw danego rodzaju albo orzeczeniem sądu polubownego, jak również roszczenie stwierdzone ugodą zawartą przed sądem albo sądem polubownym albo ugodą zawartą przed mediatorem i zatwierdzoną przez sąd przedawnia się z upływem sześciu lat. Jeżeli stwierdzone w ten sposób roszczenie obejmuje świadczenia okresowe, roszczenie o świadczenie okresowe należne w przyszłości przedawnia się z upływem trzech lat,

- nakaz zapłaty z dnia 31 października 2011 roku kwoty 1.043,10 zł wraz z odsetkami ustawowymi (październik – grudzień 2009 roku) – nadano klauzulę wykonalności w dniu 12 grudnia 2011 roku. **Nie przedłożono kontrolującym wniosku o wszczęcie egzekucji komorniczej z tytułu nakazu zapłaty z dnia 31 października 2011 roku.**

Zaległość dotyczy umowy najmu pomieszczeń biurowych z dnia 30 grudnia 2008 roku,

którą zawarto do 31 grudnia 2014 roku. Pismem z dnia 29 września 2009 roku, zgodnie z § 9 ust. 4 umowy najmu wypowiedziano umowę najmu bez zachowania okresu wypowiedzenia. W związku z powyższym umowa uległa rozwiązaniu z dniem 30 września 2009 roku. Przez kolejne trzy miesiące najemca korzystał z lokalu bezumownie.

Kontroli poddano 86,42% zaległości z tytułu umów najmu figurujących na kontach najemców na dzień 31 grudnia 2019 roku i 74,12% na dzień 30 września 2020 roku.

Inne dochody z majątku

W 2019 roku jednostka osiągnęła dochody z tytułu renty planistycznej w kwocie 48.790,70 zł. Dochody ujęto w dziale 710 rozdział 71012 § 0490 klasyfikacji budżetowej. Kontrolą objęto dochody na kwotę 8.679,81 zł (próba kontroli 17,79%).

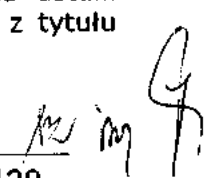
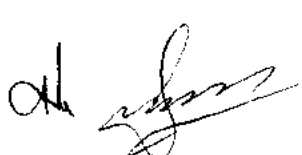
Uchwałą nr 361/XXXVII/14 z dnia 26 września 2014 roku Rada Miejska w Pajęcznie uchwaliła miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego dla części projektowanego terenu górniczego „Pajęczno – Makowiska I” w granicach gminy i miasta Pajęczno oraz dla fragmentu terenu górniczego „Niwiska Górne – Grądy I”. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 listopada 2014 roku, poz. 4132.

W § 20 uchwały wskazano, że w związku ze wzrostem wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia planu, ustala się jednorazową stawkę procentową z tytułu wzrostu wartości nieruchomości służącą pobieraniu opłaty, o której mowa w art. 36 ust 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Wysokość stawki procentowej, służącej naliczeniu opłaty związanej z tym wzrostem określa się na:

- 1) dla terenów oznaczonych symbolami
 - 1PG i 2PG – 1%,
 - 3PGa i 3PGb – 10%,
 - dla pozostałych terenów objętych planem, oznaczonych symbolami 4R, 5ZL, 6T – stawki procentowej nie ustala się (nie zmienia się przeznaczenia terenu w niniejszym planie miejscowym),
- 2) dla terenów komunikacji oznaczonych symbolami KDZ, KDW – stawki procentowej nie ustala się.

Uchwałą nr 296/XXXI/18 z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wybranych fragmentów obszaru miasta Pajęczno oraz gminy Pajęczno, obręb Dylów Rządowy - Rada Miejska w Pajęcznie określiła wysokość stawki procentowej, służącej naliczeniu jednorazowej opłaty od wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia planu. Wysokość stawki procentowej ustalono na poziomie 30% dla terenów oznaczonych symbolami PGa, natomiast dla terenów oznaczonych symbolem 1KDL/PGa stawka 30% obowiązuje w okresie po zbyciu terenu przez gminę. Nie ustala się stawki procentowej dla terenów, które nie zmieniają swojego przeznaczenia, tj. dla terenów oznaczonych symbolami T, R i KDW oraz terenów oznaczonych symbolem 1KDL/GPa w okresie władania terenem przez gminę. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 lipca 2018 roku, poz. 3876. Zmiana dotyczy uchwały nr 78/IX/15 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 18 września 2015 roku w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wybranych fragmentów obszarów miasta Pajęczno oraz Gminy Pajęczno, obręb Dylów Rządowy.

Decyzją nr PI.6725.25.2019 z dnia 17 maja 2019 roku Burmistrz Pajęczna ustalił osobom fizycznym jednorazową opłatę planistyczną w wysokości 2.901,79 zł z tytułu



wzrostu wartości nieruchomości, oznaczonej ewidencyjnie jako działka nr 570/2, obręb Dylów Rządowy o pow. 1,5318 ha na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 361/XXXVII/14 z dnia 26 września 2014 roku oraz uchwalenia zmiany mpzp zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 296/XXXI/18 z dnia 29 czerwca 2018 roku – w związku ze zbyciem przez osoby fizyczne prawa własności ww. nieruchomości aktem notarialnym Rep. A nr 5266/2018 z dnia 14 listopada 2018 roku, będącym umową sprzedaży.

Wzrost wartości nieruchomości oszacowano na podstawie operatu szacunkowego z dnia 21 lutego 2019 roku – wartość rynkowa nieruchomości przed uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego 39.700,00 zł, a po uchwaleniu planu 77.400,00 zł. Tym samym wzrost wartości nieruchomości wyniósł 37.700,00 zł, co przy zastosowaniu stawki renty planistycznej w wysokości: [1] 10% dla terenu oznaczonego symbolem 3PGa (pow. 0,442 ha), [2] 30% dla terenu oznaczonego symbolem 11PGa (0,2380ha), [3] 30% dla terenu oznaczonego symbolem 3PGa (pow. 0,0085ha) dało opłatę w kwocie 2.901,79 zł. Opłata w wymienionej kwocie została wpłacona na rachunek dochodów Urzędu w dniu 3 czerwca 2019 roku.

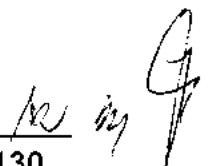
Decyzję doręczono w dniu 20 maja 2019 roku – decyzja stała się ostateczna w dniu 4 czerwca 2019 roku.

Decyzja nr PI.6725.28.2019 z dnia 29 maja 2019 roku Burmistrz Pajęczna ustalił osobie fizycznej jednorazową opłatę planistyczną w wysokości 2.909,39 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 496 położona w obrębie Dylów Rządowy o pow. 1,72 ha na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 361/XXXVII/14 z dnia 26 września 2014 roku w sprawie uchwalenia mpzp dla części projektowanego terenu górniczego „Pajęczno – Makowiska I” w granicach gminy i miasta Pajęczno oraz dla fragmentu górniczego „Niwiska Górne-Grądy I” oraz uchwalenia zmiany mpzp zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 296/XXXI/18 z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany mpzp dla wybranych fragmentów obszaru miasta Pajęczno oraz gminy Pajęczno, obręb Dylów Rządowy – w związku ze zbyciem przez osobę fizyczną prawa własności ww. nieruchomości aktem notarialnym Rep. A nr 4696/2018 z dnia 17 października 2018 roku, będącym umową sprzedaży.

Wzrost wartości nieruchomości oszacowano na podstawie operatu szacunkowego z dnia 21 lutego 2019 roku – wartość rynkowa nieruchomości przed uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego 44.600,00 zł, a po uchwaleniu planu 86.900,00 zł. Tym samym wzrost wartości nieruchomości wyniósł 42.300,00 zł, co przy zastosowaniu stawki renty planistycznej w wysokości: [1] 10% dla terenu oznaczonego symbolem 3PGa (pow. 0,8150 ha), [2] 30% dla terenu oznaczonego symbolem 1PGa (0,1232ha), dało opłatę w kwocie 2.909,39 zł. Opłata w wymienionej kwocie została wpłacona na rachunek dochodów Urzędu w dniu 5 czerwca 2019 roku.

Decyzję doręczono w dniu 30 maja 2019 roku – decyzja stała się ostateczna w dniu 14 czerwca 2019 roku.

Decyzja nr PI.6725.29.2019 z dnia 31 maja 2019 roku Burmistrz Pajęczna ustalił osobie fizycznej jednorazową opłatę planistyczną w wysokości 2.868,63 z tytułu wzrostu wartości nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 470 położona w obrębie Dylów Rządowy o pow. 2,29 ha na skutek uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 361/XXXVII/14 z dnia 26 września 2014 roku w sprawie uchwalenia mpzp dla części projektowanego terenu górniczego „Pajęczno – Makowiska I” w granicach gminy i miasta Pajęczno oraz dla fragmentu górniczego „Niwiska Górne-Grądy I” oraz uchwalenia zmiany mpzp zatwierdzonego uchwałą Rady Miejskiej w Pajęcznie nr 296/XXXI/18 z



dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie zmiany mpzp dla wybranych fragmentów obszaru miasta Pajęczno oraz Gminy Pajęczno, obręb Dylów Rządowy – w związku ze zbyciem przez osobę fizyczną prawa własności ww. nieruchomości aktem notarialnym Rep. A nr 4887/2018 z dnia 23 października 2018 roku, będącym umową sprzedaży.

Wzrost wartości nieruchomości oszacowano na podstawie operatu szacunkowego z dnia 21 lutego 2019 roku – wartość rynkowa nieruchomości przed uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego 59.400,00 zł, a po uchwaleniu planu 115.650,00 zł. Tym samym wzrost wartości nieruchomości wyniósł 56.250,00 zł, co przy zastosowaniu stawki renty planistycznej w wysokości: [1] 10% dla terenu oznaczonego symbolem 3PGa (pow. 0,5896 ha), [2] 30% dla terenu oznaczonego symbolem 10PGa (0,1180 ha), [3] 30% dla terenu oznaczonego symbolem 2PGa (0,0748 ha) dało opłatę w kwocie 2.868,63 zł. Opłata w wymienionej kwocie została wpłacona na rachunek dochodów Urzędu w dniu 10 czerwca 2019 roku.

Decyzję doręczono w dniu 4 czerwca 2019 roku – decyzja stała się ostateczna w dniu 19 czerwca 2019 roku.

Szczegółowe wyliczenie opłaty planistycznej zawarto w tabeli poniżej:

Nr działki	Pow. działki objęta zmianą planu	Operat-wzrost wartości nieruchomości całej działki	Stawka	Symbol	MPZP	Wartość działki po zmianie (dot. części działki)	Wartość działki przed zmianą (dot. części działki)	Różnica	Opłata
570/2	0,442	37 700	10%	3PGa	z 2014 roku	22 322,11	11 466,52	10 855,59	1 085,56
570/2	0,238		30%	11PGa	z 2018 roku	12 019,60	6 174,28	5 845,32	1 753,60
570/2	0,0085		30%	3PGa	z 2018 roku	429,27	220,51	208,76	62,63
Razem	0,6885	x	x	x	x	x	x	x	2 901,78
496	0,815	42 300	10%	3PGa	z 2014 roku	41 159,55	21 143,01	20 016,54	2 001,65
496	0,1232		30%	1PGa	z 2018 roku	6 221,91	3 196,10	3 025,81	907,74
Razem	0,9382	x	x	x	x	x	x	x	2 909,40
470	0,5896	56 250	10%	3PGa	z 2014 roku	29 776,28	15 295,61	14 480,67	1 448,07
470	0,118		30%	10PGa	z 2018 roku	5 959,30	3 061,20	2 898,10	869,43
470	0,0748		30%	2PGa	z 2018 roku	3 777,59	1 940,49	1 837,10	551,13
Razem	0,7824	x	x	x	x	x	x	x	2 868,63

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pajęcznie jest gminną jednostką budżetową. Ośrodek działa w oparciu o Statut nadany uchwałą nr 261/XXX/05 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 30 grudnia 2005 roku, zmieniony uchwałami Rady Miejskiej

al

nr 236/XXVI/13 z dnia 30 kwietnia 2013 roku i nr 63/VIII/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku.

Kierownikiem Ośrodka jest Bożena Blenat zatrudniona na tym stanowisku z dniem 1 sierpnia 2000 roku na podstawie uchwały nr 68/50/2000 Zarządu Miejskiego w Pajęcznie z dnia 26 lipca 2000 roku.

Burmistrz Pajęczna upoważnił Kierownika Ośrodka w Pajęcznie do:

- wydawania decyzji administracyjnych w zakresie pomocy społecznej – zarządzenie nr 33/2004 z dnia 4 maja 2004 roku,
- wydawania decyzji administracyjnych w zakresie świadczeń rodzinnych – zarządzenie nr 34/2004 z dnia 4 maja 2004 roku,
- prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach – zarządzenie nr 52/2010 z dnia 11 października 2010 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawach z zakresu wspierania rodziny oraz wydawania w tych sprawach decyzji administracyjnych – zarządzenie nr 214/13 z dnia 18 czerwca 2013 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania w tych sprawach decyzji – zarządzenie nr 288/14 z dnia 28 maja 2014 roku,
- prowadzenia spraw z zakresu wydawania Kart Dużej Rodziny – zarządzenie nr 294/14 z dnia 16 czerwca 2014 roku,
- wykonywania czynności z wypłacaniem świadczenia pieniężnego osobom skierowanym do prac społecznie użytecznych – zarządzenie nr 82/15 z dnia 9 września 2015 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawach pomocy państwa w wychowywaniu dzieci – zarządzenie nr 126/16 z dnia 19 lutego 2016 roku,
- prowadzenia postępowań oraz do wydawania decyzji w sprawach uregulowanych w ustawie z dnia 4 listopada 2016 roku o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” – zarządzenie nr 188/17 z dnia 4 stycznia 2017 roku,
- wydawania Kart Dużej Rodziny – zarządzenie nr 13/15 z dnia 30 stycznia 2015 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia dobry start, wydawanie w sprawach dobry start rozstrzygnięć, w tym decyzji, oraz przekazywanie informacji o przyznaniu świadczenia dobry start – zarządzenie nr 92/19 z dnia 10 lipca 2019 roku. Straciło moc zarządzenie nr 305/18 z dnia 12 czerwca 2018 roku,
- prowadzenia postępowań w sprawie o świadczenie wychowawcze, wydawania w sprawach o świadczenie wychowawcze rozstrzygnięć, w tym decyzji, oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia wychowawczego – zarządzenie nr 91/19 z dnia 10 lipca 2019 roku.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2019 roku

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	256.999,40

Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1.526,82
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej)	27.649,55
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe)	157.179,02
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	88.883,29
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	333.273,11
Dział 852 Rozdział 85219 (Ośrodki Pomocy Społecznej)	618.228,78
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	214.440,82
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	188.612,44
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	29.028,00

Z informacji uzyskanych od Bożeny Biernat Kierownika MGOPS w Pajęcznie wynikało, że w 2019 roku wypłacono zasiłki stałe dla 60 osób (599 świadczeń) na kwotę 333.273,11 zł – klasyfikacja budżetowa dział 852 rozdział 85216 § 2030 oraz zasiłki okresowe dla 66 osób (354 świadczenia) na kwotę 114.274,98 zł – klasyfikacja budżetowa dział 852 rozdział 85214 § 2030. W 2019 roku do Ośrodka wpłynęły trzy wnioski o zasiłek stały, na podstawie których przyznano decyzją administracyjną zasiłki stałe. Kontrolą prawidłowości w zakresie udzielonych świadczeń z pomocy społecznej objęto wyrywkowo dokumentację dotyczącą zasiłków stałych i okresowych, które wymieniono w załączniku nr 22 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalane były w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1876) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358), [2] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058).

W przypadku decyzji nr MGOPS.5100.75.2018 z dnia 22 października 2018 roku przyznającej zasiłek stały stwierdzono, że:

[1] w okresie od 1 do 31 października 2018 roku w kwocie 548,00 zł miesięcznie, [2] w okresie od 1 listopada 2018 roku do 31 października 2019 roku w kwocie 516,58 zł miesięcznie (mniej o 31,42 zł), [3] w okresie od 1 listopada 2019 roku bezterminowo w kwocie 485,16 zł miesięcznie (mniej o 31,42 zł). Decyzję wydano po wszczęciu postępowania z urzędu, zmieniając decyzję nr MGOPS.5100.32.2017 z dnia 16 listopada 2017 roku, którą przyznano zasiłek stały w kwocie 481,00 zł miesięcznie. Decyzję zmieniono w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 roku w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy. Decyzję z listopada 2017 roku wydano na wniosek z dnia 13 listopada 2017 roku. Wnioskodawca przedłożył orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 19 października 2017 roku wydane na stałe.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód – od 1 listopada 2018 roku – zasiłek pielęgnacyjny w kwocie 184,42 zł – od 1 listopada 2019 roku – dochód: zasiłek pielęgnacyjny w kwocie 215,84 zł.

Uwzględniając przedstawiony stan faktyczny sprawy, kwota zasiłku stałego od października 2018 roku, ustalona zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o pomocy społecznej, wynosi 548,00 zł miesięcznie, tzn. że odpowiada wysokości różnicy pomiędzy kryterium dochodowym dla osoby samotnie gospodarującej ustalonym w

kwocie 701,00 zł miesięcznie a dochodem strony z poprzedzającego miesiąca z tytułu zasiłku pielęgnacyjnego w kwocie 153,00 zł. Od 1 listopada 2018 roku, zasiłek pielęgnacyjny wynosi 184,42 zł, czyli wzrósł o 31,42 zł miesięcznie. Kwota zmiany nie przekroczyła 10% kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej, tj. 70,10 zł. Od 1 listopada 2019 roku kwota zasiłku pielęgnacyjnego wynosi 215,84 zł, czyli zasiłek ten wzrósł w porównaniu do poprzedniej wysokości o 31,42 zł. Jest to równoważne z tym, że kwota zmiany nie przekroczyła 10% kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej.

Zasady postępowania w przypadku zmiany dochodu osoby samotnie gospodarującej lub rodziny w okresie pobierania świadczenia pieniężnego z pomocy społecznej (np. zasiłku stałego) reguluje art. 106 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej. Przywołana regulacja stanowi, że zmiana dochodu osoby samotnie gospodarującej lub rodziny w okresie pobierania świadczenia pieniężnego nie wpływa na wysokość świadczenia pieniężnego, jeżeli kwota zmiany nie przekroczyła 10% odpowiednio kryterium dochodowego osoby samotnie gospodarującej lub kryterium dochodowego na osobę w rodzinie. Powyższe oznacza to, że wystąpienie każdej jednorazowej zmiany dochodu osoby samotnie gospodarującej pobierającej świadczenie pieniężne z pomocy społecznej powyżej 10% kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej, czyli w kwocie wyższej niż 70,10 zł, wpływa na zmianę wysokości przyznanego świadczenia pieniężnego, od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiła zmiana sytuacji dochodowej, zgodnie z zasadą ustalania dochodu na podstawie dochodów z poprzedzającego miesiąca wyrażoną w art. 8 ust. 3 wymienionej powyżej ustawy. Jest to równoważne z tym, że MGOPS zobligowany jest do zmiany kwoty przyznanego osobie samotnie gospodarującej świadczenia pieniężnego wyłącznie wtedy, gdy kwota zmiany dochodu wynosi powyżej 10% kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej.

Zasiłki stałe i okresowe przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż do 30 września 2018 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2018 roku w części dotyczącej wysokości zasiłku stałego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2018 roku.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Miejsko Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pajęcznie wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: wniosek o udzielenie pomocy, oświadczenie o stanie majątkowym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenia o dochodach, decyzje ZUS, decyzja Starosty Pajęczańskiego orzekająca o utracie statusu osoby bezrobotnej, dokumentacja medyczna, faktury za leki, zaświadczenia z PUP, ZUS, KRUS, decyzja Burmistrza o przyznaniu dodatku mieszkaniowym oraz dodatku energetycznym.

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2019 ROK

Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2019 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Pajęczno zawiera załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Planowane wydatki na dotacje w budżecie Gminy

Uchwałą nr 21/III/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 grudnia 2018 roku zaplanowano w budżecie Gminy Pajęczno na 2019 rok dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych w następujący sposób: [1] dział 926, rozdział 92605 – 150.000,00 zł, [2] dział 801, rozdział 80195 – 21.000,00 zł, [3] dział 851, rozdział 85154 – 110.000,00 zł. Uchwałą nr 46/V/2019 z dnia 29 marca 2019 roku zmieniono



planowaną kwotę wydatków w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92605 na 80.000,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wykazano: [1] w dziale 926, rozdział 92605, § 2830 – plan 80.000,00 zł, wykonanie 80.000,00 zł, [2] dział 801, rozdział 80195, § 2360 – plan 21.000,00 zł, wykonanie 21.000,00 zł, [3] dział 851, rozdział 85154, § 2360 – plan 110.000,00 zł, wykonanie 110.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki w klasyfikacji budżetowej dział 926 rozdział 92605 na kwotę 38.000,00 zł – próba kontroli 47,50% oraz w klasyfikacji budżetowej dział 854 rozdział 85154 na kwotę 43.000,00 zł – próba kontroli 39,09%.

Konsultacje z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr 335/XXXVIII/10 z dnia 29 października 2010 roku Rada Miejska w Pajęcznie przyjęła regulamin konsultowania z radą działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Pismem z dnia 1 października 2018 roku Burmistrz Gminy Pajęczna zaprosił wszystkie zainteresowane organizacje pozarządowe, do wzięcia udziału w konsultacjach projektu programu współpracy Gminy Pajęczno z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019. Termin przeprowadzenia konsultacji określono od 1 do 30 października 2018 roku, w ramach konsultacji wyznaczono na dzień 29 października 2018 roku otwarte spotkanie z przedstawicielami organizacji pozarządowych. Ponadto do dnia 30 października 2018 roku organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie mogły składać do Burmistrza Pajęczna opinie i uwagi na piśmie do projektu programu.

W dniu 31 października 2018 roku sporządzono informację o wynikach konsultacji, z której wynikało, że nie otrzymano żadnej uwagi, opinii, zapytania w formie przewidzianej w ogłoszeniu Burmistrza Pajęczna.

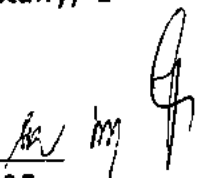
Z adnotacji na informacji wynikało, że informacja o konsultacjach wraz z projektem programu została udostępniona na stronie BIP, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Program współpracy z organizacjami pozarządowymi

Uchwałą nr 12/II/18 z dnia 30 listopada 2018 roku Rada Miejska w Pajęcznie uchwaliła Program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2019 rok. W Programie wskazano, że wysokość środków przeznaczona na realizację Programu zostanie określona w budżecie Gminy Pajęczno na rok 2019. Wydatki związane z realizacją zadań, o których mowa w Programie nie mogą przekroczyć kwoty środków finansowych zaplanowanych na ten cel w budżecie na rok 2019, jednak nie będzie to kwota mniejsza niż 110.000,00 zł.

Komisja konkursowa

Zgodnie z uchwałą w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami na 2019 rok, Burmistrz Pajęczna każdorazowo po ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych powołuje w drodze zarządzenia komisję konkursową do oceny złożonych ofert. W skład komisji wchodzi przedstawiciele Urzędu Miejskiego w Pajęcznie oraz wskazani przedstawiciele organizacji pozarządowych lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy, z



wylączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy biorące udział w konkursie.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

W dniu 26 lipca 2019 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Pajęczno w obszarze kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i tradycji – „Spotkania z muzyką” przygotowanie i wykonanie 3 koncertów instrumentalno – wokalnych w wykonaniu dzieci i młodzieży na terenie gminy i miasta Pajęczno.

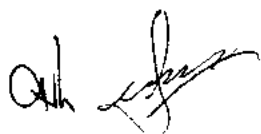
W ogłoszeniu wskazano:

- rodzaje zadań i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań publicznych w 2019 roku – 13.000,00 zł, termin realizacji wrzesień – grudzień 2019 roku,
 - zasady przyznawania dotacji, w tym między innymi, że dotacja nie będzie udzielana: [1] na podejmowanie działalności gospodarczej, [2] na cele nie związane z działalnością statutową organizacji, [3] na pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów, [4] organizacjom, które nie wywiązały się lub nie rozliczyły z zawartych z gminą umów, [5] na dotowanie przedsięwzięć, które już są dofinansowane z budżetu gminy lub jej funduszy celowych na podstawie przepisów szczegółowych,
 - warunki realizacji zadania – zadania muszą być realizowane do 31 grudnia 2019 roku, zgodnie z zawartą umową oraz obowiązującymi standardami i przepisami w zakresie opisanym w ofercie,
 - termin i miejsce składania ofert – do dnia 16 sierpnia 2019 roku do godz. 15.00 w sekretariacie Urzędu,
 - termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert – opiniowanie ofert przez komisję do dnia 22 sierpnia 2019 roku. Przy wyborze ofert zostanie dokonana ocena: [1] możliwości realizacji zadania przez wnioskodawcę, [2] przedstawionej kalkulacji kosztów realizowanego zadania, [3] zgodności ofert z celami konkursu, [4] wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, [5] liczby organizacji realizujących wspólnie dane zadanie.
- Ostateczną decyzję o przyznaniu dotacji podejmuje, po zapoznaniu się z opinią komisji konkursowej, Burmistrz Pajęczna,
- informacja o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami – w 2018 roku dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji nie przyznano.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w BIP i na stronie internetowej Urzędu w dniu 26 lipca 2019 roku oraz wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Zarządzeniem nr 99/19 Burmistrza Pajęczna z dnia 29 lipca 2019 roku została powołana komisja konkursowa opiniująca realizację zadania publicznego pn. „Spotkania z muzyką – przygotowanie i wykonanie 3 koncertów instrumentalno – wokalnych z repertuaru muzyki poważnej w wykonaniu dzieci i młodzieży na terenie gminy i miasta Pajęczno”.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że w terminie zgodnym z ogłoszeniem, czyli do dnia 16 sierpnia 2019 roku do godz. 15.00 ofertę złożyło Stowarzyszenie Artystyczne z/s w Pajęcznie. Komisja wnioskowała o przyznanie dotacji dla Stowarzyszenia w wysokości 13.000,00 zł. Postanowieniem z dnia 29 sierpnia 2019 roku Burmistrz Pajęczna przyznał Stowarzyszeniu dotację w ww. kwocie.



Wyniku otwartego konkursu ofert ogłoszono w BIP, na stronie internetowej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 29 sierpnia 2019 roku.

Oferta Stowarzyszenia Artystycznego w Pajęcznie wpłynęła do Urzędu Miejskiego w dniu 8 sierpnia 2019 roku.

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 13.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 13.000,00 zł.

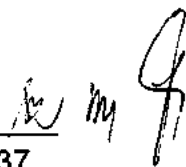
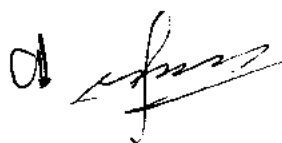
W dniu 30 sierpnia 2019 roku została zawarta umowa nr 7/2019 ze Stowarzyszeniem Artystycznym z/s w Pajęcznie. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie wskazano między innymi: [1] umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego, [2] wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zlecniodawcę sprawozdania końcowego, które zlecniodawca składa w terminie 31 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, [3] termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od dnia 1 września do 31 grudnia 2019 roku, [4] dotację w kwocie 13.000,00 zł, [5] termin przekazania środków – do dnia 30 września 2019 roku, [6] całkowity koszt zadania publicznego wynosi 13.000,00 zł, procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 100%.

W § 5 umowy zastrzeżono, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%. Jeżeli suma wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równa sumie kosztów określonej w umowie, to uznaje się ją za zgodną z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 10%.

Dotację w kwocie 13.000,00 zł przekazano w dniu 12 września 2019 roku, wb nr 173.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie w dniu 31 stycznia 2020 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 13.013,98 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 13.000,00 zł (99,89%), ze środków własnych 13,98 zł (0,11%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania zostały wystawione w okresie od 2 września do dnia 30 grudnia 2019 roku oraz zapłacone w okresie od 13 września do 30 grudnia 2019 roku.

Rodzaj kosztów	Koszty ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
Działanie I, w tym	-	-	-
Przygotowanie indywidualne uczniów	3 280,00	3 280,00	100,00
Strojenie pianina	200,00	200,00	100,00
Zakup podręczników	295,00	295,00	100,00
Materiały biurowe	199,00	199,00	100,00
Tonery do drukarki	250,00	250,00	100,00
Poczęstunek dla uczestników	196,00	196,00	100,00
Działanie II, w tym	-	-	-
Przygotowanie indywidualne uczniów	3 280,00	3 280,00	100,00
Poczęstunek dla uczestników	130,00	130,00	100,00
Materiały biurowe	245,00	245,00	100,00
Działanie III, w tym	-	-	-
Przygotowanie indywidualne uczniów	3 480,00	3 480,00	100,00
Strojenie instrumentu	300,00	300,00	100,00
Poczęstunek dla uczestników	340,00	340,00	100,00
Zakup miniwieży	405,00	405,00	100,00
Obsługa finansowo-księgowa	400,00	400,00	100,00



Razem	13 000,00	13 000,00	100,00
-------	-----------	-----------	--------

Na sprawozdaniu końcowym Jarosław Gruszka Kierownik Referatu Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych zawarł adnotację „wydatkowanie środków z dotacji zgodne z umową i harmonogramem”. Rozliczenie dotacji zostało również sprawdzone przez pracownika Referatu Księgowości Budżetowej.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert

W dniu 28 lutego 2019 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Pajęczno z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2019 roku pn. „Z Pajęczna na stadiony piłkarskie Polski i świata – szkolenie dzieci z terenu miasta Pajęczna w zakresie piłki nożnej w roku 2019”.

W ogłoszeniu wskazano:

- rodzaje zadań i wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadań publicznych w 2019 roku: szkolenie dzieci i młodzieży z terenu Pajęczna w zakresie piłki nożnej – kwota 63.000,00 zł oraz termin realizacji od dnia 1 kwietnia do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- zasady przyznawania dotacji, w tym między innymi, że dotacja nie będzie udzielana: [1] na podejmowanie działalności gospodarczej, [2] na cele nie związane z działalnością statutową organizacji, [3] na pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów, [4] organizacjom, które nie wywiązały się lub nie rozliczyły z zawartych z gminą umów, [5] na dotowanie przedsięwzięć, które już są dofinansowane z budżetu gminy lub jej funduszy celowych na podstawie przepisów szczegółowych,
- warunki realizacji zadania – zadania muszą być realizowane do 31 grudnia 2019 roku, zgodnie z zawartą umową oraz obowiązującymi standardami i przepisami w zakresie opisanym w ofercie,
- termin i miejsce składania ofert – do dnia 21 marca 2019 roku do godz. 15.00 w sekretariacie Urzędu,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert – opiniowanie ofert przez komisję do dnia 31 marca 2019 roku. Przy wyborze ofert zostanie dokonana ocena: [1] możliwości realizacji zadania przez wnioskodawcę, [2] przedstawionej kalkulacji kosztów realizowanego zadania, [3] zgodności ofert z celami konkursu, [4] wysokości środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, [5] liczby organizacji realizujących wspólnie dane zadanie.

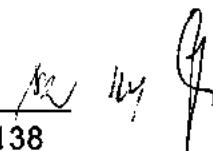
W ww. punkcie wskazano, że ostateczną decyzję o przyznaniu dotacji podejmuje, po zapoznaniu się z opinią komisji konkursowej, Burmistrz Pajęczna,

- informacja o zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami – w 2018 roku kwota dotacji wyniosła 63.000,00 zł.

Ogłoszenie zostało zamieszczone w BIP, na stronie internetowej Urzędu oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Zarządzeniem nr 47/19 Burmistrza Pajęczna z dnia 29 marca 2019 roku została powołana komisja konkursowa opiniująca realizację zadania publicznego z zakresu kultury fizycznej i sportu w 2019 roku pn. „Z Pajęczna na stadiony piłkarskie Polski i świata – szkolenie dzieci z terenu miasta Pajęczna w zakresie piłki nożnej w roku 2019”.

Z protokołu z posiedzenia komisji konkursowej wynikało, że w terminie zgodnym z ogłoszeniem, czyli do dnia 21 marca 2019 roku do godz. 15.00 zostały złożone dwie oferty: [1] Ludowego Klubu Sportowego „Zawisza” – wnioskowana kwota dotacji



52.000,00 zł, [2] Akademii Sportu Zawisza Pajęczno – wnioskowana kwota dotacji 68.000,00 zł. Komisja wnioskowała do Burmistrza o przyznanie dotacji: [1] dla LKS Zawisza Pajęczno w wysokości 13.000,00 zł, [2] dla Akademii Sportu Zawisza Pajęczno w wysokości 50.000,00 zł. Postanowieniem z dnia 29 marca 2019 roku Burmistrz Pajęczna przyznał dotację: [1] dla LKS Zawisza Pajęczno w wysokości 20.000,00 zł, [2] dla Akademii Sportu Zawisza Pajęczno w wysokości 30.000,00 zł.

Kontrolą objęto dotację przyznaną Akademii Sportu Zawisza w Pajęcznie na kwotę 30.000,00 zł.

Oferta Akademii Sportu Zawisza z/s w Pajęcznie została sporządzona z datą 11 marca 2019 roku (brak daty wpływu do Urzędu Miejskiego).

W ofercie wskazano całkowity koszt zadania na kwotę 30.000,00 zł, w tym wnioskowana kwota dotacji 30.000,00 zł.

W dniu 29 marca 2019 roku została zawarta umowa nr 6/2019 z Akademią Sportu Zawisza Pajęczno z/s w Pajęcznie. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie wskazano między innymi: [1] umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego, [2] wykonanie umowy nastąpi z dniem zaakceptowania przez zleceniodawcę sprawozdania końcowego, które zleceniodawca składa w terminie 31 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, [3] termin realizacji zadania i poniesienia wydatków od dnia 29 marca do dnia 31 grudnia 2019 roku, [4] dotację w kwocie 30.000,00 zł, [5] termin przekazania środków – do dnia 31 maja 2019 roku, [6] całkowity koszt zadania publicznego wynosi 30.000,00 zł, procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosi 100%.

W § 5 umowy zastrzeżono, że jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonym w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%. Jeżeli suma wydatków finansowanych z dotacji w danej kategorii kosztów wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równa sumie kosztów określonej w umowie, to uznaje się ją za zgodną z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 10%.

Dotację w kwocie 30.000,00 zł przekazano w dniu 31 maja 2019 roku, wb nr 102.

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało złożone w Urzędzie Miejskim w dniu 30 stycznia 2020 roku. Koszt całkowity zadania wyniósł 31.572,64 zł, w tym ze środków pochodzących z dotacji pokryto 30.000,00 zł (95,02%), ze środków własnych 1.572,64 zł (4,98%). Do sprawozdania załączono zestawienie faktur (rachunków). Dokumenty źródłowe dotyczące realizowanego zadania zostały wystawione i opłacone w okresie obowiązywania umowy.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
Prowadzenie zajęć sportowych	20 000,00	20 000,00	100,00
Zakup sprzętu sportowego	5 800,00	5 800,00	100,00
Transport na zawody sportowe	1 200,00	1 200,00	100,00
Opłaty sportowe	1 200,00	1 200,00	100,00
Obsługa finansowo-księgowa	1 800,00	1 800,00	100,00
Razem	30 000,00	30 000,00	100,00

Na sprawozdaniu końcowym Jarosław Gruszka Kierownik Referatu Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych zawarł adnotację „wydatkowanie środków z dotacji zgodne z umową

al

i harmonogramem". Rozliczenie dotacji zostało również sprawdzone przez pracownika Referatu Księgowości Budżetowej.

Finansowe wspieranie rozwoju sportu w Gminie Pajęczno

W dniu 27 czerwca 2011 roku Rada Miejska w Pajęcznie podjęła uchwałę nr 55/VIII/11 w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno. Uchwała określa warunki i tryb finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu. Celem publicznym, jaki zamierza osiągnąć Gmina jest upowszechnianie kultury fizycznej poprzez popularyzację i upowszechnianie oraz wspieranie rozwoju sportu, wychowania fizycznego, rehabilitacji ruchowej oraz innych form zorganizowanych i niezorganizowanych aktywności fizycznej, które przez uczestnictwo doraźne lub zorganizowane wpływają na wypracowanie lub poprawienie kondycji fizycznej i psychicznej, rozwój stosunków społecznych lub osiągnięcie wyników sportowych na wszelkich poziomach.

Dotację celową z budżetu Gminy może otrzymać klub sportowy, działający na obszarze Gminy Pajęczno i który nie działa w celu osiągnięcia zysku. Dotacja może być przeznaczona na: 1) realizację programów szkolenia sportowego, 2) zakup sprzętu sportowego, 3) pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach, 4) pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego, 5) sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej, 6) pokrycie kosztów pośrednich w postaci obsługi księgowej związanej z realizacją projektu do wysokości 10% przyznanej dotacji,

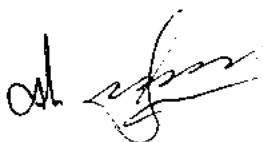
jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub.

Dotacja na realizację projektu w zakresie rozwoju sportu może być przyznana przez Burmistrza na wniosek klubu sportowego.

W dniu 2 kwietnia 2019 roku Burmistrz Pajęczna ogłosił nabór wniosków o wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu w 2019 roku. W ogłoszeniu określono:

- rodzaj zadania - wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu w ramach współzawodnictwa sportowego grupy seniorów i grup młodzieżowych,
- wysokość środków przeznaczonych w budżecie Gminy na realizację zadania - 80.000,00 zł,
- zasady przyznawania wsparcia finansowego określa uchwała nr 55/VIII/11 Rady Miejskiej z dnia 27 czerwca 2011 roku,
- termin i warunki realizacji zadania - zadanie powinno być zrealizowane w 2019 roku, z zastrzeżeniem, że szczegółowe terminy wykonania zadania zostaną określone w zawartych umowach,
- warunki i termin składania wniosków - do dnia 17 kwietnia 2019 roku, wniosek należało złożyć wraz z wymienionymi w ogłoszeniu dokumentami,
- termin, tryb i kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru - wybór wniosków w ciągu 30 dni od upływu terminu na ich składanie. Do oceny wniosków komisja przyjmuje kryteria: [1] oddziaływanie przedsięwzięcia na sferę organizacyjną sportu lub współzawodnictwo sportowe i ich rozwój na właściwym poziomie, [2] wysokość środków w budżecie gminy przeznaczonych na dotację dla klubów sportowych, [3] przedstawioną kalkulację kosztów w odniesieniu do zakresu rzeczowego, cel przedsięwzięcia i planowanych efekty.

Ogłoszenie o naborze wniosków o wsparcie finansowe rozwoju sportu zamieszczono na stronie BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 2 kwietnia 2019 roku.



Do oceny wniosków o dofinansowanie składanych przez kluby sportowe w ramach finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie Pajęczno w 2019 roku, Burmistrz Pajęczna powołał w dniu 14 maja 2019 roku komisję konkursową (zarządzenie nr 61/19). W zarządzeniu wskazano, że Komisja działa na podstawie regulaminu stanowiącego załącznik do zarządzenia.

W dniu 14 maja 2019 roku został sporządzony protokół z posiedzenia komisji do oceny wniosków. Komisja stwierdziła, że ogłoszenie o nabór wniosków o wsparcie finansowe zadań z zakresu rozwoju sportu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu i na stronie BIP. W terminie wskazanym w ogłoszeniu wpłynęło 5 wniosków:

- Ludowego Klubu Sportowego ZAWISZA z/s w Pajęcznie, złożony w dniu 17 kwietnia 2019 roku na zadanie pn. „Wspieranie sportu kwalifikowanego” o przyznanie dotacji w wysokości 53.000,00 zł,
- Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego MEDUZA z/s w Pajęcznie, złożony w dniu 17 kwietnia 2019 roku na zadanie pn. „Pokaż jak jesteś dobry – pływacy z Pajęczna na arenie wojewódzkiej i ogólnopolskiej” o przyznanie dotacji w wysokości 27.640,00 zł,
- Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego LIBERO z/s w Pajęcznie, złożony w dniu 17 kwietnia 2019 roku na zadanie pn. „Popularyzacja piłki siatkowej na terenie Gminy i Miasta Pajęczno poprzez udział młodzieży w rozgrywkach juniorów i junierek” o przyznanie dotacji w wysokości 20.000,00 zł.
- Ludowego Klubu Sportowego PŁOMIEN z/s w Makowiskach, złożony w dniu 16 kwietnia 2019 roku na zadanie pn. „Wspieranie sportu kwalifikowanego poprzez udział w klasie B i A piłki nożnej” o przyznanie dotacji w wysokości 26.000,00 zł,
- Akademii Sztuk Walki WATAHA z/s w Częstochowie, złożony w dniu 17 kwietnia 2019 roku na zadanie pn. „Rozwój sportu w ramach współzawodnictwa sportowego grup seniorów i grup młodzieżowych w zakresie sportów walki” o przyznanie dotacji w wysokości 13.200,00 zł.

Komisja stwierdziła, że ww. wnioski są korzystne dla rozwoju sportu na terenie Miasta i Gminy Pajęczno w zakresie piłki nożnej, pływania, piłki siatkowej i sportów walki. Stwierdzono ponadto, że wszystkie wnioski spełniły wymogi formalne zawarte w ogłoszeniu.

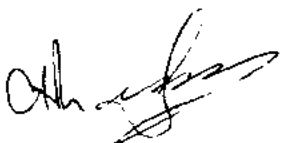
Komisja zaproponowała przyznać ww. Klubom dotacje na cele zawarte w złożonych przez te kluby wnioskach, tj.: [1] LKS ZAWISZA – 20.000,00 zł, [2] MUKS MEDUZA – 18.000,00 zł, [3] MUKS LIBERO – 18.000,00 zł, [4] LKS PŁOMIEN – 20.000,00 zł, [5] Akademii Sztuk Walki WATAHA – 4.000,00 zł. Burmistrz Pajęczna zaakceptował zaproponowane przez komisję kwoty dotacji.

Informacja o wnioskodawcach, którym Burmistrz Pajęczna przyznał dotacje wraz z podaniem kwot, została opublikowana na stronie BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniu 14 maja 2019 roku. W informacji nie wskazano tytułu zadania z zakresu sportu. Zgodnie z § 9 uchwały nr 55/VIII/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie w sprawie określenia warunków i trybu finansowego wspierania rozwoju sportu w Gminie i Mieście Pajęczno, Burmistrz Gminy i Miasta Pajęczno publikuje w BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu informację o wnioskodawcach, którym przyznał dotację wraz z podaniem kwot przyznanych dotacji, wskazując jednocześnie tytuł zadania z zakresu sportu.

Kontroli poddano dotacje udzielone dla Ludowego Klubu Sportowego ZAWISZA z/s w Pajęcznie oraz dla Międzyszkolnego Uczniowskiego Klubu Sportowego MEDUZA.

Ludowy Klub Sportowy ZAWISZA

Wniosek Klubu wpłynął do Urzędu w dniu 17 kwietnia 2019 roku. We wniosku wskazano całkowity koszt zadania 53.000,00 zł, w tym koszty do pokrycia z dotacji – 53.000,00 zł. Burmistrz Pajęczna przyznał Klubowi dotację w kwocie 20.000,00 zł.



W dniu 14 maja 2019 roku została zawarta umowa nr WRS/1/19 o dotację realizacji celu publicznego na realizację zadania „Wspieranie sportu kwalifikowanego poprzez udział w klasie „A” piłki nożnej”, z Ludowym Klubem Sportowym ZAWISZA z/s w Pajęcznie. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie określono między innymi: [1] dotację w kwocie 20.000,00 zł, [2] termin przekazania przyznanych środków finansowych – do dnia 31 maja 2019 roku, [3] termin wykonania zadania i wykorzystania przyznanych środków finansowych – do dnia 31 grudnia 2019 roku, [4] termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania – w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zobowiązano Klub do załączenia do sprawozdania kserokopii dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zaleconego zadania wraz z zestawieniem wszystkich dowodów podpisanych przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy, [5] w uzasadnionych przypadkach zleceniobiorca może dokonać przesunięć do 20% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przedsięwzięcia. Każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnego zawiadomienia zleceniodawcy. Do umowy załączono zaktualizowany kosztorys do zadania, w którym wskazano koszt całkowity zadania 20.000,00 zł, w tym z dotacji 20.000,00 zł.

W § 17 umowy wskazano, że w zakresie nieuregulowanym umową stosuje się przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny oraz ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Należy mieć na uwadze, że obecnie obowiązuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dotację przekazano w dniu 31 maja 2019 roku kwotę 20.000,00 zł, wyciąg bankowy nr 102.

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w Urzędzie dnia 30 stycznia 2020 roku. Na całość zadania poniesiono wydatki w kwocie 20.659,64 zł, w tym z dotacji w kwocie 20.000,00 zł, ze środków własnych w kwocie 659,64 zł. Przedłożono kontrolującym faktury (rachunki), umowę o używanie samochodu osobowego, umowę zlecenia (kierowanie drużyną), delegacje sędziowskie, potwierdzenia zapłaty.

W § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 55/VIII/11 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 27 czerwca 2011 roku wskazano, że udzielona dotacja podlega rozliczeniu finansowemu i merytorycznemu na podstawie sprawozdania z realizacji przedsięwzięcia z zakresu rozwoju sportu sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik nr do niniejszej uchwały. Klub Zawisza przedłożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	Sprawozdanie końcowe wg RIO	% wykorzystania dotacji wg Klubu	Uwagi
Transport	7 600,00	7 609,58	7 609,58	100,13	
Delegacje sędziowskie	2 400,00	2 382,00	2 382,00	99,25	
Opłaty związkowe	5 000,00	4 950,00	4 950,00	99,00	
Zakup sprzętu sportowego	2 800,00	2 837,00	2 837,00	101,32	
Place - kier. drużyny	900,00	907,04	907,04	100,78	
Badania lekarskie	600,00	-	625,00	104,20	Fakturę za badania lekarskie ujęto w pozostałych wydatkach
Pozostałe	700,00	1 314,38	689,38	98,48	
Razem	20 000,00	20 000,00	20 000,00	100,00	

al

f

Na sprawozdaniu końcowym Jarosław Gruszka Kierownik Referatu Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych zawarł adnotację „wydatkowanie środków z dotacji zgodne z umową i harmonogramem”.

Ustalono, że faktura za badania lekarskie na kwotę 625,00 zł została ujęta w sprawozdaniu w pozycji „pozostałe”, zamiast w pozycji „badania lekarskie”. Nie wezwano Klubu do złożenia korekty sprawozdania.

W „pozostałych wydatkach” ujęto wydatki na gaśnicę proszkową, proszek do prania, wydruk plakatów meczowych, środki pierwszej pomocy, okresowe badanie techniczne autobusu klubowego, żarówki oraz płyn do spryskiwaczy do autobusu klubowego.

Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy MEDUZA

Wniosek Klubu został złożony w Urzędzie Miejskim w dniu 17 kwietnia 2019 roku. We wniosku wskazano całkowity koszt zadania 38.368,00 zł, z tego z wnioskowanej dotacji 27.640,00 zł, z tego z finansowych środków własnych – 10.728,00 zł. Burmistrz Pajęczna przyznał Klubowi dotację w kwocie 18.000,00 zł.

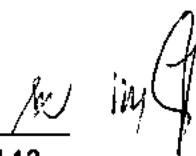
W dniu 14 maja 2019 roku została podpisana z Klubem Sportowym MUKS MEDUZA umowa nr WRS/3/19 o dotację realizacji celu publicznego na realizację zadania pn. „Pokaż jak jesteś dobry – pływacy z Pajęczna na arenie ogólnopolskiej”. W umowie określono między innymi: [1] dotację w kwocie 18.000,00 zł, [2] termin przekazania środków – do dnia 31 maja 2019 roku, [3] termin wykonania zadania i wykorzystania środków od dnia 14 maja 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, [4] termin sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania – w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Zobowiązano Klub do załączenia do sprawozdania kserokopii dowodów źródłowych potwierdzających wykonanie zaleconego zadania wraz z zestawieniem wszystkich dowodów podpisanych przez osoby uprawnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy, [5] w uzasadnionych przypadkach zleceniobiorca może dokonać przesunięć do 20% pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu przedsięwzięcia. Każda zmiana kosztorysu wymaga pisemnego zawiadomienia zleceniodawcy. Do umowy załączono zaktualizowany kosztorys do zadania, w którym wskazano koszt całkowity zadania 18.000,00 zł, w tym z dotacji 18.000,00 zł.

Dotację w kwocie 18.000,00 zł przekazano w dniu 31 maja 2019 roku, wyciąg bankowy nr 102.

Sprawozdanie z wykonania zadania zostało złożone w Urzędzie dnia 30 stycznia 2020 roku. Na całość zadania poniesiono wydatki w kwocie 18.021,00 zł, w tym z dotacji w kwocie 18.000,00 zł, ze środków własnych w kwocie 21,00 zł. Do sprawozdania załączono zestawienie wszystkich faktur (rachunków) oraz przedłożono kontrolującemu faktury, rachunki, polecenia zapłaty.

Rodzaj kosztów	Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów (do pokrycia z wnioskowanej dotacji)	Sprawozdanie końcowe z wykonania wydatków	% wykorzystania dotacji
Udział w imprezach pływackich rangi mistrzowskiej oraz meczach pływackich	13 600,00	13 600,00	100,00
Organizacja zgrupowania szkoleniowego	4 400,00	4 400,00	100,00
Razem	18 000,00	18 000,00	100,00

Na sprawozdaniu końcowym Jarosław Gruszka Kierownik Referatu Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych zawarł adnotację „wydatkowanie środków z dotacji zgodne z umową i harmonogramem”.



Do rozliczenia dotacji (z ustawy o sporcie i ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie) zostały sporządzone protokoły przez pracownika księgowości. W protokole wskazano, że rozliczenie dotacji zostało dokonane pod względem rachunkowym, tj. w zakresie braku błędów rachunkowych oraz czy załączone dokumenty finansowe (faktury, rachunki, umowy) zawierają wszystkie elementy umożliwiające uznanie ich za dowody księgowe. Dokonano sprawdzenia opisów merytorycznych faktur, rachunków.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2019 – 2020 (III kwartały)

W 2019 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 15.178.522,85 zł (tj. 31,68% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 2.376.903,11 zł (tj. 4,96% ogółu wydatków budżetowych).

W III kwartale 2020 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 11.635.485,14 zł (tj. 31,09% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 1.665.937,12 zł (tj. 4,45% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.).

Ponadto zarządzeniem nr 352/18 Burmistrza Pajęczna z dnia 31 października 2018 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, którym ustalono w szczególności: [1] wymagania kwalifikacyjne, [2] stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, [3] podstawy ustalenia zaszerzegowania pracownika odpowiednio dla: kierowniczego stanowiska urzędniczego, stanowiska urzędniczego, stanowiska pomocniczego oraz stanowiska obsługi, [4] dodatkowe składniki wynagrodzenia, [5] sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosili inspektorzy w Referacie Ogólno Organizacyjnym: Danuta Cichowlas - do dnia 30 września 2019 roku, a od 1 października 2019 roku – inspektor Katarzyna Retke. Za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń odpowiedzialna była inspektor w Referacie Księgowości Budżetowej – Elżbieta Gajęcka.

Według informacji uzyskanej od inspektora Katarzyny Retke, stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 70 osób, zatrudnionych na 68,5 etatach.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty comiesięcznych wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki (dział 750, rozdział 75023, § 4010) wg wybranych miesięcy:

- styczeń 2019 roku: lista płac – Administracja Samorządowa nr 8 główna za styczeń/2019 na kwotę brutto 209.138,79 zł, lista płac – Obsługa Urzędu nr 4 główna styczeń/2019 na kwotę brutto 28.813,71 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 29 stycznia 2019 roku, wyciąg bankowy nr 20/2019;



- luty 2019 roku: lista płac – Administracja Samorządowa nr 29 główna za luty/2019 na kwotę brutto 198.242,73 zł, lista płac – Obsługa Urzędu nr 25 główna luty/2019 na kwotę brutto 28.323,01 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 lutego 2019 roku, wyciąg bankowy nr 40/02/2019;
- marzec 2020 roku: lista płac – Administracja Samorządowa nr 30 główna za marzec/2020 na kwotę brutto 204.284,04 zł, lista płac – Obsługa Urzędu nr 25 główna marzec/2020 na kwotę brutto 24.267,02 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 26 marca 2020 roku, wyciąg bankowy nr 54/2020;
- kwiecień 2020 roku: lista płac – Administracja Samorządowa nr 40 główna za kwiecień/2020 na kwotę brutto 206.701,83 zł, lista płac – Obsługa Urzędu nr 35 główna kwiecień/2020 na kwotę brutto 24.243,95 zł. Przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 18 kwietnia 2020 roku, wyciąg bankowy nr 75/2020

w odniesieniu do niżej wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Pajęcznie:

1. Burmistrza Pajęczna,
2. Sekretarza Gminy,
3. Skarbnika Gminy,
4. inspektora w Referacie Wymiaru Podatków i Opłat,
5. inspektora w Zespole ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy zewnętrznych,
6. kierownika Referatu Wymiaru Podatków i Opłat,
7. kierownika Referatu Księgowości Budżetowej,
8. radcy prawnego,
9. starszego informatyka,
10. sprzątaczkę.

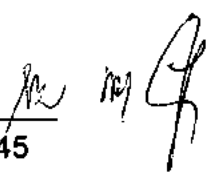
W toku kontroli sprawdzono prawidłowość zastosowania kategorii zaszerzegowania dla wymienionych pracowników Urzędu Miejskiego w Pajęcznie, a także prawidłowość zastosowania stawek wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne.

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

- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszerzegowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- w kontrolowanym okresie przyznano dodatki specjalne na czas określony pracownikom: Sekretarzowi Gminy, Kierownikowi Referatu Księgowości Budżetowej, starszemu informatykowi oraz inspektorowi w Zespole ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy zewnętrznych, w tym:

Sekretarzowi Gminy oraz Kierownikowi Referatu Księgowości Budżetowej z tyt. okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych na podstawie pism z dnia 17 stycznia i 9 lipca 2019 roku (Sekretarzowi) i 20 grudnia 2018 roku (Kierownikowi). W pismach przyznających wysokość dodatku specjalnego nie wskazywano uzasadnienia do ich przyznania, tj. zwiększonego zakresu obowiązków lub dodatkowych zadań, które pracownicy mają wykonywać. W związku z tym, że w pismach nie wskazywano powyższych informacji, nie można było ustalić, czy wystąpiły przesłanki, by przyznać świadczenie.

Zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, pracownikowi samorządowemu (w tym zatrudnionym na podstawie powołania) z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Ustalając przesłanki



nabycia prawa do dodatku specjalnego należy pamiętać, że jest on świadczeniem pieniężnym, które pracownik samorządowy może (a nie musi) otrzymać za wykonanie dodatkowych zadań w pewnym okresie, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Biorąc pod uwagę powyższe, dodatek specjalny może być przyznany jedynie okresowo i konieczne jest wykazywanie dodatkowych zadań (w stosunku do obowiązującego pracownika zakresu czynności) lub zwiększonych obowiązków służbowych pracownika, który ma otrzymać dodatek. Ustawa o pracownikach samorządowych wskazuje, iż prawo do dodatku specjalnego zagwarantowane mają jedynie osoby pełniące funkcje wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa (art. 36 ust. 3), nie wprowadzono natomiast żadnego wyłączenia w odniesieniu do osób zatrudnionych na podstawie powołania czy umowy o pracę, tak więc należy uzasadniać przyznanie dodatku specjalnego także w odniesieniu do ww. pracowników,

- wynagrodzenie Burmistrza Pajęczna ustalone zostało przez Radę Miejską w następujący sposób:

- uchwałą nr 11/VIII/18 od dnia 23 listopada 2018 roku:

wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł,
dodatek funkcyjny	1.900,00 zł,
dodatek specjalny (25%)	1.650,00 zł,
<u>dodatek stażowy (18%)</u>	<u>846,00 zł,</u>
ogółem wynagrodzenie -	9.096,00 zł

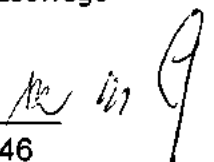
Wynagrodzenie Burmistrza Pajęczna nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,

- a) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny Skarbnika Gminy przyznane przez Burmistrza mieściły się w stawkach wynagrodzenia zasadniczego i w stawkach dodatku funkcyjnego określonych w ww. rozporządzeniu dla stanowisk z powołania,
- b) karty wynagrodzeń i listy płac pracowników Urzędu Miejskiego w Pajęcznie w okresie objętym kontrolą sporządzane były przy użyciu programu komputerowego Progman Płace 11.8.0.15, Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o.. Stwierdzono zgodność dokonanych wypłat ww. pracownikom objętym próbą kontroli z zapisami w angażach pracowniczych i na kartach wynagrodzeń. Listy płac zostały sprawdzone pod względem: merytorycznym przez Justynę Stochniałek – Sekretarza Gminy, formalnym i rachunkowym przez Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej – Agnieszkę Jura oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

Zatrudnienie radcy prawnego

W dniu 10 stycznia 2020 roku Burmistrz Pajęczna zawarł z radcą prawnym Magdaleną Chrzanowską umowę o pracę na czas określony od dnia 14 stycznia 2020 roku do dnia 14 lipca 2020 roku, w wymiarze ½ etatu. Następnie w dniu 14 lipca 2020 roku Burmistrz Pajęczna podpisał z radcą prawnym Magdaleną Chrzanowską umowę na czas nieokreślony od dnia 15 lipca 2020 roku. Wymiar czasu pracy ½ etatu.

W dniu 23 stycznia 2020 roku zawarto z Panią Chrzanowską również umowę, której przedmiotem było ustalenie stosownie do treści art. 22⁴ ust. 2 ustawy z dnia 6 lipca 1982 roku o radcach prawnych wysokości i terminu płatności dodatkowego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 22⁴ ust. 1 ww. ustawy. Strony ustaliły, że dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego z tytułu kosztów zastępstwa procesowego



sądowego zasądzonych na rzecz strony przez niego reprezentowanej lub przyznanych mu w ugodzie, postępowaniu polubownym, arbitrażu zagranicznym lub postępowaniu egzekucyjnym wynosić będzie 100% tych kosztów brutto. Warunkiem wypłaty tych kosztów jest ich ściągnięcie od strony przeciwnej. Dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego płatne będzie po ustaleniu faktu ściągnięcia ww. należności w terminie 7 dni od dnia złożenia przez radcę prawnego wniosku o jego wypłatę.

Z radcą prawnym Magdaleną Chrzanowską, wykonującą zawód w Kancelarii Radcy Prawnego Magdalena Chrzanowska zawarto w okresie wcześniejszym umowy zlecenia:

- w dniu 31 stycznia 2019 roku – miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 3.690,00 zł brutto. Czas realizacji umowy od dnia 1 lutego 2019 roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku;
- w dniu 30 kwietnia 2019 roku - miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 4.305,00 zł brutto. Czas realizacji umowy od dnia 1 maja 2019 roku do dnia 31 października 2019 roku;
- w dniu 19 listopada 2019 roku – miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 4.305,00 zł brutto. Czas realizacji umowy od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Ze strony Gminy umowy podpisał Burmistrz Pajęczna Piotr Mielczarek.

W każdej z umów zlecenia zastrzeżono również, że dodatkowo zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie (koszty postępowania procesowego) w wysokości określonej w orzeczeniu sądowym, ugodzie sądowej, płatne po wyegzekwowaniu należności wraz z kosztami z zastrzeżeniem ust. 3 (w przypadku zakończenia obowiązywania lub rozwiązywania niniejszej umowy wszystkie zasądzone lub ustalone w ugodach koszty zastępstwa procesowego stają się natychmiast wymagalne i zostaną wypłacone w ostatnim dniu jej obowiązywania). W przypadku niewykonania umowy w danym miesiącu w wymiarze co najmniej 64 godzin miesięcznie zleceniodawca dokona potrącenia z wynagrodzenia, kwoty proporcjonalnej do liczby niewykonanych godzin.

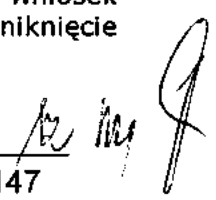
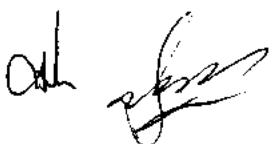
Umowę o pracę z radcą prawnym rozwiązano w dniu 30 listopada 2020 roku. Umowa z dnia 23 stycznia 2023 roku dot. zastępstwa procesowego i również została rozwiązana z dniem 30 listopada 2020 roku.

Należy wskazać, że zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, stanowisko radcy prawnego zostało wskazane w tabeli II.D – stanowiska we wszystkich urzędach i należy do stanowisk urzędniczych.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze, jest otwarty i konkurencyjny. Radca prawny został zatrudniony z pominięciem procedury naboru, o której mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

W jednostce obowiązują Procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy i Miasta Pajęczno, wprowadzone zarządzeniem nr 85/2005 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 16 grudnia 2005 roku.

W § 2 zarządzenia wskazano, że celem regulaminu jest ustalenie zasad zatrudniania na stanowiska urzędnicze w oparciu o otwarty i konkurencyjny nabór na wolne stanowiska pracy. W załączniku do zarządzenia określono między innymi, że decyzję o rozpoczęciu procedury rekrutacyjnej podejmuje Burmistrz Pajęczna, w oparciu o informacje przekazane przez Sekretarza Gminy i Kierowników Referatów o wakuującym odpowiednio stanowisku urzędniczym w formie wniosku o przyjęcie nowego pracownika. Ww. wniosek powinien być przekazany z miesięcznym wyprzedzeniem, pozwalającym na uniknięcie



zakłóceń w funkcjonowaniu danej komórki organizacyjnej. Sekretarz Gminy w stosunku do stanowisk kierowniczych a Kierownik Referatu w stosunku do stanowisk urzędniczych w Referacie zobligowani są do przedłożenia do akceptacji Burmistrzowi projektu opisu stanowiska na wakujące miejsce pracy. Ogłoszenie o wolnym stanowisku urzędniczym umieszcza się obligatoryjnie w BIP oraz na tablicy informacyjnej w Urzędzie.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Burmistrz Pajęczna, który wskazał:

„Pani mecenas Magdalena Chrzanowska została zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w dniu 01 lutego 2019 roku na mocy umowy zlecenia oraz kolejnych umów zleceń: od dnia 01 maja 2019 r. do dnia 31.10.2019 r. oraz od 01.11.2019 r. do dnia 31.12.2019 r. Od dnia 14.01.2020 r. została z Panią Mecenas zawarta umowa o pracę na czas określony do dnia 14.07.2020 r., a następnie kolejna umowa o pracę od dnia 15.07.2020 r. na czas nieokreślony. Nie została zastosowana procedura naboru, gdyż nie przyjęto, iż jest to wolne stanowisko pracy, a zatrudniono świadczącego już wcześniej pracę w tym zakresie radcę, zapewniając ciągłość prawnej obsługi Urzędu. W czasie wykonywania prac radcy prawnego w okresie umów – zleceń Pani mecenas Chrzanowska poznała zasady, strukturę i problemy Urzędu, skutecznie je rozwiązywała i dawała gwarancję dobrze wykonywanej pracy. W związku z tym, iż drugi pracujący w Urzędzie wcześniej radca zatrudniony był na umowę o pracę, dla równego potraktowania obu stanowisk zastosowano umowę o pracę dla Pani Mecenas Chrzanowskiej, na podobnych warunkach jak pracującego już radcy, określając podobne zakresy obowiązków, ale wskazując inny czas pracy obu mecenasów. Zapewnić to miało ciągłą i skuteczną obsługę prawną Urzędu i równe potraktowanie radców prawnych pracujących już wówczas na podobnych warunkach. Głównym celem była ciągła, skuteczna, łatwa w dostępie dla pracowników Urzędu i jednostek obsługa prawna. Jednocześnie dążono do zapewnienia ciągłości rozpoczętych przez mecenasów spraw. Na skutek trudności w realizacji oczekiwań Pracodawcy przez jednego z radców Urzędu zatrudnionego na umowę o pracę, a także biorąc pod uwagę zastrzeżenia dotyczące sposobu zatrudnienia drugiego z nich, zdecydowano o likwidacji stanowiska radcy prawnego w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie na mocy Zarządzenia Nr 256/20 z dnia 26.10.2020 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pajęcznie. Wskutek tego dwóch radców prawnych, zatrudnionych na umowę o pracę w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, otrzymało wypowiedzenia umowy o pracę.”

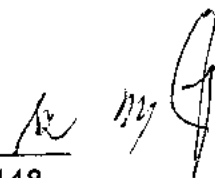
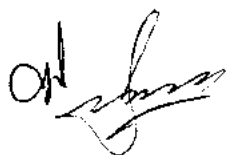
Wyjaśnienie Burmistrza Pajęczna na okoliczność zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w 2020 roku radcy prawnego stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanej od Katarzyny Retke - inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej wynikało, że w latach 2019 – III kwartały 2020 wypłacono 6 odpraw emerytalno-rentowych oraz cztery ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontrolą objęto:

Odprawa rentowa

- dla robotnika gospodarczego w wysokości 6-miesięcznego wynagrodzenia w związku z przejściem od dnia 28 stycznia 2019 roku na rentę z tytułu częściowej niezdolności do pracy (wniosek o rozwiązanie umowy o pracę złożony przez pracownika w dniu 8 marca 2019 roku z uwagi na czas oczekiwania na decyzję organu rentowego; świadectwo pracy wystawione przez UM Pajęczno w dniu 12 marca 2019 roku potwierdzające okres zatrudnienia: 1 września 1993 - 12 marca 2019 roku). Odprawę w kwocie 16.200,00 zł naliczono na podstawie listy płac nr 44 z dnia 11 marca 2019 roku i wypłacono w kwocie netto dnia 12 marca 2019 roku, wb nr 49/2019.



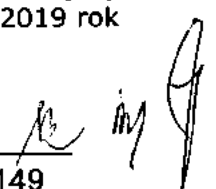
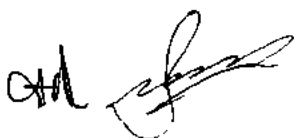
Z informacji uzyskanych od Elżbiety Gajęckiej – inspektora w Referacie Księgowości Budżetowej wynikało, że pracownik w okresie: [1] od dnia 30 lipca 2018 roku do dnia 27 stycznia 2019 roku przebywał na zwolnieniu lekarskim, [2] 28 stycznia 2019 roku do 12 marca 2019 roku posiadał usprawiedliwioną nieobecność w pracy bez prawa do wynagrodzenia.

Odprawa emerytalna

- pismem z dnia 16 lipca 2019 roku Burmistrz Pajęczna przyznał dozorcę w UM w Pajęcznie jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 25 lipca 2019 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 16.692,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr 106 z dnia 22 lipca 2019 roku i wypłacono w kwocie netto 13.687,00 zł dnia 25 lipca 2019 roku, wb nr 139/2019,
- pismem z dnia 15 lipca 2019 roku Burmistrz Pajęczna przyznał robotnikowi gospodarczemu w UM w Pajęcznie jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 29 lipca 2019 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 16.200,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr 107 z dnia 22 lipca 2019 roku i wypłacono w kwocie netto 13.284,00 zł dnia 29 lipca 2019 roku, wb nr 141/2019,
- pismem z dnia 15 września 2020 roku Burmistrz Pajęczna przyznał robotnikowi gospodarczemu w UM w Pajęcznie jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 września 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 18.720,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr 113 z dnia 23 września 2020 roku i wypłacono w kwocie netto 15.538,00 zł dnia 28 września 2020 roku, wb nr 176/2020,
- pismem z dnia 7 lipca 2020 roku Burmistrz Pajęczna przyznał głównemu specjalście w UM w Pajęcznie jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 23 lipca 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 27.360,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr 80 z dnia 23 lipca 2020 roku i wypłacono w kwocie netto 22.709,00 zł dnia 23 lipca 2020 roku, wb nr 130/2020,
- pismem z dnia 7 lipca 2020 roku Burmistrz Pajęczna przyznał sprzątacze w UM w Pajęcznie jednorazową odprawę emerytalną w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 lipca 2020 roku i przejściem na emeryturę. Odprawę w kwocie 18.720,00 zł brutto naliczono na podstawie listy płac nr 83 i wypłacono w kwocie netto 15.538,00 zł dnia 28 lipca 2020 roku, wb nr 133/2020.

Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy

- dla robotnika gospodarczego w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 12 marca 2019 roku, na mocy porozumienia stron; naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2019 rok w wymiarze 10 dni za 2018 rok oraz 7 dni za 2019 rok na kwotę brutto 2.193,68 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 2.700 zł/20,92 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2019 roku) = 129,06 zł/8 godzin = 16,13 zł x 136 godzin urlopu (17 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 2.193,68 zł. Ekwiwalent wypłacono w dniu 12 marca 2019 roku (wb nr 49/2019) na podstawie listy płac nr 44 z dnia 11 marca 2019 roku,
- dla zastępcy Burmistrza w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 22 lutego 2019 roku (wypowiedzenie stosunku pracy); naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2019 rok w wymiarze 5 dni za 2019 rok



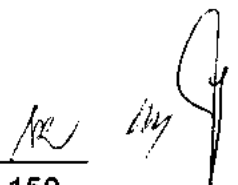
na kwotę brutto 1.472,40 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 6.160 zł/20,92 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2019 roku) = 294,46 zł/8 godzin = 36,81 zł x 40 godziny urlopu (5 dni urlopu wypoczynkowego x 8 godzin) = 1.472,40 zł. Ekwiwalent wypłacono w dniu 22 lutego 2019 roku (wb nr 38/2019) na podstawie listy płac nr 31 z dnia 20 lutego 2019 roku,

- dla pracownika gospodarczego w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 12 grudnia 2019 roku; naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2019 rok w wymiarze 10 godzin za 2019 rok na kwotę brutto 135,00 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 2.260 zł/20,92 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2019 roku) = 108,03 zł/8 godzin = 13,50 zł x 10 godziny urlopu = 135,00 zł. **Ekwiwalent wypłacono w dniu 20 grudnia 2019 roku** (rk nr 108/2019) na podstawie listy płac nr 199.
- dla sekretarki w UM w Pajęcznie w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 2 października 2019 roku; naliczono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za 2019 rok w wymiarze 6 godzin za 2019 rok na kwotę brutto 90,36 zł, według wyliczenia: wynagrodzenie miesięczne 2.520 zł/20,92 (średnią liczbę dni pracy w miesiącu w 2019 roku) = 120,46 zł/8 godzin = 15,06 zł x 6 godzin urlopu = 90,3 zł. **Ekwiwalent wypłacono w dniu 29 października 2019 roku** (wb nr 204/2019) na podstawie listy płac nr 157.

Stwierdzono, że dwa ww. ekwiwalenty wypłacono pracownikom po rozwiązaniu stosunku pracy. **Ekwiwalent za niewykorzystany urlop powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia, z tym dniem bowiem pracownik nabywa do niego prawo.** Świadczenie to jest bowiem ściśle związane z faktem rozwiązania stosunku pracy. W tym dniu roszczenie pracownika o wypłatę tego świadczenia staje się wymagalne, a w konsekwencji powstaje prawo pracownika do jego wypłaty. Dlatego też ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony już w dniu rozwiązania stosunku pracy. Termin wypłaty ekwiwalentu na ostatni dzień zatrudnienia potwierdził w swoich wyrokach Sąd Najwyższy: [1] w wyroku z dnia 5 grudnia 1996 roku (sygn. akt: I PKN34/96) SN stwierdził, że roszczenie o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop, bez względu na to, czy chodzi o urlop bieżący, czy też zaległy, staje się wymagalne w dniu rozwiązania stosunku pracy; [2] w wyroku z dnia 15 października 1976 roku (I PRN 71/76) SN stwierdził, że pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w dacie rozwiązania stosunku pracy; [3] w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (I PKN 336/00) Sąd Najwyższy stwierdził, że wraz z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym samym dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe. Niedotrzymanie przez pracodawcę terminu wypłaty ekwiwalentu powoduje konieczność wypłacenia także odsetek za opóźnienie - zgodnie z art. 481 par. 1 ustawy Kodeks cywilny w związku z art. 300 Kodeksu pracy. Odsetki takie należą się pracownikowi za cały czas opóźnienia, niezależnie od faktu, czy pracownik poniósł szkody i także wówczas, jeżeli opóźnienie było następstwem okoliczności, za które pracodawca nie ponosi odpowiedzialności.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2019 rok

Zasady wypłaty diet



W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2019-2020 (III kwartały) w klasyfikacji budżetowej Dział 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2019	165.134,00	165.075,90
30.09.2020	165.888,00	124.410,87

Zasady wypłaty diet

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na koncie 240 – pozostałe rozrachunki.

Stwierdzono zgodność wykazanych w sprawozdaniach danych z ewidencją księgową.

Zasady wypłaty diet zawarto w uchwale nr 10/VIII/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 23 listopada 2018 roku. W uchwale określono:

- przewodniczącemu Rady przysługuje dieta miesięczna w wysokości 100%,
- wiceprzewodniczącym Rady przysługuje dieta miesięczna w wysokości 75%,
- przewodniczącym Komisji Stałych Rady – 75%,
- radnym – 60%

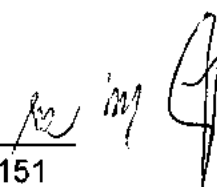
kwoty maksymalnej wysokości diety wynikającej z rozporządzenia Rady Ministrów wydanego na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym z uwzględnieniem liczby mieszkańców gminy. Zgodnie z uchwałą, dieta płatna jest za okres miesiąca z dołu, do ostatniego dnia danego miesiąca. W razie zbiegu uprawnień do dwóch lub więcej diet, uprawniony otrzymuje jedną dietę o najwyższej wysokości z przysługujących mu tytułów. W razie objęcia mandatu radnego lub funkcji w trakcie kadencji dieta miesięczna przysługuje w następnym miesiącu po objęciu mandatu lub funkcji.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą prawidłowości wypłat diet dla radnych objęto dokumenty wypłat diet w miesiącach styczeń – grudzień 2019 roku:

1. listy wypłat diet radnych, przewodniczących komisji stałych, przewodniczącego oraz wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej:

- lista płac: styczeń 2019 - Diety dla radnych, lista nr: [1] 7 z dnia 28 stycznia 2019 roku na kwotę 6.173,56 zł – wypłacono w dniu 29 stycznia 2019 roku, wb nr 20/2019, [2] 8 z dnia 28 stycznia 2019 roku na kwotę 7.045,93 zł – zapłacono z kasy w dniu 29 stycznia 2019 roku, rk nr 8/2019,
- lista płac: luty 2019 - Diety dla radnych, lista nr: [1] 9 z dnia 25 lutego 2019 roku na kwotę 6.173,56 zł – wypłacono w dniu 26 lutego 2019 roku, wb nr 40/2019, [2] 20 z dnia 25 lutego 2019 roku na kwotę 7.045,93 zł – zapłacono z kasy w dniu 26 lutego 2019 roku, rk nr 19/2019,
- lista płac: marzec 2019 - Diety dla radnych, lista nr: [1] 26 z dnia 26 marca 2019 roku na kwotę 6.173,56 zł – wypłacono w dniu 27 marca 2019 roku, wb nr 58/2019, [2] 27 z dnia 26 marca 2019 roku na kwotę 7.851,18 zł – zapłacono z kasy w dniu 27 marca 2019 roku, rk nr 29/2019,
- lista płac: kwiecień 2019 - Diety dla radnych, lista nr: [1] 36 z dnia 24 kwietnia 2019 roku na kwotę 6.173,56 zł – wypłacono w dniu 25 kwietnia 2019 roku, wb nr 79/2019, [2] 37 z dnia 24 kwietnia 2019 roku na kwotę 7.851,18 zł – zapłacono z kasy w dniu 18 kwietnia 2019 roku, rk nr 38/2019,



- lista płac: maj 2019 - Diety dla radnych, lista nr: [1] 45 z dnia 27 maja 2019 roku na kwotę 5.972,25 zł – wypłacono w dniu 29 maja 2019 roku, wb nr 100/2019, [2] 46 z dnia 27 maja 2019 roku na kwotę 7.851,18 zł – zapłacono z kasy w dniu 29 maja 2019 roku, rk nr 49/2019,
- lista płac: czerwiec 2019 - Diety dla radnych, lista nr: [1] 56 z dnia 25 czerwca 2019 roku na kwotę 5.972,25 zł – wypłacono w dniu 26 czerwca 2019 roku, wb nr 118/2019, [2] 57 z dnia 25 czerwca 2019 roku na kwotę 7.851,18 zł – zapłacono z kasy w dniu 26 czerwca 2019 roku, rk nr 67/2019,
- lista płac: lipiec 2019 - Diety dla radnych, lista nr 73 z dnia 24 lipca 2019 roku na kwotę 13.823,43 zł – wypłacono w dniu 26 lipca 2019 roku, wb nr 140/2019,
- lista płac: sierpień 2019 - Diety dla radnych, lista nr 83 z dnia 26 sierpnia 2019 roku na kwotę 13.823,43 zł – wypłacono w dniu 28 sierpnia 2019 roku, wb nr 162/2019,
- lista płac: wrzesień 2019 - Diety dla radnych, lista nr 94 z dnia 25 września 2019 roku na kwotę 13.823,43 zł – wypłacono w dniu 27 września 2019 roku, wb nr 183/2019,
- lista płac: październik 2019 - Diety dla radnych, lista nr 107 z dnia 25 października 2019 roku na kwotę 13.823,43 zł – wypłacono w dniu 29 października 2019 roku, wb nr 204/2019,
- lista płac: listopad 2019 - Diety dla radnych, lista nr 113 z dnia 26 listopada 2019 roku na kwotę 13.823,43 zł – wypłacono w dniu 28 listopada 2019 roku, wb nr 223/2019,
- lista płac: grudzień 2019 - Diety dla radnych, lista nr 121 z dnia 19 grudnia 2019 roku na kwotę 13.823,43 zł – wypłacono w dniu 20 grudnia 2019 roku, wb nr 239/2019.

Sprawdzono wypłaty diet na podstawie ww. list na kwotę 165.075,90 zł, tj. 100% ogółu wydatków poniesionych na rzecz osób fizycznych (§ 303) w 2019 roku.

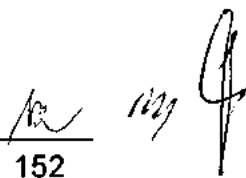
Ustalenia kontroli

Zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.), wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2288 oraz z 2020 r., poz. 278).

Maksymalna dieta radnego w gminie poniżej 15 tys. mieszkańców – zgodnie z § 3 pkt. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r., nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ustawy budżetowej na 2019 rok (Dz. U. z 2019 r., poz. 198) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 50%).

Wysokość diet radnych wypłaconych w ww. miesiącach nie naruszała obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa. Sprawdzono ponadto terminowość przekazywania diety uprawnionym – nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.



WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

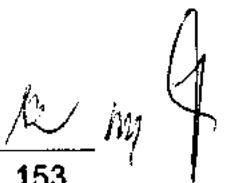
Dostawa oleju napędowego i benzyny bezołowiowej 95 w 2019 roku

W dniu 2 stycznia 2019 roku zostało sporządzone zapytanie ofertowe na dostawę (sprzedaż) oleju napędowego i benzyny bezołowiowej 95 do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w 2019 roku w ilościach: [1] olej napędowy ON – 2900 litrów, [2] benzyna bezołowiowa 95 – 1500 litrów.

Zapytanie ofertowe prowadzone jest w formie rozeznania cenowego o wartości szacunkowej, która nie przekracza kwoty 30.000 euro, zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W zapytaniu ofertowym wskazano między innymi:

- olej napędowy dostarczony przez wykonawcę musi spełniać wymagania normy PN EN 590-2006, natomiast benzyna bezołowiowa musi spełniać wymagania normy PN EN 228,
- paliwo musi być I gatunku, posiadać aktualne atesty i dopuszczenia oraz świadectwa jakości,
- zamówione paliwo tankowane będzie przez kierowców pojazdów zamawiającego sukcesywnie według potrzeb od stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku na stacji paliw wykonawcy, za cenę dnia pomniejszoną o zadeklarowany upust,
- cenę przedstawioną do oferty należy obliczyć, jako cenę zakupu 1 litra paliwa na dzień złożenia oferty pomniejszoną o upust wykonawcy. Upust musi obowiązywać przez cały okres trwania umowy i być obliczany od cen aktualnie obowiązujących w dniu zakupu paliwa,
- zamawiający zastrzegł sobie również prawo do tankowania kanistrów służących do transportowania paliwa,
- wykonawca zapewni transakcje bezgotówkowe, wystawi maksymalnie dwa razy w miesiącu zbiorcze faktury VAT, akceptuje płatność przelewem w ciągu 14 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury na Gminę Pajęczno,
- do wystawionych faktur wykonawca dołączy raport transakcji będący wykazem zbiorczym, usystematyzowanym wg kolejności daty zakupu. Raport będzie zawierał dane: [1] datę i czas przeprowadzenia poszczególnych transakcji, [2] numery rejestracyjne pojazdów, [3] ilość, rodzaj i cenę zakupionego paliwa,
- zamawiający zastrzegł sobie prawo zmniejszenia lub zwiększenia zamówienia. Podana ilość paliwa jest ilością szacunkową, jaką zamawiający może zakupić w okresie obowiązywania umowy. Z tytułu nie zrealizowania zakupu maksymalnej ilości paliwa wykonawcy nie będą przysługiwały żadne roszczenia przeciwko zamawiającemu,
- wykonawca posiada uprawnienia do wykonywania określonej działalności lub czynności, tj. prowadzi zarejestrowaną działalność gospodarczą w zakresie odpowiadającym przedmiotowi zamówienia. Warunek zostanie spełniony, jeżeli wykonawca złoży stosowne oświadczenie oraz załączy kopię aktualnej koncesji na prowadzenie działalności w zakresie obrotu paliwami wydaną na podstawie ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne,
- wykonawca dołączy wykaz stacji paliw ze wskazaniem dokładnego adresu, na których możliwe będzie tankowanie w ramach zawartej umowy,
- termin realizacji zamówienia od stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- termin składania ofert do dnia 9 stycznia 2019 roku do godz. 12.00,
- kryterium oceny ofert – cena 100%.



Zaproszenia do składania ofert zostały przesłane do Stacji Paliw Handel Stanisław Simiński i do Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Pajęcznie (potwierdzenia doręczenia z dnia 2 stycznia 2019 roku). Została złożona 1 oferta.

Ofertę złożyła w dniu 4 stycznia 2019 roku Stacja Paliw Handel Stanisław Simiński – olej napędowy cena sprzedaż brutto 4,91 zł/litr, upust wykonawcy 0,08 zł/litr (2900 litrów x 4,83 zł = 14.007,00 zł); benzyna bezołowiowa Rb95 – cena sprzedaży brutto na dzień złożenia oferty 4,63 zł/litr, upust 0,08 zł/litr (1500 litrów x 4,55 zł = 6.825,00 zł). Cena oferty ogółem 20.832,00 zł brutto.

W dniu 16 stycznia 2019 roku zawarto umowę ze Stacją Paliw Handel Stanisław Simiński Drużbice. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie wskazano, że w wyniku wyłonienia oferty w drodze zapytania ofertowego na dostawę (sprzedaż) oleju napędowego i benzyny bezołowiowej 95 do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w 2019 roku - zamawiający zleca a wykonawca przyjmuje do realizacji dostawę 2900 litrów oleju napędowego ON i 1500 litrów benzyny bezołowiowej Pb 95, zgodnie ze złożoną ofertą, stanowiącą załącznik nr 1 do umowy.

Strony umowy uzgodniły: [1] wynagrodzenie brutto, po uwzględnieniu stałego upustu za 1 litr oleju napędowego ON oraz za 1 litr benzyny bezołowiowej Pb 95, [2] obciążenie za nabyte paliwo odbywać się będzie według cen obowiązujących na stacji paliw wykonawcy z dnia zakupu pomniejszonego o upust w wysokości: olej napędowy ON o 0,08 zł/litr, benzyna bezołowiowa Pb 95 o 0,08 zł/litr. Wykonawca oświadczył, że ww. upust nie ulegnie zmianie w okresie obowiązywania umowy, [3] zamawiający zastrzegł sobie prawo zmniejszenia lub zwiększenia przewidzianej ilości oleju napędowego, benzyny bezołowiowej 95 określonej w § 1 umowy, [4] przewidywana ogólna wartość zamówienia w okresie trwania umowy wg przyjętej oferty wykonawcy wynosi 20.832,00 zł, [5] termin płatności – 14 dni licząc od dnia otrzymania faktury. Umowę zawarto na czas określony od dnia 16 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Z analityki do konta 201-Stacja Paliw Handel Stanisław Simiński wynikało, że w 2019 roku za wykonaną usługę w okresie od 16 stycznia do 31 grudnia 2019 roku zostały wystawione faktury na zakup paliwa:

- 90,82 zł – w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60016 § 4210,
- 15.106,47 zł – w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 4210,
- 5.335,51 zł – w klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4210,
- 4.907,08 zł – w klasyfikacji budżetowej dział 754 rozdział 75412 § 4210,
- 9.188,34 zł – w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90003 § 4210,
- razem – 34.628,22 zł.

Przedłożono kontrolującym:

- zestawienie za rok 2019 zakupu paliwa zrealizowanego na podstawie umowy zawartej ze Stacją Paliw Handel Stanisław Simiński Drużbice, z którego wynikało, że zakupiono 3.357,36 litrów oleju napędowego na łączną kwotę 16.740,40 zł i 1.434,04 litrów benzyny na łączną kwotę 6.731,42 zł. Razem paliwo na kwotę 23.471,82 zł /4.791,40 litrów paliwa. Z przedłożonych kontrolującym faktur wynikało, że na każdej fakturze odnotowano upust za zakupione paliwo (klasyfikacja budżetowa dział 700 rozdział 70005 i dział 900 rozdział 90003),
- notatkę służbową z dnia 16 stycznia 2019 roku w sprawie zakupu paliwa do samochodów pożarniczych, motopomp oraz innego spalinowego sprzętu pożarniczego będącego na wyposażeniu OSP z terenu Gminy Pajęczno.

Uzasadnienie celowości: zgodnie z art. 29 pkt 2, art. 32 ust. 1 i 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej oraz zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy o samorządzie



gminnym, Gmina Pajęczno zobowiązuje się do zakupu paliwa dla jednostek OSP w Stacji Paliw Handel Stanisław Simiński – okres realizacji 2019 rok,

- notatkę służbową z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie zakupu paliwa do samochodu służbowego Volkswagen Jetta EPJ44 YN.

Uzasadnienie celowości: paliwo do ww. samochodu zakupywane będzie na Stacji Paliw Stanisława Simińskiego w Pajęcznie, która w wyniku analizy rynku lokalnego okazała się najatrakcyjniejsza cenowo, jak i pod względem jakości paliwa. Do notatki służbowej załączono zapytania ofertowe z dnia 1 marca 2019 roku o cenę 1 litra oleju napędowego w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2019 roku. Wskazano na średnie zużycie paliwa w 2018 roku – ok. 600 litrów. Zwrócono się z prośbą o udzielenie rabatu od ceny, która będzie obowiązywać w dniu tankowania. Zapytanie ofertowe skierowano do: [1] Stacji Paliw Handel Stanisław Simiński, który w odpowiedzi na zapytanie ofertowe wskazał, że od podanej kwoty oleju napędowego, która będzie obowiązywać w dniu tankowania, należy odliczyć rabat w wysokości 0,10 zł/litr brutto, [2] Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej w Pajęcznie – w odpowiedzi uzyskano informację, że od podanej kwoty oleju napędowego, która będzie obowiązywać w dniu tankowania, należy odliczyć rabat w wysokości 50 gr/litr brutto. Ostatecznie nie podpisano umowy w sprawie tankowania paliwa do ww. pojazdu.

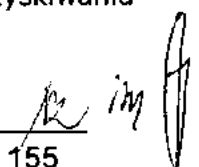
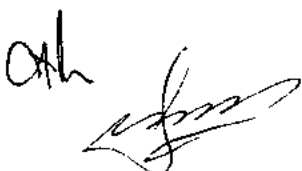
Ustalono, że faktury wystawione na zakup paliwa do wozów strażackich i do samochodu służbowego Volkswagen Jetta EPJ44 YN zakupiono poza zapytaniem ofertowym z dnia 2 stycznia 2019 roku i poza umową zawartą w dniu 16 stycznia 2019 roku ze Stacją Paliw Stanisław Simiński Drużbice.

Gmina poniosła w 2019 roku wydatki na zakup paliwa do wozów strażackich na kwotę 4.907,08 zł (faktury zaewidencjonowano w klasyfikacji budżetowej dział 754 rozdział 75412 § 4210 na kwotę 5.017,08, w tym kwota 110 zł nie dotyczy paliwa). Łącznie zakupiono 978,09 litrów paliwa (oleju napędowego i benzyny).

Do samochodu służbowego Volkswagen Jetta EPJ44 YN zakupiono 1.046,18 litrów oleju napędowego na łączną kwotę 5.335,51 zł.

W związku z przygotowaniem zapytania ofertowego i podpisania umowy tylko na dostawę (sprzedaż) oleju napędowego i benzyny bezołowiowej 95 do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w 2019 roku, zakup paliwa do pojazdów wykorzystywanych przez ochotnicze straże pożarne oraz do samochodu służbowego Volkswagen Jetta EPJ44 YN następował bez rabatu od ceny, która obowiązywała w dniu tankowania.

Procedury udzielania zamówień publicznych o wartościach podprogowych określono w jednostce dopiero w grudniu 2019 roku i obowiązują one do postępowań wszczętych od 1 stycznia 2020 roku. Kontrolujące zwracają uwagę na okoliczność, że choć przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych nie mają zastosowania do zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro, to kierownika kontrolowanej jednostki obowiązują zasady gospodarki finansowej określone w art. 254 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle wskazanego przepisu - w toku wykonywania budżetu obowiązują wymienione w ww. artykule zasady gospodarki finansowej, w tym: dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Jednocześnie zwraca się uwagę na art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane: [1] w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: a) uzyskiwania



najlepszych efektów z danych nakładów, b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; [2] w sposób umożliwiający terminową realizację zadań; [3] w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W dniu 10 stycznia 2020 roku udostępniono na stronie BIP zapytanie ofertowe z dnia 9 stycznia 2020 roku na dostawę (sprzedaż) oleju napędowego i benzyny bezołowiowej 95 do pojazdów i sprzętu będącego w użytkowaniu Urzędu Miejskiego w Pajęcznie oraz do samochodów i sprzętów będących na wyposażeniu OSP z terenu Gminy Pajęczno w 2020 roku.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2019 – I półrocze 2020

Dział	Rozdział	Paragraf	2019 rok		I połowa 2020 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
600	60016	6050	325 000,00	320 890,51	580 479,00	0,00
600	60018	6050			4 049 932,00	0,00
700	70005	6050			12 873,00	10 219,70
710	71004	6050	73 255,00	32 262,40	65 000,00	13 062,60
710	71012	6050	96 685,00	85 730,00	130 124,83	0,00
750	75023	6050	1 225 580,00	1 187 456,73	626 927,84	524 932,25
750	75023	6057	643 050,00	607 157,69	67 462,00	67 462,00
750	75023	6059	482 592,00	482 152,00	87 610,16	87 610,16
754	75412	6050	41 428,06	41 397,36	22 330,71	0,00
801	80101	6050	187 000,00	176 341,69		
801	80104	6050	10 100,00	10 100,00		
852	85295	6050	76 000,00	29 028,00		
900	90001	6050	307 667,00	306 326,90	854 174,69	145 329,13
900	90005	6057	556 226,95	0,00	6 963 874,98	0,00
900	90005	6059	304 350,59	0,00	2 682 421,67	0,00
900	90015	6050	12 300,00	12 209,12		
900	90095	6050	107 660,89	102 343,07	148 922,36	3 304,40
921	92109	6050			770 000,00	699,99
926	92601	6050			88 000,00	7 999,00
926	92605	6050	149 766,72	137 599,45		
926	92695	6050	10 885,82	10 701,02		
Razem			4 609 528,03	3 541 695,94	17 150 133,24	860 619,23
Wydatki budżetowe ogółem			51 767 642,07	47 906 750,80	70 061 735,15	23 873 617,54
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			8,90%	7,39%	24,48%	3,60%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2019-2020 (do 30 czerwca)

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane o kontrolowanych zadaniach inwestycyjnych stanowią załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie na koncie syntetycznym 080 – inwestycje (środki trwałe w budowie). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewniała wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji. Po ukończeniu inwestycji poniesione koszty z konta 080 przeksięgowywane są na konto 011 – środki trwałe (przyjęcie na stan środka trwałego uzyskanego z tytułu zrealizowania inwestycji).

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Sprawami z zakresu inwestycji i zamówień publicznych zajmuje się Referat Planowania Przestrzennego i Inwestycji, którym kieruje Sylwia Pułka – p.o. Kierownika Referatu. Do zadań Referatu należy:

- przygotowanie inwestycji i nadzór nad ich realizacją,
- planowanie, przygotowywanie, realizacja i rozliczanie pod względem technicznym i rzeczowym zadań inwestycyjnych gminy,
- określanie rozmiaru inwestycji udział w wyborze trybu zamówienia publicznego jednostki projektowej, uzyskiwanie wszelkich decyzji administracyjnych zezwalających na wykonanie robót,
- koordynowanie spraw związanych z oceną i zatwierdzeniem projektów technicznych,
- przygotowywanie umów lub pełnomocnictw z zakresu projektów technicznych,
- przygotowywanie działań związanych z przebiegiem robót inwestycyjnych.

W strukturze organizacyjnej Urzędu Miejskiego w Pajęcznie funkcjonuje od 4 maja 2020 roku zespół ds. zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy zewnętrznych kierowany przez głównego specjalistę – Jolantę Soberę. W zakresie zadań tego zespołu znajduje się:

- przygotowywanie zarządzeń powołujących komisje przetargowe,
- opracowanie ogłoszenia o zamówieniu publicznym,
- opracowywanie specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- przeprowadzenie postępowań w sprawie o udzielenie zamówienia publicznego wraz z wyborem wykonawcy – koordynowanie pracy komisji przetargowej zgodnie z jej regulaminem,
- przygotowanie umów, załączników o zamówieniu publicznym,
- kompletowanie i przechowywanie dokumentacji zamówień publicznych,
- monitorowanie przebiegu zamówień publicznych,
- udostępniania informacji w systemie przetargowym BIP.

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem nr 157/2019 Burmistrza Pajęczna z dnia 16 grudnia 2019 roku wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W regulaminie wskazano:

- w przypadku udzielenia zamówienia publicznego o wartości przekraczającej netto kwotę 20.000 zł obowiązkowe jest zamieszczanie zapytanie ofertowego na stronie zamawiającego,



- w § 7 określono przypadki odstępiania od stosowania regulaminu.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

„Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno”

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2016 rok			
Dokumentacja przyszłościowa 2016 rok: 1. Modernizacja budynku UMIG ¹ , 2. Dobudowa sieci wod. kanal. w Dylowie Szlacheckim ¹ , 3. Koncepcja gospodarki ściekowej gmina Pajęczno ¹ , 4. Modernizacja amfiteatru ¹ , 5. Wymiana sieci wodociągowej w ul. Leśnej w Pajęcznie ² , 6. Dobudowa sieci wodociągowej w ul. Długiej w Pajęcznie ² , 7. Przebudowa stacji uzdatniania wody w Jankach ³ ,			
108/XII/15 ¹	29.12.2015 ¹	710, 71095 § 6050	150.000,00
118/XIII/16 ²	25.02.2016 ²	710, 71095 § 6050	152.750,00
129/XIV/16	29.04.2016	710, 71095 § 6050	0,00
157/XVI/16	14.09.2016	710, 71012 § 6050	152.750,00
163/XVII/16	26.10.2016	710, 71012 § 6050	137.750,00
181/XIX/16 ³	28.12.2016 ³	710, 71012 § 6050	139.750,00
181/XIX/16 ³	28.12.2016 ³	710, 71012 § 6050	164.150,00
2017 rok			
Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno – sporządzenie studium wykonalności i wniosku o środki			
244/XXVI/17	6.10.2017	710, 71012 § 6050	8.8610,00
2018 rok			
Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno			
321/XXXIII/2018	12.09.2018	750, 75023 § 6057	259.512,00
		750, 75023 § 6059	194.580,00
2019 rok			
Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno – sporządzenie studium i wniosku o środki			
21/III/18	28.12.2018	750, 75023 § 6057	383.538,00
		750, 75023 § 6059	287.572,00
33/IV/19	27.02.2019	750, 75023 § 6057	0,00
		750, 75023 § 6059	0,00
Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno			
33/IV/19	27.02.2019	750, 75023 § 6057	643.050,00
		750, 75023 § 6059	482.152,00
84/XI/19	29.10.2019	750, 75023 § 6050	100.000,00
94/XIII/19	30.12.2019	750, 75023 § 6050	130.000,00
161/2019	31.12.2019	750, 75023 § 6050	129.560,00
Ochrona Środowiska - Kompleksowa termomodernizacja budynku UM			
60/VII/19	16.05.2019	750, 75023 § 6050	700.000,00
77/IX/19	22.08.2019	750, 75023 § 6050	980.000,00
84/XI/19	29.10.2019	750, 75023 § 6050	880.000,00
94/XIII/19	30.12.2019	750, 75023 § 6050	1.080.000,00
2020 rok			
Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno			
96/XIII/19	30.12.2019	750, 75023 § 6050	326.329,00
96/XIII/19	30.12.2019	750, 75023 § 6059	23.671,00
189/20	31.03.2020	750, 75023 § 6050	231.955,87
189/20	31.03.2020	750, 75023 § 6057	67.462,00

al

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

189/20	31.03.2020	750, 75023 § 6059	50.582,13
203/20	25.05.2020	750, 75023 § 6050	194.927,84
203/20	25.05.2020	750, 75023 § 6057	67.462,00
203/20	25.05.2020	750, 75023 § 6059	87.610,16
131/XVI/20	30.06.2020	750, 75023 § 6050	69.927,84
Ochrona Środowiska - Kompleksowa termomodernizacja budynku UM			
96/XIII/19	30.12.2019	750, 75023 § 6050	500.000,00

- ¹ zadania wprowadzone uchwałą nr 108/XII/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku,
² zadania wprowadzone uchwałą nr 118/XIII/16 z dnia 25 lutego 2016 roku,
³ zadania wprowadzone uchwałą nr 181/XIX/16 z dnia 28 grudnia 2016 roku.

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wyd. 2015	Limit wyd. 2016	Limit wyd. 2017	Limit zobowiąz.	Nazwa zadania
2015 rok								
75/XI/15	18.09.2015	2015-2016	150.000		150.000		150.000	Wykonanie dokumentacji przyszłościowej w tym Modernizacja budynku UMIG Pajęczno
2016 rok								
109/XII/16	29.12.2016	2015-2016	150.000		150.000		150.000	Wykonanie dokumentacji przyszłościowej w tym Modernizacja budynku UMIG Pajęczno
119/XIII/16	25.02.2016	2015-2016	152.750		152.750		152.750	
159/XVI/16	14.09.2019	2015-2016	137.750		137.1750		137.750	
164/XVII/16	26.10.2019	2015-2016	139.750		139.750		139.750	
Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wyd. 2018	Limit wyd. 2019	Limit wyd. 2020	Limit zobowiąz.	Nazwa zadania
2018 rok								
332/XXX III/2018	12.09.2018	2018-2020	1.180.442	454.092	671.110	55.240	1.180.442	Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno
2019 rok								
22/III/2018	28.12.2018	2018-2020	1.180.442		671.110	55.240	1.180.442	Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno - ocieplenie budynku, wymiana okien, zmniejszenie kosztów ogrzewania
34/IV/19	27.02.2019	2018-2020	1.911.442		1.125.202	786.240	1.911.442	
67/VII/19	16.05.2019	2018-2020	2.611.442		1.825.202	786.240	2.611.442	
78/IX/19	22.08.2019	2018-2020	2.891.442		2.105.202	786.240	411.764,46	
85/XI/19	29.10.2019	2018-2020	2.984.922		2.105.202	786.240	289.616,37	
95/XIII/19	30.12.2019	2018-2020	3.214.922		2.335.202	786.240	40.000,00	
2020 rok								
97/XIII/19	30.12.2019	2018-2020	2.998.682			850.000	71.187,56	Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno - ocieplenie
114/XV/2020	21.04.2020	2018-2020	3.204.314,49			850.000	169.511,10	
132/XVI/20	30.06.2020	2018-2020	3.104.541,49			750.000	45.184,59	

								budynku, wymiana okien, zmniejszenie kosztów ogrzewania
--	--	--	--	--	--	--	--	---

W 2019 roku na realizację zadania „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno” zawarto umowy:

- 1) nr ZPF.1.2019 w dniu 24 maja 2019 roku z Piotrem Machałewskim i Witoldem Świtekowskim Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „Wiktor” sp. j. z Radomska z terminem realizacji do 31 marca 2020 roku na kwotę 2.388.477,98 zł na wykonanie prac budowlanych (aneksem nr 2 z dnia 11 lipca 2019 roku zwiększono kwotę wynagrodzenia o 51.722,65 zł, aneksem nr 3 z dnia 5 listopada 2019 roku zwiększono kwotę wynagrodzenia o 62.611,39 zł, aneksem nr 4 z dnia 2 marca 2020 roku zwiększono kwotę wynagrodzenia o 107.585,87 zł),
- 2) nr ZPF.2.2019 w dniu 28 maja 2019 roku z konsorcjum Kabis sp. z o.o. i uczestnikiem konsorcjum Kabis Consultling Konrad Piesyk Częstochowa o wykonywanie czynności Inspektora Nadzoru dla inwestycji z terminem realizacji 31 marca 2020 roku na kwotę 32.742 zł.

Akta kontroli strony nr 1 - 30; kserokopia umowy nr ZPF.1.2019 z dnia 24 maja 2019 roku wraz z aneksami do umowy.

Uchwałą nr 78/IX/19 z dnia 22 sierpnia 2019 roku zmniejszony został limit zobowiązań zaciągniętych w 2019 roku dla zadania „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno” z kwoty 2.611.442 zł do kwoty 411.764,46 zł. W kolejnej uchwale nr 89/XI/19 z dnia 29 października 2019 roku ponownie zmniejszono limit zobowiązań do kwoty 289.616,37 zł, a następnie uchwałą nr 95/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku limit zobowiązań pozostawiono jedynie na poziomie 40.000 zł.

Kontrolujące zwracają uwagę, że limit zobowiązań stanowi upoważnienie udzielane przez Radę Miejską do zaciągania przez Burmistrza zobowiązań wieloletnich. Zaciągnięcie zobowiązania tj. zawarcie umowy nie upoważnia do dokonania zmniejszenia limitu zobowiązań, gdyż takie działanie może prowadzić do sytuacji, w której kwota zaciągniętego już zobowiązania przekroczy kwotę limitu po zmniejszeniu, co miało miejsce w przypadku wskazanych powyżej umów.

W 2019 roku limit zobowiązań powinien pozostać do końca roku określony co najmniej w kwocie 2.535.544,02 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 pkt 1 w zw. z art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć.

Uchwałą nr 22/III/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2027 Rada udzieliła upoważnienia Burmistrzowi Gminy Pajęczno do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

Stosownie do przepisów art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrebnie dla każdego przedsięwzięcia:

- 1) nazwę i cel; 2) jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub

koordynującą wykonywanie przedsięwzięcia; 3) okres realizacji i łączne nakłady finansowe; 4) limity wydatków w poszczególnych latach; 5) limit zobowiązań.

Ponadto w myśl art. 226 ust. 1 pkt 8 ww. ustawy, wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej kwoty wydatków bieżących i majątkowych wynikających z limitów wydatków na planowane i realizowane przedsięwzięcia. Przedsięwzięciem jest wieloletnie zadanie lub projekt, o którym mowa w art. 226 ust. 3 ww. ustawy.

W 2020 roku natomiast limit zobowiązań wynikający z uchwały w sprawie uchwalenia WPF na lata 2020-2027 (uchwała nr 97/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku) został ustalony w wysokości 71.187,56 zł, a jego zmiana została dokonana uchwałą nr 114/XV/20 w dniu 21 kwietnia 2020 roku poprzez podwyższenie do kwoty 169.511,10 zł.

Natomiast w dniu 2 marca 2020 roku został podpisany aneks nr 4 do umowy nr ZPF.1.2019 w dniu 24 maja 2019 roku, którym zwiększono kwotę wynagrodzenia dla wykonawcy o kwotę 107.585,87 zł. Z powyższego zatem wynika, że w okresie od 2 marca do 21 kwietnia 2020 roku limit zobowiązań był mniejszy o 36.398,31 zł od kwoty zwiększonego wynagrodzenia wynikającej z aneksu nr 4 do umowy nr ZPF.1.2019.

Kontrolujące zwracają uwagę, że w okresie od 2 marca do 21 kwietnia 2020 roku Burmistrz przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań dla zadania „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno” o co najmniej kwotę 36.398,31 zł (kontrolujące nie odnosiły się do innych zobowiązań zaciągniętych w ramach realizacji zadania, a nie objętych kontrolą z uwagi na fakt, że część inwestycji nie była objęta dofinansowaniem i zostały niezakończone wszystkie prace dotyczące tego zadania). **Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 228 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

Uchwałą nr 97/XIII/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2027 Rada udzieliła upoważnienia Burmistrzowi Gminy Pajęczno do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały.

Należy dodać, że w dniu 30 czerwca 2020 roku dokonano zmniejszenia limitu zobowiązań na podstawie uchwały nr 132/XVI/20 do kwoty 45.184,59 zł, co spowodowało powtórne przekroczenie tego limitu od dnia 30 czerwca 2020 roku.

W dniu 30 listopada 2020 roku dokonano zmiany limitu zobowiązań dla kontrolowanego zadania poprzez jego zwiększenie do kwoty 203.650,60 zł. Powyższa zmiana została dokonana uchwałą nr 158/XX/20 w sprawie zmiany WPF na lata 2020-2030 z dnia 30 listopada 2020 roku.

Umowy o dofinansowanie

Umowa o udzielenie dofinansowania projektu nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0009/17-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 została zawarta w dniu 19 października 2018 roku z Województwem Łódzkim. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna – Dariusz Tokarski przy kontrasygnacie Skarbnika. Na realizację zadania pn.: „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno” zapewniono dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 674.619,69 zł, co stanowi 79% kosztów kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość zadania miała wynieść 1.180.441,95 zł, w tym koszty kwalifikowane projektu – 853.948,98 zł, a wydatki niekwalifikowane – 326.492,97 zł, a beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 505.822,26 zł, tj. w wysokości

ath


stanowiącej dopełnienie do 100% wartości kosztów kwalifikowalnych oraz uregulowania w całości ze środków własnych kosztów niekwalifikowalnych. Zwiększenie całkowitych kosztów realizacji projektu nie może powodować zwiększenia kwoty dofinansowania, chyba że przepisy prawa pozwalają na zwiększenie kwoty dofinansowania i instytucja zarządzająca wyrazi na to zgodę.

Dofinansowanie zostało przekazane na wyodrębniony rachunek projektu w następujących kwotach i terminach:

- w dniu 4 października 2019 roku w kwocie 479.930,13 zł (Wb 1/2019), zwrot w dniu 27 listopada 2019 roku kwoty 55.367,18 zł,
- w dniu 20 grudnia 2019 roku w kwocie 127.227,56 zł (Wb 6/2019),
- w dniu 5 maja 2020 roku w kwocie 53.544,70 zł (wb 4/2020),
- w dniu 26 sierpnia 2019 roku w kwocie 67.861,03 zł (wb 9/2020).

Zapisy dotyczące ewidencji wpływu dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy w ewidencji Urzędu i budżetu były następujące:

- wpływ dofinansowania zapis na wyodrębnionym rachunku w ewidencji urzędu Wn 130-06-001-UM, Ma 221, oraz memoriałowy zapis przekazania dofinansowania na rachunek budżetu poprzez zapis Wn 222-06-001-UM, Ma 130-06-001-UM,
- wpływ dofinansowania na rachunek budżetu (zapis memoriałowy) Wn 133-00-009-UM Ma 901-00-003.

Jednostka uzyskała dochody ze sprzedaży złomu w kwocie 1.801,84 zł z demontażu, w tym kwota pomniejszająca dofinansowanie 1.423,45 zł.

Łącznie dofinansowanie zostało przekazane w kwocie 673.196,24 zł tj. pomniejszonej o kwotę 1.423,45 zł stanowiącą dochody ze sprzedaży złomu uzyskanego z demontażu.

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)

W dniu 4 września 2015 roku dokonano ustalenia szacunkowej wartości zamówienia dla zadania: „Modernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie – opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej” na kwotę 75.000 zł netto, co stanowi w przeliczeniu na Euro 17.751,90 (kurs 4,2249). Podstawę wyliczenia stanowiła kwota 1.500.000 zł x 5% jako wartość planowanego zadania. Wyliczenia dokonano na podstawie rozdziału 4 tabela 1 i 2 Rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 18 maja 2004 roku w sprawie metod i podstaw kosztorysu inwestorskiego oraz obliczenia planowanych kosztów prac projektowych. Powyższy dokument został sporządzony przez Wandę Koperską – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Inwestycji.

W dniu 4 września 2015 roku sporządzono zapytanie ofertowe, w którym wskazano, że przedmiotem zamówienia jest opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej w zakresie przebudowy holu wejściowego, dostosowanie obiektu dla potrzeb osób niepełnosprawnych, wykonanie termomodernizacji budynku i zmiana elewacji, wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych, zmiana pokrycia dachu, obejmująca: [1] pozyskanie map do celów projektowych, [2] inwentaryzację istniejącego budynku, [3] ocenę stanu technicznego budynku, [4] projekt zagospodarowania terenu, [5] projekt architektoniczno-budowlany przebudowy holu na biuro obsługi mieszkańców, dostosowanie obiektu dla osób niepełnosprawnych, zmiana pokrycia dachu, wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych, termomodernizacji budynku, projekt elewacji, [6] projekt budowlany wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, [7] audyt energetyczny, [8] specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót, przedmiar robót, kosztorysy



nakładcze, kosztorys inwestorski, [9] projekt kotłowni gazowej wraz z przyłączem. Przedmiot zamówienia miał się składać z: projektów budowlano-wykonawczych – 4 egz., przedmiaru robót i kosztorysu nakładczego, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej – 2 egz., płyty CD zawierającej całe opracowanie – 1 egz. Termin realizacji zadania wyznaczono na 28 lutego 2016 roku. Termin składania ofert wyznaczono na 17 września 2015 roku na godz. 15:00. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty cena – 100%. Zapytania wysłano do 4 wykonawców.

Wpłynęły 3 następujące oferty:

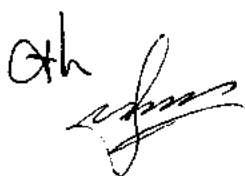
1. Grafit sp. z o.o. z Sieradza, cena brutto 104.181,00 zł,
2. Architektoniczna Pracownia Projektowa mgr Grzegorz Krysztofiński, Krzysztof Sójka sp. cywilna z Wielunia, cena brutto 84.870,00 zł,
3. Paweł Ciebiada Ter-Chłód z Luciejowa w Gminie Buczek, cena brutto 94.464,00 zł.

W dniu 18 września 2015 roku sporządzono raport z udzielonego zamówienia, z którego wynikało, że oferta nr 2 była najkorzystniejszą ofertą i otrzymała 100 pkt, natomiast oferta nr 1 otrzymała 81,46 pkt, a oferta nr 3 otrzymała 89,84 pkt. Raport został podpisany przez Wandę Koperską – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Inwestycji oraz z upoważnienia Burmistrza przez Justynę Stochniałek – Sekretarza Gminy.

W dniu 14 października 2015 roku została zawarta umowa nr PI.7011.10.2015 z Architektoniczną Pracownią Projektową s.c. reprezentowaną przez Grzegorza Krysztofińskiego i Krzysztofa Sójkę. Ze strony Gminy Pajęczno umowę podpisał Burmistrz Pajęczna – Dariusz Tokarski, przy kontrasygnacie Skarbnika. Jako przedmiot umowy wskazano wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej poprzez: inwentaryzację istniejącego budynku, ocenę stanu technicznego budynku, projekt zagospodarowania terenu, audyt energetyczny, projekt architektoniczno-budowlany (przebudowy holu na biuro obsługi mieszkańców, dostosowanie obiektu dla osób niepełnosprawnych, zmiana pokrycia dachu, wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych, termomodernizacji budynku, projekt elewacji, w zakresie przebudowy holu wejściowego, dostosowanie obiektu dla potrzeb osób niepełnosprawnych, wykonanie termomodernizacji budynku i zmiana elewacji, wymiana stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych, zmiana pokrycia dachu), projekt budowlany wentylacji mechanicznej i klimatyzacji, projekt kotłowni gazowej wraz z przyłączem. Przedmiot zamówienia miał się składać z: projektów budowlano-wykonawczych – 4 egz., przedmiaru robót i kosztorysu nakładczego, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej – 2 egz., płyty CD zawierającej całe opracowanie – 1 egz. Uzgodnienia dokumentacji i uzyskanie pozwolenia na budowę bądź dokonanie zgłoszenia zamiaru wykonania robót budowlanych leżą w gestii wykonawcy. Termin opracowania i przekazania zamawiającemu dokumentacji projektowej ustalono do 28 lutego 2016 roku. Ustalono wynagrodzenie - zgodnie ze złożoną propozycją cenową w kwocie 84.870 zł brutto. Wynagrodzenie miało być płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wystawionej w oparciu o protokół odbioru. W § 7 określono wysokość kar umownych.

W dniu 28 lutego 2016 roku Pracownia zwróciła się do Gminy Pajęczno o zmianę terminu wykonania prac na 31 maja 2016 roku w związku z poszerzeniem zakresu opracowania przygotowywanej dokumentacji.

W dniu 29 lutego 2016 roku zawarto aneks nr 1 do przedmiotowej umowy, którym zmieniono termin wykonania zamówienia i przekazania opracowania na 15 czerwca 2016 roku.



Odbioru prac projektowych dokonano na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego (wykaz opracowań projektowych) z dnia 2 czerwca 2016 roku. Pokwitowaniem odbioru podpisanym przez Wandę Koperską – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego i Inwestycji potwierdzono dokonanie odbioru prac, tj. projektu budowlanego i wykonawczego, kosztorysu inwestorskiego, przedmiaru robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz wersji elektronicznej na płycie cd.

Za wykonaną usługę została wystawiona faktura Vat nr 16/2016 z dnia 1 czerwca 2016 roku na kwotę 84.870 zł (data wpływu do Urzędu w dniu 2 czerwca 2016 roku) – zapłacono w dniu 17 czerwca 2016 roku (dział 710, rozdział 71012 (zadania z zakresu geodezji i kartografii), § 6050). W dniu 17 czerwca 2016 roku wystawiono do faktury notę korygującą, którą sprostowano dane nabywcy z Urząd Gminy i Miasta Pajęczno na Gminę i Miasto Pajęczno.

W dniu 17 sierpnia 2016 roku została wydana decyzja nr 364/2016 zatwierdzająca projekt budowlany i udzielająca pozwolenia na budowę: przebudowę i zmianę sposobu użytkowania części pomieszczeń na kotłownię gazową, rozbudowę o szyb windowy, termomodernizację, budowę instalacji gazowej n.c, budowę klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno projektowanych na działkach 4489/4, 4488/2, 4494/3 i 5215 w Pajęcznie. Decyzja stała się ostateczna w dniu 5 września 2016 roku.

W dniu 11 czerwca 2019 roku zawiadomiono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o terminie rozpoczęcia budowy – data zgłoszenia jest terminem rozpoczęcia prac.

Studium wykonalności i wnioszek o dofinansowanie

W dniu 6 października 2017 roku zawarto umowę nr PI.3053.3.2017 pomiędzy PHIN Inwestycje sp. z o.o. z Łodzi reprezentowaną przez prokurentów Daniela Szewczyka i Michała Mielczarka a Gminą i Miastem Pajęczno reprezentowaną przez Dariusza Tokarskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Zuzanny Podlejskiej. Przedmiotem tej umowy miało być przygotowanie studium wykonalności wraz z załącznikami i ewentualnych poprawek / wyjaśnień na etapie oceny projektu, oraz przygotowanie wniosku o dofinansowanie wraz z ewentualnymi poprawkami / wyjaśnieniami dla zadania „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno”. Termin wykonania zamówienia określono na 12 października 2017 roku. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 8.610 zł brutto, w tym 6.800 zł (netto) za przygotowanie studium wykonalności oraz 200 zł (netto) za przygotowanie wniosku o dofinansowanie. Wynagrodzenie miało być płatne w terminie 21 dni od dnia sporządzenia protokołu odbioru umowy i doręczenia faktury.

W dniu 12 października 2017 roku został sporządzony protokół zdawczo odbiorczy przedmiotowego opracowania. Ze strony zamawiającego protokół podpisała inspektor Marzena Tkaczyńska – Walasik.

Za wykonaną usługę została wystawiona faktura Vat nr 15/10/2017 z dnia 16 października 2017 roku na kwotę 8.610 zł (data wpływu do Urzędu w dniu 20 października 2017 roku) – zapłacono w dniu 6 listopada 2017 roku (dział 710, rozdział 71012 (zadania z zakresu geodezji i kartografii), § 6050). Zapłaty dokonano 1 dzień po terminie.

2) Umowa o roboty budowlane

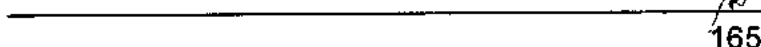
W dniu 24 maja 2019 roku została zawarta umowa nr ZPF.1.2019 z Piotrem Machalewskim i Witoldem Śwйтkowskiм Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe „Wiktor” sp. j. z Radomska. Ze strony Gminy Pajęczno umowę podpisał Burmistrz – Piotr Mielczarek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, wykonawca przyjął do realizacji zadanie „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i



Miasta Pajęczno" obejmujące swoim zakresem: izolację termiczną stropu nad ostatnią kondygnacją, izolację termiczną stropu nad przejazdem w tym roboty towarzyszące, izolację termiczną ścian szczytowych w tym roboty towarzyszące, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, izolację termiczną ścian podłużnych, izolację termiczną dachu wraz z konstrukcją i pokryciem, izolację termiczną dachu wraz z konstrukcją i pokryciem, izolację termiczną ścian przylegających do gruntu, modernizację systemu c.o. w tym roboty towarzyszące, dobudowę szybu dźwigowego wraz z montażem windy osobowej, dostosowanie toalet do użytku przez osoby niepełnosprawne ruchowo, przebudowa części pomieszczeń w obrębie wejścia głównego, przebudowa fragmentu elewacji, zmiana pokrycia dachu, wykonania oświetlenia awaryjnego ewakuacyjnego, wykonanie instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej, centralnego ogrzewania, gazowej gazu ziemnego w części przebudowanej. Szczegółowy opis elementów przedmiotu zamówienia zawarto w projekcie, specyfikacji technicznej oraz przedmiarze robót stanowiących załączniki do dokumentacji. Termin rozpoczęcia wykonywania zamówienia wyznaczono na dzień zawarcia umowy, natomiast zakończenie realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono do dnia 31 marca 2020 roku. Za fakt dotrzymania ww. terminu uważane będzie spisanie protokołu odbioru końcowego stwierdzającego wykonanie wszystkich robót wraz z przekazaniem zamawiającemu wszystkich dokumentów odbiorowych oraz kart gwarancji jakości producenta na materiały i urządzenia na okresy nie krótsze niż określone w § 12 ust. 2 i 3. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 1.941.852,02 zł netto, 23% VAT i wynagrodzenie brutto w wysokości 2.388.477,98 zł. Wartość robót została wyliczona w oparciu o następującą bazę cenowo – kosztorysową: roboczogodziny – 25,00 zł/godz., narzut kosztów ogólnych od robocizny i sprzętu 70%, narzut kosztów zakupu 10%, narzut zysku do robocizny i kosztów ogólnych 10%. Zwiększenie kwoty wynagrodzenia wymaga podpisania aneksu. Wynagrodzenie w okresie trwania umowy nie podlega waloryzacji. Rozliczenie robót nastąpi w oparciu o kosztorys powykonawczy potwierdzający faktycznie wykonany zakres robót budowlany ustalający należne wynagrodzenie wykonawcy. Wynagrodzenie będzie stanowić wynik iloczynu ilości wykonanych robót i cen jednostkowych podanych w kosztorysie ofertowym. Zgodnie z § 10 umowy zamawiający ma prawo, jeżeli jest to niezbędne dla wykonania przedmiotu umowy polecić wykonawcy zwiększenie lub zmniejszenie ilości robót objętych kosztorysem ofertowym, wykonanie robót wynikających z dokumentacji projektowej lub zasad wiedzy technicznej, a nie wyszczególnionych w przedmiarze robót, wykonanie rozwiązań zamiennych w stosunku do zawartych w dokumentacji projektowej. Rozliczenie między stronami za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktur częściowych (nie więcej niż 3 faktur częściowych o wartość nie mniejszej niż 80% wynagrodzenia) i faktury końcowej (nie większej niż 20% wynagrodzenia) wystawionej przez wykonawcę, po podpisaniu przez strony każdego odrębnego protokołu odbioru. Płatności będą realizowane przelewem na wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego w terminie 30 dni od daty otrzymania każdej faktury wraz z kompletem dokumentów. Za datę spełnienia świadczenia uznaje się datę obciążenia rachunku bankowego zamawiającego kwotą wynagrodzenia należnego wykonawcy. W § 15 umowy zawarto zapisy w zakresie stosowania kar umownych. Wykonawca udzielił 84-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy liczony od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego zadania bez uwag, z tym że gwarancja na dźwig osobowy wynosi nie mniej niż 36 miesięcy. Wykonawca oświadczył, że przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 10% łącznego wynagrodzenia ryczałtowego w kwocie brutto podanego w ofercie, tj. kwotę 238.847,80 zł w formie gwarancji na okres do 31 marca 2020 roku.

Protokołem z dnia 28 maja 2019 roku dokonano przekazania wykonawcy terenu budowy.

Cesja wierzytelności



W dniu 24 maja 2019 roku (data wpływu 29 maja 2019 roku) wykonawca zwrócił się do Gminy Pajęczno o wyrażenie zgody na cesję wierzytelności na rzecz konsorcjum ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku oraz SGB – Bank S.A. z Poznania.

Zgodnie z § 20 umowy wierzytelności z umowy nie mogą być zbywane w drodze cesji, chyba że zamawiający na piśmie wyrazi na to zgodę, z zastrzeżeniem § 8 ust. 21 umowy (cesja na rzecz podwykonawcy).

W dniu 6 czerwca 2019 roku Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika wyraził zgodę na przelew wierzytelności przyszłych wynikających z umowy nr ZPF.1.2019 pod warunkiem realizacji przez cedenta wszelkich wymienionych w umowie obowiązków.

W dniu 29 lipca 2019 roku cedent skierował do Gminy Pajęczno zawiadomienie o dokonaniu przelewu wierzytelności na rzecz wskazanego konsorcjum oraz umowę o przelew wierzytelności zawartą w dniu 29 lipca 2019 roku. W dniu 31 lipca 2019 roku Burmistrz Pajęczna potwierdził przyjęcie do wiadomości zawiadomienia o dokonaniu przelewu wierzytelności.

Aneks nr 1

W dniu 3 lipca 2019 roku sporządzono aneks nr 1 do umowy, w którym zmieniono § 8 ust. 1 umowy poprzez określenie, że wykonawca będzie wykonywać za pomocą podwykonawców następujące części zamówienia: roboty elektryczne oraz roboty w zakresie dostawy i montażu dźwigu osobowego.

W dniu 31 maja wykonawca przedstawił projekt umowy z podwykonawcą – Elbox sp. z o.o. w zakresie wykonania instalacji elektrycznej w budynku Urzędu. Natomiast w dniu 19 czerwca wykonawca przedstawił projekt umowy z podwykonawcą „Lift-Service” S.A. w zakresie wykonania dźwigu osobowego hydraulicznego z oddzielną maszynownią w budynku Urzędu. W odpowiedzi Burmistrz Pajęczna wyraził zgodę na wskazanych podwykonawców. W dniu 11 lipca 2019 roku wykonawca przesłał kserokopie podpisanych umów o podwykonawstwo z ww. firmami.

Aneks nr 2

W dniu 18 czerwca 2019 roku wykonawca zwrócił się do zamawiającego o zajęcie stanowiska w sprawie zastosowanego w projekcie rozwiązania w zakresie pokrycia dachowego, ponieważ producenci przy takim rozwiązaniu nie podtrzymują gwarancji na swe wyroby, które zostaną nieodpowiednio zamontowane. Wykonawca prosił również o wskazanie rodzaju stolarki, która ma być zamontowana na skrajnych elewacjach, aby umożliwić odbiór przez PSP i Nadzór Budowlany.

W dniu 11 lipca 2019 roku spisano protokół konieczności nr 1/2019, w którym ustalono sposób pokrycia dachu blachą w oparciu o łąty i kontrłaty. Ustalono również, że w projekcie nie przewidziano barier śniegowych na dachu oraz okno w piwnicy na ścianie północnej nie zostało przewidziane w klasie EI 30. Rozwiązania zostały zaakceptowane przez projektanta sprawującego nadzór autorski. Zgodnie z załączonym kosztorysem wartość robót dodatkowych wyniosła 42.050,93 zł netto, 51.722,65 zł brutto.

Aneksem nr 2 zawartym w dniu 11 lipca 2019 roku zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 1.983.902,95 zł netto i 2.440.200,63 zł brutto (wzrost o 51.722,65 zł).

Aneks nr 3

W dniu 31 października 2019 roku spisano protokół konieczności nr 2/2019, z którego wynikało, że z uwagi na brak wentylacji w budynku potwierdzony inwentaryzacją kominów wentylacyjnych w budynku Urzędu zachodzi konieczność zastosowania nasad kominowych oraz nawietrzaków higrosterowalnych w oknach, dodatkowo należy wykonać frezowanie komina z montażem wkładu stalowego do komina obsługującego pomieszczenia w piwnicach. W pomieszczeniach kotłowni dla instalacji gazeksu nie

przewidziano podłączenia systemu sygnalizacji wypływu gazu oraz dodatkowo należy zamontować ciepłomierz. Zgodnie z uzgodnieniami z narady technicznej z dnia 13 czerwca 2019 roku dokonano również zmiany jednej ściany w kabinie windy na szklaną. Termin wykonania dodatkowych robót dodatkowych ustalono na 30 grudnia 2019 roku i nie ma to wpływu na termin zakończenia robót. Zgodnie z kosztorysem ofertowym sporządzonym przez wykonawcę w dniu 1 lipca 2019 roku wartość robót dodatkowych wynosi 50.903,57 netto i 62.611,39 zł brutto.

Aneksem nr 3 zawartym w dniu 5 listopada 2019 roku zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.034.806,52 zł netto i 2.502.812,02 zł brutto (wzrost o 62.611,39 zł).

Aneks nr 4

W dniu 19 lutego 2020 roku spisano protokół konieczności nr 3/2019, z którego wynikało, że z uwagi na dostosowanie do istniejących przepisów p.poż., zaistniała konieczność zasilania hydrantu z odrębnego przyłącza oraz zasilanie jednostki podnoszącej ciśnienie wody z głównego wyłącznika prądu. Dodatkowo należy wykonać oświetlenie ewakuacyjne strefy komunikacji na parterze budynku. Nie przewidziano w dokumentacji odrębnego zasilania klimatyzatorów. Termin wykonania dodatkowych robót dodatkowych ustalono na 31 marca 2020 roku i nie ma to wpływu na termin zakończenia robót. Zgodnie z kosztorysem ofertowym sporządzonym przez wykonawcę wartość robót dodatkowych wynosi 60.394,00 netto i 74.284,62 zł brutto.

Aneksem nr 4 zawartym w dniu 2 marca 2020 roku zmieniono wysokość wynagrodzenia na kwotę 2.122.274,71 zł netto i 2.610.397,89 zł brutto (wzrost o 107.585,87 zł w tym roboty dodatkowe 74.284,62 zł i z rozliczenia powykonawczego zakresu podstawowego 33.301,25 zł).

Ponadto zmieniono § 12 ust. 3 umowy, w którym określono, że rękojmia za wady fizyczne przedmiotu umowy wynosi 84 m-ce z wyłączeniem dźwigu osobowego, urządzeń klimatyzacji i urządzenia hydroforu.

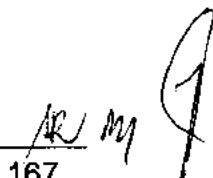
Odbiory i faktury

W dniu 12 września 2019 roku sporządzono protokół nr 1/2019 odbioru częściowego robót wykonanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym o wartości 722.881,97 zł netto i 889.144,82 zł brutto. Do protokołu załączono kosztorys na ww. wartość sporządzony w dniu 12 września 2019 roku. Załączono również oświadczenie firm Elbox sp. z o.o. i Lift Service S.A., że na dzień 10 września 2019 roku wykonawca nie zalega z płatnościami wobec podwykonawców z tytułu realizacji umów z nimi zawartych.

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił w dniu 12 września 2019 roku fakturę nr FA/39/2019/B na kwotę 889.144,82 zł brutto, zapłacono w dniu 10 października 2019 roku (dział 750, rozdział 75023 § 6050, 6057, 6059).

W dniu 31 października 2019 roku sporządzono protokół nr 2/2019 odbioru częściowego robót wykonanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym o wartości 625.968,44 zł netto i 769.941,18 zł brutto. Do protokołu załączono kosztorysy na ww. wartość sporządzone (brak dat). Załączono również oświadczenie firm Elbox sp. z o.o. i Lift Service S.A., że na dzień 30 października 2019 roku wykonawca nie zalega z płatnościami wobec podwykonawców z tytułu realizacji umów z nimi zawartych.

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił w dniu 31 października 2019 roku fakturę nr FA/47/2019/B na kwotę 769.941,18 zł brutto, zapłacono kwotę 642.713,62 zł w dniu 29 listopada 2019 roku oraz pozostałą część 127.227,56 zł w dniu 20 grudnia 2019 roku (dział 750, rozdział 75023 § 6050, 6057, 6059). W dniu 22 listopada 2019 roku Gmina Pajęczno zwróciła się do wykonawcy o wydłużenie terminu płatności kwoty



127.227,56 zł do dnia 20 grudnia 2019 roku. W tym samym dniu wykonawca udzielił zgody na wydłużenie terminu płatności.

W dniu 19 grudnia 2019 roku sporządzono protokół nr 3/2019 odbioru częściowego robót wykonanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym o wartości 279.026,72 zł netto i 343.202,87 zł brutto. Do protokołu załączono kosztorys na ww. wartość sporządzony w dniu 19 grudnia 2019 roku. Załączono również oświadczenie firmy Lift Service S.A., że na dzień 19 grudnia 2019 roku wykonawca nie zalega z płatnościami wobec podwykonawcy z tytułu realizacji umów z nimi zawartych.

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił w dniu 20 grudnia 2019 roku fakturę nr FA/59/2019/B na kwotę 343.202,87 zł brutto, zapłacono w dniu 30 grudnia 2019 roku (dział 750, rozdział 75023 § 6050).

W dniu 20 marca 2020 roku sporządzono protokół nr 4/2019 odbioru częściowego robót wykonanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym o wartości 494.397,58 zł netto i 608.109,02 zł brutto. Do protokołu załączono kosztorysy na ww. wartość sporządzone w dniu (brak daty). Załączono również oświadczenie firm Elbox sp. z o.o. i Lift Service S.A., że na dzień 12 marca 2020 roku wykonawca nie zalega z płatnościami wobec podwykonawców z tytułu realizacji umów z nimi zawartych.

Na podstawie ww. dokumentów wykonawca wystawił w dniu 20 marca 2020 roku fakturę nr FA/8/2020/B na kwotę 608.109,02 zł brutto, zapłacono w dniu 30 marca 2020 roku (dział 750, rozdział 75023 § 6050, 6057, 6059). Faktura końcowa stanowiła 23,30% wynagrodzenia całkowitego wykonawcy i stanowiła naruszenia zapisów umownych w tym zakresie, ponieważ umowa ograniczała fakturę końcową do 20% wynagrodzenia.

W dniu 17 czerwca 2020 roku Urząd Miejski w Pajęcznie sporządził wiosek o wydanie pozwolenia na użytkowanie szybu windowego w budynku Urzędu.

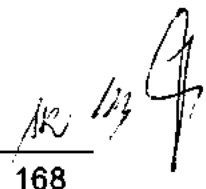
W dniu 29 czerwca 2020 roku został sporządzony protokół kontroli obowiązkowej zakończonej budowy obiektu budowlanego. Uwag nie wniesiono.

Decyzją nr 27/2019 z dnia 1 lipca 2020 roku udzielono pozwolenia na użytkowanie szybu windowego.

Postępowanie przetargowe

W dniu 15 marca 2019 roku na podstawie odręcznie sporządzonej notatki podpisanej przez Jolantę Sobrę ustalono wartość szacunkową zadania na kwotę 1.553.408,85 zł netto, co stanowi 360.277,58 euro. Ustalenia dokonano na podstawie kosztorysów inwestorskich: [1] przebudowa części pomieszczeń, rozbudowa o szyb windowy oraz termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy w Pajęcznie opracowany przez projektanta Grzegorza Krysztofińskiego w dniu 15 grudnia 2018 roku - 1.234.809,96 zł, [2] wykonanie klimatyzacji VRF wybranych pomieszczeń dla budynku Urzędu Miasta i Gminy Pajęczno opracowany przez Mariusza Kościelnego w dniu 27 grudnia 2018 roku - 222.500,18 zł, [3] zmiana sposobu użytkowania, przebudowa części pomieszczenia Urzędu Miasta i Gminy na kotłownię gazową wraz z budową instalacji gazowej N.C. w Pajęcznie opracowany przez Mariusza Kościelnego w dniu 27 grudnia 2018 roku - 87.516,34 zł [4] budynek Urzędu Miasta i Gminy w Pajęcznie - branża elektryczna opracowany przez Ryszarda Kaczmarka w dniu 27 grudnia 2018 roku - 8.582,37 zł. Kwota brutto planowanych prac wg kosztorysów wynosiła 1.910.692,89 zł.

Zarządzeniem nr 21/19 z dnia 8 stycznia 2019 roku Burmistrz Pajęczna powołał komisję przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn.: „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy Pajęczno”. Załącznik do zarządzenia stanowił regulamin



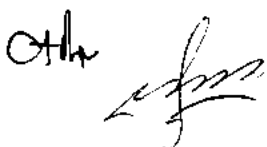
działania komisji. Skład komisji uległ zmianie na podstawie zarządzenia nr 21a/19 z dnia 18 marca 2019 roku.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 marca 2019 roku pod pozycją nr 530921-N-2019. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono na stronie internetowej urzędu w dniu 28 marca 2019 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona i zatwierdzona przez Burmistrza Pajęczna w dniu 28 marca 2019 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 28 marca 2019 roku. W SIWZ określono termin wykonania przedmiotu zamówienia do dnia 31 marca 2020 roku. Wskazano również: [1] opis przedmiotu zamówienia – przedmiotem zamówienia jest „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy Pajęczno”. Zadanie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. Zakres zamówienia obejmuje: izolację termiczną stropu nad ostatnią kondygnacją, izolację termiczną stropu nad przejazdem w tym roboty towarzyszące, izolację termiczną ścian szczytowych w tym roboty towarzyszące, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, izolację termiczną ścian podłużnych, izolację termiczną dachu wraz z konstrukcją i pokryciem, izolację termiczną dachu wraz z konstrukcją i pokryciem, izolację termiczną ścian przylegających do gruntu, modernizację systemu c.o. w tym roboty towarzyszące, dobudowę szybu dźwigowego wraz z montażem windy osobowej, dostosowanie toalet do użytku przez osoby niepełnosprawne ruchowo, przebudowa części pomieszczeń w obrębie wejścia głównego, przebudowa fragmentu elewacji, zmiana pokrycia dachu, wykonania oświetlenia awaryjnego ewakuacyjnego, wykonanie instalacji elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej, centralnego ogrzewania, gazowej gazu ziemnego w części przebudowanej. Szczegółowy opis elementów przedmiotu zamówienia zawarto w projekcie, specyfikacji technicznej oraz przedmiarze robót stanowiących załączniki do dokumentacji, [2] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 15 kwietnia 2019 roku, do godz. 11.00 (otwarcie na godz. 11.30), [3] termin związania ofertą – 29 dni od ostatecznego terminu składania ofert, [4] wymagany okres gwarancji - min. 60 mies. max. 84 mies. Zaoferowanie okresu gwarancji dłuższego niż 84 miesiące ocenione zostanie tak jak oferty zawierające max. okresy gwarancji, [5] zamawiający zastosował procedurę odwróconą (ocena ofert a następnie zbadanie, czy wykonawca, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu), [6] nie dopuszcza się składania ofert częściowych i wariantowych oraz udzielania zamówień dodatkowych, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy, [7] przystępując do postępowania wykonawca zobowiązany jest do wniesienia przed upływem terminu składania ofert wadium w wysokości 31.000 zł, [8] opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: a) cena – 60%, b) okres gwarancji – 40%, [9] wykonawca, którego oferta zostanie wybrana wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny ofertowej.

W dniu 1 kwietnia 2019 roku drogą mailową wpłynęło do Urzędu pismo firmy Piotr Machalewski i Witold Świtekowski Przedsiębiorstwo Budowlano – Usługowe „Wiktor” sp. j. w sprawie wyjaśnień treści SIWZ. Wykonawca wnosił o zmianę warunku udziału w postępowaniu dotyczącego wiedzy i doświadczenia poprzez wykazanie przez wykonawcę, że wykonał on w okresie ostatnich 10 lat (w SIWZ jest w okresie ostatnich 5 lat) przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie co najmniej: 1) dwie roboty budowlane (zamówienia - umowy) polegających na wykonaniu wymiany stolarki okiennej i drzwiowej, docieplenia ścian zewnętrznych i połączy dachowych lub stropodachów w budynku/-ach o kubaturze każdy co najmniej 5 000 m³, o łącznej wartości nie mniejszej niż 3.000.000,00 zł netto (bez



podatku VAT), i 2) jednej roboty budowlanej (zamówienia - umowy) polegającej na wykonaniu wraz z dostawą i montażem windy (platformy) do przewozu osób o łącznej wartości robót dotyczących wykonania windy (platformy) nie mniejszej niż 100 000,00 zł netto (bez podatku VAT), (...). Ponadto wykonawca prosił o zamieszczenie przedmiarów robót w formacie edytowalnym. Zamawiający zażądał, aby wykonawca wskazał w ofercie, które części zamówienia powierzy podwykonawcom oraz podał nazwy firm podwykonawców. Wykonawca zwrócił uwagę, że art. 36b ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, określa zakres żądania informacji dotyczących podwykonawstwa w realizacji określonego zamówienia, posługując się sformułowaniem „których wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom”. W związku z powyższym wykonawca prosił o potwierdzenie, że wystarczy podać jedynie części zamówienia, które wykonawca zamierza przeznaczyć podwykonawcom, jeżeli na etapie składania ofert nazwy podwykonawców nie są znane.

Również w dniu 1 kwietnia 2019 roku faxem wpłynęło do Urzędu pismo od firmy Elbox sp. z o.o. w zakresie wyjaśnień treści SIWZ, w którym zadano 9 pytań dotyczących potwierdzenia danych zawartych w dokumentacji projektowej i przedmiarach robót.

W dniu 4 kwietnia 2019 roku zamawiający sporządził odpowiedź na pytania wykonawców, z których wynikało, że dokonuje zmiany SIWZ poprzez zmianę warunku udziału w postępowaniu w pkt. 5.2 ppkt 3 w następujący sposób: wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego musi wykazać, że wykonał on w okresie ostatnich 10 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie co najmniej: 1) dwie roboty budowlane (zamówienia - umowy) polegających na wykonaniu wymiany stolarki okiennej i drzwiowej, docieplenia ścian zewnętrznych i połaci dachowych lub stropodachów w budynku/-ach o kubaturze każdy co najmniej 5 000 m³, o łącznej wartości nie mniejszej niż 3.000.000,00 zł netto (bez podatku VAT), i 2) jednej roboty budowlanej (zamówienia - umowy) polegającej na wykonaniu wraz z dostawą i montażem windy (platformy) do przewozu osób o łącznej wartości robót dotyczących wykonania windy (platformy) nie mniejszej niż 100 000,00 zł netto (bez podatku VAT), (...). W związku z prowadzoną zmianą zamawiający zmienił również w rozdziale 10 wykaz oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia pkt 10.6 ppkt 1) lit a) wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 10 lat przed terminem składania ofert (...). Również został zmieniony załącznik nr 4 - wykaz robót budowlanych. Ponadto zamawiający zmodyfikował również załącznik nr 1 do SIWZ tj. formularz ofertowy poprzez określenie, że wymaga jedynie podanie części jaką wykonawca zamierza powierzyć podwykonawcom. Pozostałe wyjaśnienia nie miały wpływu na treść specyfikacji i ogłoszenia. Zamawiający wydłużył termin składania ofert do dnia 18 kwietnia 2019 roku do godz. 11:00.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o ogłoszeniu zamówienia, które zostało opublikowane pod numerem 540066038-N-2019 w dniu 4 kwietnia 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych. Natomiast w BIP w dniu 4 kwietnia 2019 roku opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, zmianę SIWZ oraz załączniki nr 1 i 4 do SIWZ.

Odpowiedź na zapytania do treści SIWZ została przesłana do wykonawców drogą mailową w dniu 4 kwietnia 2019 roku oraz drogą pocztową (potwierdzenia odbioru z dnia 8 kwietnia 2019 roku).

W dniu 5 kwietnia 2019 roku drogą mailową wpłynęło kolejne zapytanie od wykonawcy - Kromar Import Export sp. z o.o. dotyczące brakującej specyfikacji parametrów pozycji „Dostawa i montaż dźwigu” oraz braku wykazu stolarki i ślusarki okiennej i drzwiowej oraz fasady. Również w dniu 8 kwietnia 2019 roku ten sam wykonawca przesłał kolejnego maila, w którym prosił o wyjaśnienie rozbieżności dotyczących materiałów, z

jakich mają być wykonane rynny z uwagi na rozbieżności występujące w zamieszczonej dokumentacji do zamówienia.

W dniu 11 kwietnia 2019 roku zamawiający udzielił wyjaśnień wykonawcom poprzez wskazanie parametrów dźwigu, załączył zestawienie stolarki okiennej i drzwiowej oraz podał, że rynny i rury spustowe mają być wykonane z blachy stalowej powlekanej. W tym też dniu odpowiedzi przesłano wykonawcom drogą mailową oraz drogą pocztową (potwierdzenia odbioru z dnia 15 i 16 kwietnia 2019 roku). Odpowiedź na pytanie wykonawcy opublikowano na stronie BIP w dniu 11 kwietnia 2019 roku wraz z załącznikiem – zestawienie stolarki.

W dniu 17 kwietnia 2019 roku zamawiający wydał sprostowanie do odpowiedzi, w której wyjaśnił, że dokonując uzupełnienia opisu przedmiotu zamówienia na podstawie art. 12a ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych poprzez uszczegółowienie minimalnych parametrów urządzenia dźwigowego był zobowiązany do wydłużenia terminu składania ofert, a z uwagi na czas, który pozostał do upływu terminu składania ofert czynność ta została pominięta. Zamawiający jednak zważając na istnienie możliwości narażenia się na zarzut naruszenia art. 12a ust. 2 ustawy dokonał wydłużenia terminu składania ofert do dnia 24 kwietnia 2019 roku do godz. 11.00.

W związku z powyższymi wyjaśnieniami zamawiający dokonał zmiany ogłoszenia o ogłoszeniu zamówienia, które zostało opublikowane pod numerem 540075696-N-2019 w dniu 17 kwietnia 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych. Również w BIP w dniu 17 kwietnia 2019 roku opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia oraz sprostowanie do odpowiedzi.

Sprostowanie do odpowiedzi zostało przesłane do wykonawców drogą mailową w dniu 17 kwietnia 2019 roku oraz drogą pocztową (potwierdzenia odbioru z dnia 23 i 24 kwietnia 2019 roku).

W dniu 23 kwietnia 2019 roku zamawiający po raz kolejny dokonał zmiany treści SIWZ poprzez dodanie w załączniku nr 5 – wzór umowy w § 2 ustępu 6 dotyczącego przewidywanych przez zamawiającego możliwości dokonania zmiany terminu wykonania zamówienia w określonych przypadkach. Zgodnie z wyjaśnieniem Jolanty Sobery – głównego specjalisty ds. zamówień publicznych zmiana ta wynikała z potrzeby rozszerzenia katalogu możliwości zmian terminu wykonania zamówienia, gdyż zapisy SIWZ nie przewidywały wszystkich wariantów zmiany umowy, co mogłoby uniemożliwić zmianę umowy na etapie jej realizacji.

Wyjaśnienie Jolanty Sobery - głównego specjalisty ds. zamówień publicznych w sprawie zmiany SIWZ zadania „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy Pajęczno” stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

W dniu 23 kwietnia 2019 roku opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540079172-N-2019, w którym zamawiający zmienił termin składania ofert na 26 kwietnia 2019 roku. Również w BIP w dniu 23 kwietnia 2019 roku opublikowano ogłoszenie o zmianie ogłoszenia oraz zmodyfikowaną treść SIWZ.

Modyfikacja treści SIWZ została przesłana do wykonawców drogą mailową w dniu 23 kwietnia 2019 roku oraz drogą pocztową (potwierdzenia odbioru z dnia 25 i 26 kwietnia 2019 roku).

Członkowie komisji przetargowej oraz kierownik zamawiającego oraz projektant w dniu 26 kwietnia 2019 roku złożyli oświadczenia o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 roku, poz. 1843 ze zm.).



Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 26 kwietnia 2019 roku protokół ze swojego posiedzenia, z którego wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na zadanie 1.911.000,00 zł brutto, oraz że wpłynęły 3 następujące oferty:

1. Z.P.H.U. Mar-Bud sp. z o.o. z Częstochowy – cena oferty – 2.419.384,91 zł, okres gwarancji 84 miesiące,
2. Tados sp. z o.o. z Radomska – cena oferty – 2.456.256,90 zł, okres gwarancji 84 miesiące,
3. Piotr Machalewski i Witold Świątkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe Wiktor sp. j. z Radomska – cena oferty – 2.388.477,98 zł, okres gwarancji 84 miesiące.

Informacja z sesji otwarcia ofert została zamieszczona w BIP w dniu 26 kwietnia 2019 roku.

Wraz z ofertami złożono oświadczenia wykonawcy dotyczące: przesłanek wykluczenia z postępowania oraz spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W terminie określonym w SIWZ wpłynęło oświadczenie wykonawcy Piotr Machalewski i Witold Świątkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe Wiktor sp. j. dotyczące braku przynależności do grupy kapitałowej. Oświadczenie wykonawcy – Tados sp. z o.o. zostało sporządzone z datą 26 kwietnia 2019 roku, jednak wpłynęło ono do Urzędu Miejskiego w dniu 2 maja 2019 roku.

W dniu 6 maja 2019 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, w którym określiła, że w wyniku badania i oceny ofert przyznała następującą ilość punktów poszczególnym oferentom: 1) Brak, 2) 98,34 pkt, 3) 100 pkt. Komisja stwierdziła, że najkorzystniejszą ofertę złożyła firma Piotr Machalewski i Witold Świątkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe Wiktor sp. j. z Radomska (oferta nr 3), jednak przekracza ona kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia, dlatego Przewodnicząca Komisji miała przedłożyć kierownikowi zamawiającego propozycję zwiększenia kwoty w budżecie na przedmiotowe zadanie lub unieważnienie postępowania. Komisja stwierdziła, że w ofercie Tados sp. z o.o. w wymienionych w protokole pozycjach kosztorysowych w branży budowlanej wykonawca w ofercie nie podał grubości płyt styropianowych i wełny mineralnej albo opis pozycji nie wskazywał jednoznacznie na parametr techniczny przewidywany w przedmiarze, także w kosztorysie ofertowym w branży elektrycznej w wymienionych w protokole pozycjach wykonawca podał inne opisy włączników, rozłączników, gniazd, opraw i przewodników niż użyto w przedmiarze. Ponadto zgodnie z art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający poprawił w ofercie inne pomyłki polegające na niegodności oferty ze specyfikacją niepowodujące istotnej zmiany treści oferty tj. błędów w obmiarze pozycji wymienionych w piśmie. Konsekwencją poprawienia ww. omyłek była korekta ceny oferty na kwotę 2.453.434,35 zł. W związku z powyższym komisja wskazała na konieczność wezwania wykonawcy do wyjaśnienia treści SIWZ jak również wyrażenia zgody na dokonanie poprawienia ceny oferty. Komisja stwierdziła również błędy w ofercie wykonawcy Z.P.H.U. Mar-Bud sp. z o.o. tj. błędy w obmiarze pozycji 5.8 i 5.9 oraz brak pozycji 11.50 i 14.1 – dostawa i montaż dźwigu. Ww. błędy – brakujące pozycje kosztorysowe powodowały, że treść oferty nie odpowiadała specyfikacji, a oferta podlega odrzuceniu na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto wykonawca ten nie złożył oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 7 maja 2019 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół ze swojego posiedzenia, z którego wynikało, że w związku z podjęciem decyzji o zwiększeniu kwoty w budżecie na przedmiotowe zadanie Komisja postanowiła wezwać wykonawcę, który zaoferował najkorzystniejszą ofertę do przedłożenia w terminie 5 dni aktualnych na

OH 

dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów, o których mowa w 10 rozdziale SIWZ (wykaz robót, wykaz osób i odpis z właściwego rejestru lub z CEDIK). Ponadto komisja dokonała ponownej oceny oferty firmy Tados sp. z o.o. z uwagi na omyłki wskazane w protokole z dnia 6 maja 2019 roku, nowa punktacja zwiększyła się nieznacznie do 98,41 punktów, jednak miała ona obowiązywać dopiero po wyrażeniu zgody na poprawienie omyłek.

W dniu 7 maja 2019 roku zamawiający skierował do wykonawcy Piotr Machalewski i Witold Świątkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe Wiktor sp. j. wezwanie do przedłożenia dokumentów potwierdzających spełnienie przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu dotyczących zdolności technicznej i zawodowej tj. wykazu robót oraz wykazu osób wg załącznika nr 4 do SIWZ oraz w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia tj. odpisu właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, natomiast wykonawca polegający na zdolnościach innych podmiotów zobowiązany jest do przedstawienia w odniesieniu do tych podmiotów dokumentów określonych w pkt 10.6.2 ppkt 1 SIWZ. Pismo zostało wysłane w dniu 7 maja 2019 roku do wykonawcy drogą mailową, drogą pocztową. Wykonawca otrzymał pismo w dniu 9 maja 2019 roku.

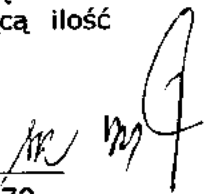
W dniu 9 maja 2019 roku do Urzędu wpłynęły dokumenty, których żądał zamawiający, tj. wykaz robót wraz z referencjami, wykaz osób wraz z dokumentami potwierdzającymi uprawnienia tych osób do wykonywanych przez nie czynności oraz odpis z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.

W dniu 9 maja 2019 roku skierowano do firmy Tados sp. z o.o. pismo z prośbą o wyjaśnienie braku w wymienionych w piśmie pozycjach kosztorysowych w branży budowlanej grubości płyt styropianowych i wełny mineralnej albo w przypadkach gdy opis pozycji nie wskazywał jednoznacznie na parametr techniczny przewidywany w przedmiarze wyjaśnienie tych parametrów, a także zamawiający wskazał, że w kosztorysie ofertowym w branży elektrycznej w wymienionych w piśmie pozycjach wykonawca podał inne opisy włączników, rozłączników, gniazd, opraw i przewodników niż użyto w przedmiarze. Ponadto zgodnie z art. 87 ust. 2 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych poprawił w ofercie inne pomyłki polegające na niegodności oferty ze specyfikacją niepowodujące istotnej zmiany treści oferty tj. błędów w obmiarze pozycji wymienionych w piśmie. Konsekwencją poprawienia ww. omyłek była korekta ceny oferty na kwotę 2.453.434,35 zł (zmniejszenie ceny o 2.722,55 zł). Zamawiający wyznaczył termin na założenie ww. wyjaśnień oraz wyrażenie zgody na poprawienie omyłek do dnia 14 maja 2019 roku do godz. 13:00. Pismo zostało wysłane do wykonawcy drogą mailową w dniu 10 maja 2019 roku. Wykonawca potwierdził w tym samym dniu otrzymanie tegoż pisma i wyraził zgodę na poprawienie ceny oferty.

W dniu 14 maja 2019 roku firma Tados przedłożyła pismo, w którym wyjaśniła, że w pozycjach, w których opisy różnią się od przedmiaru robót zamieszczonego w SIWZ parametry materiałów są zgodne z PT i w załączeniu przesłał nakłady rzeczowo finansowe zawarte w kosztorysie robót elektrycznych. Ponadto wykonawca potwierdził, że wyraża zgodę na poprawienie omyłek w pozycjach kosztorysowych wskazanych przez zamawiającego.

Wadium zostało wniesione przez dwóch uczestników postępowania przed upływem terminu składania ofert w formie gwarancji ubezpieczeniowych (kwoty oraz terminy ważności gwarancji były zgodne z zapisami w SIWZ), a przez jednego wykonawcę w pieniądzu.

Zawiadomieniem z dnia 15 maja 2019 roku o wyborze najkorzystniejszej oferty poinformowano, że w prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego największą liczbę punktów (maksymalną - 100 punktów) otrzymała spółka Wiktor. Pozostali oferenci otrzymali następującą ilość



punktów: oferta odrzucona – Z.P.H.U. Mar-Bud sp. z o.o. i 98,40 – Tados sp. z o.o. Informację o rozstrzygnięciu postępowania przesłano wszystkim oferentom elektronicznie w dniu 15 maja 2019 roku oraz udostępniono na stronie internetowej.

Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził w dniu 14 maja 2019 roku Burmistrz Pajęczna.

Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia umowa z wyłonionym w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawcą została podpisana w dniu 24 maja 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 maja 2019 roku (nr 510102965-N-2019).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Jolantę Soberę – inspektora ds. zamówień publicznych oraz zatwierdzony w dniu 24 maja 2019 roku przez Burmistrza Pajęczna.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W dniu 20 maja wykonawca zwrócił się do zamawiającego o przesunięcie terminu podpisania umowy z dnia 21 na 24 maja 2019 roku z uwagi na konieczność dostosowania zapisów gwarancji należytego wykonania umowy oraz usunięcia wad i usterek do wymagań określonych w SIWZ.

Jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy wykonawca złożył ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GJ13/00001/19/00020 wystawioną w dniu 22 maja 2019 roku przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń SA z/s w Warszawie. Niniejszą gwarancją zagwarantowano nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w gwarancji zapłatę bezspornych należności:

- w okresie od 24 maja 2019 roku do 30 kwietnia 2020 roku do kwoty 238.847,80 zł, do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji zobowiązany jest **zobowiązany z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy z dnia 24 maja 2019 roku,
- w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 15 kwietnia 2027 roku do kwoty 71.654,34 zł, do zapłacenia których na rzecz beneficjenta gwarancji zobowiązany jest w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo – odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją,
- a które to należności nie zostały zapłacone przez zobowiązanego.

Zgodnie z art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie może być wnoszone, według wyboru wykonawcy, w jednej lub w kilku następujących formach: [1] pieniądzu; [2] poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym że zobowiązanie kasy jest zawsze zobowiązaniem pieniężnym; [3] gwarancjach bankowych; [4] gwarancjach ubezpieczeniowych; [5] poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (art. 148 ust. 1 ustawy). Za zgodą zamawiającego zabezpieczenie może być wniesione także w inny sposób, wskazany w art. 148 ust. 2 ustawy.

Ww. ustawa w art. 147 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel, jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. zabezpieczenie służy pokryciu



roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy). Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do należności z tytułu kar umownych.

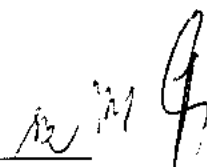
Treść złożonej gwarancji wskazywała, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiałoby wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Zakres przedmiotowy roszczeń, które mogły być zaspokojone z gwarancji obejmuje jedynie to co w gwarancji wskazano, czyli roszczenia z tytułu kar umownych.

Kolegium RIO we Wrocławiu w uchwale z dnia 9 lipca 2014 roku nr 58/14 stwierdziło: „(...) Niezależnie od powyższego, Kolegium zwraca uwagę, że zgodnie z art. 147 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), zamawiający może żądać od wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania umowy zamawiający ma możliwość, bez konieczności wdawania się w spór z dłużnikiem, pokrycia przynajmniej w części swych wierzytelności. Natomiast kara umowna z tytułu odstąpienia od umowy jest niezależna od innych należności. Jest to klauzula, którą strony mogą umieścić w umowie postanawiając, że naprawienie szkody wynikłej z niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania niepieniężnego nastąpi poprzez zapłatę określonej sumy. Zamawiający może pokryć środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, tytułem naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w tym również wykonania zastępczego czy zapłaty zastrzeżonej w umowie sumy (kary umownej).”

Kary umowne określono w § 15 umowy z dnia 24 maja 2019 roku.

Należy ponadto wskazać, że terminy określone w gwarancji należytego wykonania kontraktu w zakresie zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz rękojmi za wady i usterki nakładały się na siebie w okresie od 1 do 30 kwietnia 2020 roku. Kontrolujące wskazują, że poprawnie okres zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej powinien następować po sobie a nie zazębiać się, gdyż w przypadku jednego dokumentu gwarancyjnego nie ma konieczności jego zwrotu, zatem jeżeli prace zostaną odebrane bez zastrzeżeń, następuje zakończenie okresu zabezpieczenia należytego wykonania umowy i rozpoczęcie okresu rękojmi za wady i usterki.

3) Nadzór inwestorski



W dniu 6 maja 2019 roku sporządzono zaproszenie do składania ofert na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno”. Termin wykonania zamówienia określono do czasu ostatecznego odbioru robót budowlanych, planowany termin zakończenia to 31 marca 2019 roku. Kryterium wyboru – cena 100%. Termin składania ofert do 17 maja 2019 roku do godz. 11.00.

Zapytanie zostało zamieszczone na stronie BIP Urzędu w dniu 7 maja 2019 roku.

W dniu 17 maja 2019 roku sporządzono informację z sesji otwarcia ofert, z której wynikało, że zamawiający przeznaczył na zadanie 51.000 zł oraz że wpłynęły 3 następujące oferty:

- 1) Lider Konsorcjum Kabis sp. z o.o. z Częstochowy uczestnik konsorcjum Kabis Consulting Konrad Piesyk z Częstochowy, cena – 32.472 zł,
- 2) PHIN Inwestycje sp. z o.o. z Łodzi, cena – 47.970 zł,
- 3) Budowlani Mariusz Frania z Częstochowy, cena 42.000 zł.

Informację zamieszczono na stronie BIP w dniu 17 maja 2019 roku.

W dniu 17 maja 2019 roku wezwano lidera konsorcjum Kabis sp. z o.o. do uzupełnienia wykazu usług, gdyż ze złożonego wykazu nie wynikała wartość usługi samego nadzoru. W dniu 21 maja 2019 roku wykonawca przesłał drogą elektroniczną uzupełniony wykaz usług, z którego wynikało, że wartość usługi wyniosła 22.900 zł.

Kontrolujące stwierdziły, że oferta nr 2 i 3 nie zawierały zgody na przetwarzanie danych osobowych oraz oświadczenia o niekaralności za przestępstwa popełnione umyślnie.

W dniu 28 maja 2019 roku została zawarta umowa nr ZPF.2.2019 z firmą liderem konsorcjum Kabis sp. z o.o. i uczestnikiem konsorcjum Kabis Consulting Konrad Piesyk z Częstochowa o wykonywanie czynności Inspektora Nadzoru dla inwestycji pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta w Pajęcznie”. Zadanie współfinansowane z środków UE.

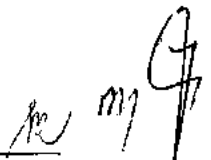
W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia wskazanego w umowie zawartej z wykonawcą robót budowlanych, planowany termin zakończenia to 31 marca 2020 roku, [2] wynagrodzenie ryczałtowe brutto w kwocie 32.472,00 zł (wykonawca jest płatnikiem podatku Vat), [3] sposób i termin rozliczenia usługi – wynagrodzenie będzie wypłacone w terminie 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury po rozliczeniu robót. Zamawiający dopuszcza fakturowanie częściowe za wykonane i odebrane roboty i uzgodnione etapy robót po uprzedniej zgodzie zamawiającego, jednakże w pierwszym roku nie więcej niż 50% wartości umowy, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej i zgody obu stron, [5] § 5 umowy – kary umowne. Ze strony Gminy Pajęczno umowę podpisał Burmistrz – Piotr Mielczarek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Pozostałe koszty zadania wchodzące w zakres dofinansowania:

FVS/012/03/2020 z dnia 19 marca 2020 roku na kwotę 1.230 zł za ogłoszenie prasowe w ramach promocji projektu PHU Wydawnictwo Medialne LAGAP. Zapłacono w dniu 18 marca 2020 roku (dział 750, rozdział 75023, § 6050, § 6059, § 6059).

Fa00637/2020 z dnia 25 marca 2020 roku na kwotę 2.800 zł za montaż tablicy informacyjnej i tablicy pamiątkowej wystawiona przez PPHU Kolumb Biuro Podróży. Zapłacono w dniu 30 marca 2020 roku (dział 750, rozdział 75023, § 6050, § 6059, § 6059).

Zakończenie i koszty zadania inwestycyjnego



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

Według konta 080-015 koszty zadania inwestycyjnego na dzień 30 września 2019 roku stanowiły kwotę 2.949.718,31 zł oraz dla konta 080-003 kwotę 93.480 zł. Do dnia zakończenia kontroli nie zostało jeszcze sporządzone OT z uwagi na niezakończenie części inwestycji w zakresie nie objętym dofinansowaniem.

Koszty zadania na dzień 30 września 2020 roku przedstawiały się następująco:

Nr faktury/rachunku	Data wystawienia	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto/netto	Konto	Uwagi
16/2016	1.06.2016	Architektoniczna Pracownia Projektowa mgr Grzegorz Krystofinski, Krzysztof Sójka sp. cywilna	Dokumentacja projektowa	84 870,00	080-003	-
15/10/2017	16.10.2017	PHIN Inwestycje sp. z o.o.	Studium wykonalności	8 610,00	080-003	-
FA/39/2019/B	12.09.2019	Piotr Machalewski i Witold Świątkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe Wiktor sp. j.	Roboty budowlane	91.441,15 264.674,34 421.093,15 <u>111.936,16</u> 889 144,82	080-00-015-UM-1 080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
FA/47/2019/B	29.11.2019		Roboty budowlane	510.183,27 28.625,32 182.594,74 <u>48.537,85</u> 769 941,18	080-00-015-UM-1 080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
FA/59/2019/B	20.12.2019		Roboty budowlane	343 202,87	080-00-015-UM-1	-
FA/8/2020/B	20.03.2020		Roboty budowlane	466.260,60 66.039,22 59.904,60 <u>15.924,01</u> 608 109,02	080-00-015-UM-1 080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
06/09/2019	12.09.2019		Nadzór inwestorski	7.978,95 543,90 3.469,80 <u>922,35</u> 12 915,00	080-00-015-UM-1 080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
06/03/2020	20.03.2020	Kabis sp z o.o. i Kabis Colsunting Konrad Piesyk	Nadzór inwestorski	10.363,26 2.542,77 5.254,27 <u>1.396,70</u> 19 557,00	080-00-015-UM-1 080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
FVS/012/03/2020	19.03.2020	PHU Wydawnictwo Medialne LAGAP	Ogłoszenie	340,20 702,94 <u>186,86</u> 1 230,00	080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
Fa00637/2020	25.03.2020	PPHU Kolumb Biuro Podróży	Tablica informacyjna	774,44 1.600,19 <u>425,37</u> 2 800,00	080-00-015-UM-2 080-00-015-UM-3 080-00-015-UM-4	-
Fa30/2019	9.08.2019	Architektoniczna Pracownia Projektowa Grzegorz Krystofinski Krzysztof Sójka s.c.	Nadzór autorski	1.199,99	080-00-015-UM-1	-
Ogółem faktury z 2019 i 2020 roku			Materiały budowlane i elektryczne	92.267,97	080-00-015-UM-1	-
FA 02432/2019	22.11.2019	PPHU Kolumb Biuro Podróży	Tablica informacyjna	2.337,00	080-00-015-UM-1	-
Ogółem faktury z 2019 i 2020 roku			Meble	45.354,69	080-00-015-UM-1	-
Fa 597/2019 Fa 603/2019	6.12.2019 13.12.2019	PH-U „Monter” Grzegorz wąsowicz	Montaż instalacji CO w budynku UGiM Pajęczno	135.730,50	080-00-015-UM-1	-
FA R19214	27.11.2019	Hartman Tresore Polska sp. z o.o.	Sejf do kasy	2.829,00	080-00-015-UM-1	-

NK/10/19/U/MZK	10.12.2019	Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie	Wymiana instalacji wod.-kan. W budynku UGiM	2.138,04	080-00-015-UM-1	-
R-ki 384453/2019 405088/2019 092777/2020	10.12.2019 24.12.2019 24.03.2020	Urząd Dozoru Technicznego	Badania techniczne urządzeń i opinie	1.554,99	080-00-015-UM-1	-
22/Mag/12/2019 21/Mag/12/2019 11/Mag/04/2020	13.12.2019 13.12.2019 21.04.2020	Alu-Plast Krzak Kotynia sp. j.	Rolety zewnętrzne	28.795,38	080-00-015-UM-1	-
FA 33/12/19	27.12.2019	Kompleks Krzysztof Gagattek	Litery 3d	5.904,00	080-00-015-UM-1	-
VAT podlegający odliczeniu				-15.293,14	080-00-015-UM-1	-
Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080				3.043.198,31	X	X
Konto 080-00-015-UM-1				1 732 248,52	X	X
Konto 080-00-015-UM-2				363 520,78	X	X
Konto 080-00-015-UM-3				674 619,69	X	X
Konto 080-00-015-UM-4				179 329,30	X	X
Konto 080 - 003				93.480,00	X	X

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji składników majątkowych określone zostały w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, a w szczególności w: [1] zasadach prowadzenia rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 14/2018 Burmistrza Pajęczna z dnia 21 grudnia 2018 roku, [2] instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku, zmienionej zarządzeniem 140/16 z dnia 17 maja 2016 roku.

W uregulowaniach wewnętrznych określono między innymi:

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Są to środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł.

Podstawowe środki trwałe podlegają umarzaniu okresowemu (za wyjątkiem gruntów) od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 1.000,00.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 1.000,00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000,00 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Pozostałe środki trwałe to:

a) książki inne zbiory biblioteczne;

- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowane w szkołach i placówkach oświatowych;
- c) odzież i umundurowanie;
- d) meble i dywany;
- e) inwentarz żywy
- f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 - pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 401 - zużycie materiałów i energii, od kwoty 300,00 zł, prowadzonym w programie komputerowym „Wyposażenie”. Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 300,00 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013 i 072. Jednocześnie przedmioty te są objęte ewidencją ilościową pozabilansowo (kartoteki).

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

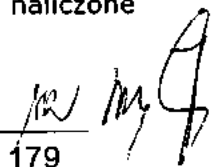
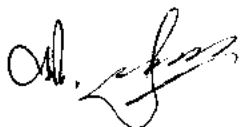
W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych określono, że ewidencja analityczna rzeczowych składników majątku prowadzona jest w księgach inwentarzowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami wg określonych grup przez upoważnionego pracownika. Księgi inwentarzowe powinny być przesnurowane, końce sznurka przytwierdzone do ostatniej strony naklejką z pieczęcią urzędową. Oprócz pieczęci na ostatniej stronie – Burmistrz i Skarbnik podpisują adnotację stwierdzającą ilość stron lub kart księgi.

W okresie objętym kontrolą, ewidencja analityczna i syntetyczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych odbywała się za pomocą programu komputerowego Wyposażenie DDJ. Program ten, zgodnie z opisem zawartym w polityce rachunkowości jednostki, pozwala na prowadzenie ewidencji wyposażenia i aktywów trwałych, takich jak środki trwałe, a także wartości niematerialne i prawne. Usprawnia proces inwentaryzacji w jednostce, a także umożliwia sporządzanie wielu przydatnych w ewidencji majątku trwałego wydruków.

Zwraca się uwagę na dostosowanie obowiązującej w kontrolowanej jednostce instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2004 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 9 marca 2004 roku, zmienionej zarządzeniem 140/16 z dnia 17 maja 2016 roku – do obecnie obowiązujących przepisów prawa oraz do stosowanych przez jednostkę rozwiązań w zakresie ewidencji środków trwałych.

Ewidencję środków trwałych prowadzono według poszczególnych grup rodzajowych od 0 do 8.

W przedłożonej do kontroli ewidencji analitycznej środków trwałych (konto 011) - karty środka trwałego, zawarto dane charakteryzujące środek trwały, tj. - jego nr inwentarzowy, datę jego przyjęcia, wartość początkową, stawkę amortyzacji, naliczone



umorzenie. W zakresie konta 011 – środki trwałe stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej (podsumowanie każdej z grup środków trwałych następowało automatycznie).

Ewidencja syntetyczna oraz analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo. Stwierdzono zgodność danych zawartych w ewidencji analitycznej z danymi zawartymi w ewidencji syntetycznej. Pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2019 rok

Konto 011

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 61.391.847,27 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń środków trwałych na kwotę 503.280,69 zł i zmniejszeń na kwotę 154.979,76 zł. Na koniec 2019 roku stan środków trwałych stanowił kwotę 61.740.148,20 zł.

Kontrolą objęto przychód środków trwałych w 2019 roku na kwotę 306.622,45 zł (próba kontroli 60,92%) i rozchód środków trwałych na kwotę 83.820,04 zł (próba kontroli 54,08%), na podstawie dokumentów:

- OT nr 3/07/2019 z dnia 17 lipca 2019 roku – przyjęcie środka trwałego pn. Budynek Przedszkola nr 2 w Pajęcznie (modernizacja pomieszczeń w budynku Przedszkola nr 2 na potrzeby Żłobka łazienki oraz wyposażenie) – wartość 38.571,04 zł. Zadanie odebrano protokolarnie w dniu 3 września 2018 roku. Polecenie księgowania nr PK 28/7/19 z dnia 31 lipca 2019 roku,
- OT nr 8/11/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku – przyjęcie środka trwałego altany w ramach zadania Radosne Czerkiesy – grant sołecki 2019 – wartość 10.471,14 zł. Zakup na podstawie faktury nr 35/2019 z dnia 11 października 2019 roku. Polecenie księgowania nr 45/11/19 z dnia 26 listopada 2019 roku,
- OT nr 13/11/2019 z dnia 20 listopada 2019 roku – przyjęcie środka trwałego siłowni zewnętrznej w Makowiskach (zakup na podstawie faktury nr 3/11/2019 z dnia 4 listopada 2019 roku) – wartość 25.212,56 zł. Polecenie księgowania nr 45/11/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku,
- OT nr 12/11/2019 z dnia 20 listopada 2019 roku – przyjęcie środka trwałego siłowni zewnętrznej w Wydrzynowie (zakup na podstawie faktury nr 2/11/2019 z dnia 18 października 2019 roku) – wartość 10.701,02 zł. Polecenie księgowania nr 45/11/2019 z dnia 26 listopada 2019 roku,
- OT nr 2/04/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 roku – przyjęcie środka trwałego pn. Rurociąg sieci kanalizacji sanitarnej na osiedlu Matusowiec w Pajęcznie – wartość 118.390,78 zł. Zadanie odebrano protokolarnie w dniu 21 marca 2019 roku. Polecenie księgowania nr 19/4/19 z dnia 30 kwietnia 2019 roku,
- OT nr 1/04/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 roku – przyjęcie środka trwałego pn. Rurociąg sieci wodociągowej na osiedlu Matusowiec w Pajęcznie – wartość 103.275,91 zł. Zadanie odebrano protokolarnie w dniu 21 marca 2019 roku. Polecenie księgowania nr 19/4/19 z dnia 30 kwietnia 2019 roku,
- PT nr 3/07/2019 z dnia 24 lipca 2019 roku – protokół przekazania środka trwałego kserokopiarki dla Szkoły Podstawowej w Makowiskach na podstawie zarządzenia nr 94/19 Burmistrza Pajęczna z dnia 24 lipca 2019 roku w sprawie nieodpłatnego

przekazania środka trwałego – wartość 11.468,00 zł. Polecenie księgowania nr 28/7/19 z dnia 31 lipca 2019 roku,

- PT nr 2/07/2019 z dnia 12 lipca 2019 roku – protokół przekazania środka trwałego – samochodu pożarniczego dla OSP Nowe Gajęcice na podstawie zarządzenia nr 84/19 Burmistrza Pajęczna z dnia 4 lipca 2019 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania środka trwałego – wartość 32.181,00 zł. Polecenie księgowania nr 27/7/19 z dnia 12 lipca 2019 roku,
- PT nr 4/08/2019 z dnia 14 sierpnia 2019 roku – protokół przekazania środka trwałego pn. Budynek Przedszkola nr 2 w Pajęcznie na podstawie zarządzenia nr 108/19 Burmistrza Pajęczna z dnia 9 sierpnia 2019 roku w sprawie nieodpłatnego przekazania środka trwałego – wartość 38.571,04 zł. Zadanie odebrano protokolarnie w dniu 3 września 2018 roku (przyjęto na stan środków trwałych Urzędu na podstawie OT z dnia 17 lipca 2019 roku). Polecenie księgowania nr 36/8/19 z dnia 30 września 2019 roku,
- LT nr 1/2019 z dnia 7 marca 2019 roku na kwotę 1.600,00 zł – działka niezabudowana nr 3394/1 o pow. 0,3808 ha, położona w Pajęcznie sprzedana na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 672/2019 z dnia 6 lutego 2019 roku. Polecenie księgowania nr 15/3/19 z dnia 19 marca 2019 roku.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły:

- dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku,
- dokument PT w przypadku przekazania środka trwałego,
- dokument LT w przypadku zbycia/likwidacji środka trwałego.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 1.250.236,62 zł. W 2019 roku dokonano zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 178.966,47 zł oraz zmniejszenia na kwotę 85.260,17 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 013 wykazywało saldo Wn w kwocie 1.343.942,92 zł.

Kontrolą objęto przychód pozostałych środków trwałych na kwotę 31.534,33 zł (próba kontroli 17,62%) i rozchód pozostałych środków trwałych na kwotę 20.130,27 zł (próba 23,61%) na podstawie dokumentów:

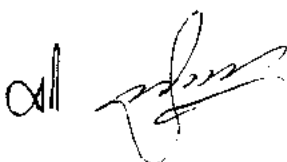
- faktura VAT nr FA/1202/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku na kwotę 2.022,17 zł za maszt na wywieszenie flagi państwowej. Ujęto w ewidencji księgowej pod datę 29 kwietnia 2019 roku,
- OT nr 4/01/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku na kwotę 969,00 zł i nr 5/01/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku na kwotę 1.619,00 zł – przyjęcie przedmiotu nietrwałego drukarek (2 szt.) na podstawie faktury VAT nr 000000008/RTV z dnia 14 stycznia 2019 roku na kwotę 2.588,00 zł. Polecenie księgowania nr BAN/160/1/19 z dnia 25 stycznia 2019 roku,
- OT nr 32/05/2019 z dnia 6 maja 2019 roku na kwotę 1.346,85 zł – przyjęcie przedmiotu nietrwałego zestawu komputerowego na podstawie faktury nr F/140/04/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 roku. Polecenie księgowania nr 20/5/19 z dnia 6 maja 2019 roku,
- OT nr 26/04/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 roku – przyjęcie przedmiotu nietrwałego pn. „Komputer Dell V3470 Win 10 PRO+Office 2019” na podstawie faktury nr 000000076/RTV na kwotę 3.919,00 zł z dnia 19 marca 2019 roku. Ujęto w ewidencji księgowej na podstawie polecenia księgowania nr 13/3/19 z dnia 29 marca 2019 roku (wprowadzono do ewidencji księgowej wcześniej niż przyjęto do użytkowania),

- OT nr 27/04/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 roku – przyjęcie przedmiotu nietrwałego pn. „Laptop Dll Vostro 5370 WIN10 PRO+Office 2019” na kwotę 4.620,00 zł na podstawie faktury nr 000000076/RTV z dnia 19 marca 2019 roku. Polecenie księgowania nr 13/3/19 z dnia 29 marca 2019 roku (wprowadzono do ewidencji księgowej wcześniej niż przyjęto do użytkowania),
- OT nr 1/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku – przyjęcie przedmiotu nietrwałego pn. „Kurtyna świetlna zewnętrzna” na kwotę 3.994,30 zł na podstawie faktury VAT nr 19FVS/0142 z dnia 8 grudnia 2019 roku. Polecenie księgowania nr 109/FA/1212/19 z dnia 12 grudnia 2019 roku,
- OT nr 45/11/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku – przyjęcie przedmiotu nietrwałego pn. kosa spalinowa na kwotę 7.098,01 zł na podstawie faktury VAT nr 44/MAG/2019 z dnia 7 listopada 2019 roku. Polecenie księgowania nr 95/FA/11/19 z dnia 12 listopada 2019 roku,
- OT nr 39/07/2019 z dnia 16 lipca 2019 roku – zbiorczy protokół przyjęcia przedmiotów nietrwałych pn. komplet biesiadny (12 szt. x 379,00 zł = 4.548,00 zł) i grill (2 szt. x 699,00 zł = 1.398,00 zł) na łączną kwotę 5.946,00 zł na podstawie faktury nr 1520190708096670 z dnia 8 lipca 2019 roku. Polecenie księgowania nr 29/FA/7/19 z dnia 16 lipca 2019 roku,
- LN nr 1/07/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku – protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego (wykładzina podłogowa, telewizor, czajnik, wentylator, aparat telefon., pojemnik na papier, grzejnik, krzesło, kalkulator, oświetlenie ozdobne, warkocz świetlny, wykasarka spalinowa) na łączną kwotę 13.188,86 zł na podstawie protokołów nr 1 i 2 z dnia 14 czerwca 2019 roku. Komisja ustaliła, że faktyczny stan przedmiotów nie pozwala na dalsze użytkowanie. Wskazane jest by urządzenia elektryczne i inne przedmioty przekazać do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Dylowie. Załączono karty przekazania odpadów do Instalacji w Dylowie w dniu 18 lipca 2019 roku. Polecenie księgowania nr 28/7/2019 z dnia 31 lipca 2019 roku,
- LN nr 3-14/10/2019 z dnia 2 października 2019 roku – protokoły likwidacji przedmiotów nietrwałych (żaluzja pionowa, rolety, czajnik, wentylator, pompa wodna, kwietniki) na łączną kwotę 6.941,41 zł. Załączono protokół nr 4/2019 komisji likwidacyjnej z przeprowadzonej w dniu 19 września 2019 roku weryfikacji materiałów, wyposażenia, o których likwidację złożono wnioszek w dniu 4 września 2019 roku. Polecenie księgowania nr 40/10/19 z dnia 28 października 2019 roku.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury), protokoły komisji likwidacyjnej, dokument OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku, dokument PT w przypadku przekazania środka nietrwałego oraz dokument LN w przypadku likwidacji pozostałych środków trwałych.

Ustalenia kontroli

W wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania. Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, składniki majątku wprowadza się do ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Ponadto w świetle art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.



Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2019 roku.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Są to środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł.

Podstawowe środki trwałe podlegają umarzaniu okresowemu (za wyjątkiem gruntów) od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 - amortyzacja na koniec roku. Stawki amortyzacyjne przyjęte w jednostce są tożsame jak w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych dla poszczególnych grup środków trwałych. Dla prawa użytkowania wieczystego otrzymanego od innej jst ustala się stawkę 5%.

Kwota umorzenia wynosiła w 2019 roku - 1.925.490,75 zł (strona Wn konta 071). W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2019 roku na kwotę 154.115,64 zł, próba przyjęta do kontroli stanowiła 8% i obejmowała n.w. środki trwałe:

Lp	Nazwa środka trwałego	Data przyjęcia do używania	KŚT	Stawka	Ilość miesięcy umarzania	Wartość początkowa środka trwałego	Umorzenie za 2019 rok	Uwagi
1	Wiatra przystankowa	29.12.2017	109	2,50%	12	7 455,28	186,38	
2	Siłownia zewnętrzna	20.11.2019	290	2,50%	1	25 212,56	52,53	protokół odbioru z dnia 18.10.2019
3	Plac zabaw Wręczyca	20.11.2019	290	2,50%	1	14 261,00	29,71	protokół odbioru z dnia 19.06.2019
4	Bolsko sportowe	14.04.2016	290	2,50%	12	62 130,36	1 553,26	
5	Parking przy kościele w Parafii Narodzenia Pańskiego w Pajęcznie	21.09.2017	220	4,50%	12	309 906,65	13 945,80	
6	System głosowania i zgłaszania się do debaty "HD System Plus"	20.11.2018	623	10,00%	12	68 424,00	6 842,40	
7	Samochód ciężarowy Volkswagen Transporter 2,5TDI	16.10.2017	742	20,00%	12	36 154,04	7 230,81	
8	Altana drewniana ze stołem i ławkami	21.08.2017	806	10,00%	12	10 000,00	1 000,00	
9	Konstrukcja kwietnikowa	12.07.2018	809	20,00%	12	40 430,10	8 086,02	
10	Rurociąg sieci wodociągowej na osiedlu Matusowiec w Pajęcznie	10.04.2019 przekazano na podstawie PT z 15.05.2020 na rzecz MZK	211	4,50%	8	103 275,00	3 098,25	protokół końcowego odbioru robót z dnia 21.03.2019
11	Rurociąg sieci kanalizacji sanitarnej na osiedlu Matusowiec w Pajęcznie	10.04.2019 przekazano na podstawie PT z 15.05.2020 na rzecz MZK	211	4,50%	8	118 390,78	3 551,72	protokół końcowego odbioru robót z dnia 21.03.2019

OH *[signature]*

[signature]

12	Budowa ulic na osiedlu Źródła w Pajęcznie - ul. Reja i ul. Kochanowskiego	19.11.2018	220	4,50%	12	208 320,13	9 374,41	protokół końcowego odbioru robót z dnia 07.03.2018 i 31.10.2018
13	Ulice i drogi (nr inwentarzowy UGIM/220/1211/2018) opis: Przebudowa ul. Rekreacyjnej w Pajęcznie	26.11.2018	220	4,50%	12	2 014 765,42	90 664,44	protokół odbioru końcowego z dnia 21.09.2018
14	Ulice i drogi (nr inwentarzowy UGIM/220/1215/2018) - opis: remont ul. Parkowej w Pajęcznie	28.12.2018	220	4,50%	12	188 886,94	8 499,91	protokoły odbioru robót z dnia 31.08.2018 i 30.09.2018
Razem próba							154 115,64	x
Konto 071							1 925 490,75	x
% próba							8,00%	x

W przypadku pkt 13 i 14 (przebudowa drogi, remont drogi) - poniesione nakłady na drogach, które nie zostały skomunalizowane (są w trakcie procesu komunalizacji).

W instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych określono, że dowody OT stanowią udokumentowanie zakończonych inwestycji polegających na zakupach składników majątkowych przekazanych bezpośrednio do użytkowania oraz łącznie z protokołem odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji, są udokumentowaniem zakończonych robót budowlano - montażowych.

Należy mieć na uwadze, że dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje on przyjęcie środka trwałego do użytkowania. OT powinien zostać wystawiony z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytku, ma to wpływ na prawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych. Dokument OT powinien być kompletny oraz rzetelny, co oznacza, iż musi zawierać wszystkie wymagane przepisami elementy oraz prawdziwe, zgodne z rzeczywistością informacje.

Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych od nabytego środka trwałego powinno nastąpić począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji (art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.). Zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o pdop składnik majątku ujmuje się w ewidencji środków trwałych najpóźniej w miesiącu przekazania go do używania. Przy czym, aby mógł być przekazany do używania, musi być m.in. kompletny i zdalny do użytku, czyli sprawny technicznie i zawierać wszystkie elementy umożliwiające jego prawidłowe funkcjonowanie zgodnie z przeznaczeniem.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020.

PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki, wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

ok

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu okresowemu. Amortyzacja obciąża konto 400 – amortyzacja. Takie wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

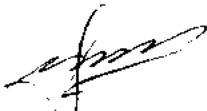
Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401 – zużycie materiałów i energii. Takie wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

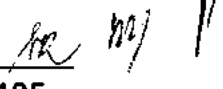
Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do używania. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych okresowo, przyjmuje się stawkę 50% zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku konto 020 wykazywało saldo Wn w kwocie 285.867,09 zł. W ciągu roku dokonano zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 40.933,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 020 wykazywało saldo Wn w kwocie 326.800,09 zł. Kontrolą objęto przychód wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 38.614,00 zł (91,65% próba kontroli), w tym:

- OT nr 28/04/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 roku – przyjęcie przedmiotu nietrwałego pn. „Oprogramowanie Office 2019 Domowy i Małe Firmy 1U” na kwotę 1.100,00 zł, zakupione na podstawie faktury nr 000000076/RTV z dnia 19 marca 2019 roku,
- OT nr 4/07/2019 z dnia 17 lipca 2019 roku – projekt studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego na kwotę 37.514,00 zł na podstawie faktur nr FV/57/18 z dnia 18 września 2018 roku, nr FV/83/18 z dnia 10 grudnia 2018 roku i nr FV/35/2019 z dnia 5 czerwca 2019 roku. Stawka umorzeniowa 50%. Polecenie księgowania nr 28/7/19 z dnia 31 lipca 2019 roku.

Projekt studium zaliczono do wartości niematerialnych i prawnych na podstawie umowy nr PI.2600.5.2017 z dnia 17 lipca 2017 roku zawartej w celu zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy i miasta Pajęczno, dla całego obszaru gminy i miasta Pajęczno, zgodnie z uchwałą nr 223/XXIII/17 Rady Miejskiej z dnia 30 czerwca 2017 roku. W § 6 ust. 1 i 2 umowy określono, że wykonawca w ramach wynagrodzenia określonego w umowie przenosi na zamawiającego całość autorskich praw majątkowych do dzieła, z chwilą odebrania dzieła przez zamawiającego. Zamawiający od daty odebrania dzieła będzie uprawniony do wyłącznego korzystania z dzieła na wszystkich polach eksploatacji i do jego zwielokrotnienia dowolną techniką przez czas nieokreślony.

al 


185

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Finansowy majątek trwały

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina Pajęczno, według ewidencji konta 030 - długoterminowe aktywa finansowe, posiadała udziały w Spółce z o.o. EKO-REGION w kwocie 751.232,00 zł oraz w Powszechnym Towarzystwie Budownictwa Społecznego „Dobry Dom” w kwocie 6.000,00 zł Szerzej na ten temat w pkt Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego.

Materiały

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 310 wykazywało saldo Wn w kwocie 60.341,48 zł. Na koncie zaewidencjonowano blachy trapezowe, art. przemysłowe, opał pellet, materiały na utrzymanie dróg zimą.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, stanowiącej załączniki nr 1-12 do zarządzenia nr 60/03 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczna z dnia 9 września 2003 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 98/15 Burmistrza Gminy i Miasta Pajęczno z dnia 26 października 2015 roku.

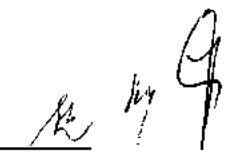
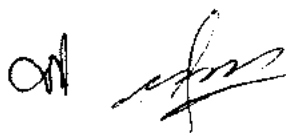
Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Szczegółową kontrolą w zakresie przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji objęto dokumenty źródłowe z przeprowadzonej inwentaryzacji pełnej w 2019 roku.

Zarządzeniem nr 121/19 z dnia 10 września 2019 roku Burmistrz Pajęczna powołał komisję inwentaryzacyjną i zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, zgodnie z planem i harmonogramem stanowiącymi załączniki do zarządzenia.

W § 4 zarządzenia wskazano rodzaj inwentaryzowanego składnika majątkowego:

- środki trwałe z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi konto 011 - spisem z natury,
- grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe zinwentaryzować w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników,
- pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne - konta 011,020,030,080 nieobjęte spisem z natury zinwentaryzować drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów,
- środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania - spis z natury, pełna inwentaryzacja roczna,
- pozostałe środki trwałe w użyciu - spis z natury, pełna inwentaryzacja roczna,
- materiały - spis z natury, pełna inwentaryzacja.



Określono termin rozpoczęcia inwentaryzacji na dzień 27 listopada 2019 roku i zakończenia inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Z adnotacji urzędowej sporządzonej w dniu 27 grudnia 2019 roku wynikało, że w dniu 27 grudnia 2019 roku został zakończony spis z natury środków trwałych oraz wyposażenia. W dniu 27 listopada 2019 roku pobrano arkusze spisu z natury.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenie) stwierdzono:

1. metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację materiałów, środków trwałych i pozostałych środków trwałych, gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania.

Inwentaryzację przeprowadzono na arkuszach spisu ponumerowanych i zaparafowanych jako druki ścisłego zarachowania.

Przed rozpoczęciem spisu i po jego zakończeniu osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały przekazane do Skarbnika - księgowości oraz zostały do chwili spisu z natury ujęte w księgach inwentarzowych, a po zakończeniu spisu osoby te złożyły oświadczenia, że nie roszczą żadnych pretensji i nie wnoszą uwag do komisji inwentaryzacyjnej w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych.

W dniu 31 grudnia 2019 roku sporządzono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie Urzędu,

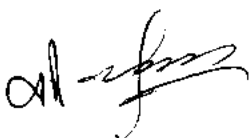
2. metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
3. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono inwentaryzację: [1] długoterminowych aktywów finansowych (otrzymano również w tym zakresie potwierdzenie sald), [2] należności i zobowiązań, [3] funduszy jednostki.

Inwentaryzację gruntów i innych nieruchomości trudno dostępnych przeprowadzono na arkuszach spisu z natury nr 1/2019, 2/2019, 35/2019 i 55/2019, 57/2019 (grunty), nr 6/2019, 7/2019, 8/2019 - linie energetyczne, iluminacje świetlne, linie telekomunikacyjne, rurociąg sieci ciepłowniczej, rurociąg sieci kanalizacji, rurociąg sieci wodociągowej, odwodnienie terenu, przyłącze rurociągu sieci przesyłowej instalacji c.o., sieć ciepłownicza, studnia głębinowa, szambo, rów melioracyjny. Na arkuszach wskazano jako sposób przeprowadzenia inwentaryzacji „spis z natury”,

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono na arkuszach spisu z natury (30/2019, 46/2019). Jako sposób przeprowadzenia inwentaryzacji wskazano „spis z natury”.

Przedłożono kontrolującym notatkę służbową z dnia 27 listopada 2019 roku sporządzoną przez Agnieszkę Jurę Kierownika Referatu Księgowości Budżetowej, z której wynikało, że w związku z powstałym błędem podczas rozpoczęcia inwentaryzacji w programie komputerowym „Wyposażenie” zostało wprowadzone zarządzenie rozpoczynające kontrolę i automatycznie zatwierdzone. Wobec powyższego udaremniona została weryfikacja środków trwałych podlegających weryfikacji. Zostały nadane z automatu arkusze spisu z natury. W związku z zaistniałą sytuacją, arkusze spisu z natury dla gruntów, środków trwałych trudno dostępnych i wartości niematerialnych i prawnych zostały nieuzupełnione i opisane, iż zostaną przeprowadzone w drodze weryfikacji sald.

W dniu 31 grudnia 2019 roku komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. Ze sprawozdania wynikało między innymi, że



wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury. W czasie dokonywania spisu z natury nie stwierdzono usterek i nieprawidłowości w zakresie zabezpieczenia przechowywania mienia oraz w zakresie magazynowania i konserwacji,

W dniu 31 grudnia 2019 roku został sporządzony protokół rozliczeń wyników inwentaryzacji i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych. Komisja inwentaryzacyjna wskazała, że w trakcie przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono, że powstała różnica w postaci nadwyżki w kwocie 25.829,30 zł, która wynikała z zakupu i przyjęcia na stan księgowy zakupionych środków trwałych i wyposażenia. Na różnicę składały się: [1] silnik zaburtowy dla OSP Makowiska na kwotę 13.000,00 zł, [2] łódź dla OSP Makowiska na kwotę 8.835,00 zł, [3] kurtyna świetlna na kwotę 3.994,30 zł. Powstała nadwyżka stanu księgowego nad stanem ewidencyjnym spowodowana była koniecznością wydatkowania środków do końca roku budżetowego. Zdaniem komisji powstałe nadwyżki należy przyjąć na stan ewidencyjny na podstawie dowodu OT pod datą 31 grudnia 2019 roku. Komisja Inwentaryzacyjna wniosła również o dokonanie przez Komisję Likwidacyjną likwidacji przedmiotów niepełnowartościowych i małowartościowych, z uwagi na ich zużycie i brak przydatności do dalszego użytkowania.

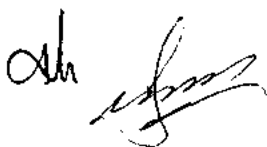
Grunty – według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę 12.712.838,75 zł. W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej na dzień 31 grudnia 2019 roku wskazano, że na dzień 31 grudnia 2019 roku stan mienia komunalnego – gruntowego wynosił 260,51 ha, co stanowi wartość ewidencyjną 12.712.838,75 zł + obiekty kubaturowe.

W informacji podkreślono, że ze znacznej powierzchni mienia gminnego nie uzyskuje się bezpośrednich wpływów do budżetu, do których zaliczyć należy: grunty osiedlowe budownictwa wielorodzinnego, drogi – ulice w osiedlach budownictwa jednorodzinnego, bibliotekę, kino, przedszkola, grunty ogrodu zieleni, tereny szkolne – grunty przyszkolne, tereny zieleni miejskiej, parki, dotyczy to również obiektów kubaturowych. Do regulacji prawnej tych gruntów niezbędne są znaczne środki finansowe. Gmina nadal oczekuje na wydanie decyzji dotyczących komunalizacji mienia wydawanych przez Wojewodę Łódzkiego. Termin zakończenia postępowań komunalizacyjnych jest wydłużony z uwagi na konieczność pozyskania niezbędnych do komunalizacji dokumentów. Nie były składane nowe wnioski dotyczące m.in. komunalizacji. W 2019 roku żadne ze wszczętych postępowań w sprawie skomunalizowania mienia gminnego nie zostało zakończone decyzją komunalizacją.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORYALNEGO – 2018 - 2019

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – 2018 rok



Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Pajęczno	Powiat Pajęczański	182.199,90	Przebudowa systemu odwadniającego droga powiatowa nr 3514E w miejscowości Makowiska Ładzin
2.	Gmina Pajęczno	Powiat Pajęczański	170.574,75	Przebudowa drogi powiatowej nr 3515E w miejscowości Siedlec

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – 2019 rok

Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Pajęczno	Powiat Pajęczański	9.000,00-w 2019 roku 189.000,00-w 2020 roku	Budowa ronda ul. Wiśniowa Pajęczno

W załączniku nr 3 do uchwały nr 21/III/18 Rady Miejskiej w Pajęcznie z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pajęczno na 2019 rok zaplanowano dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jst na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – Pomoc finansowa budowa ronda ul. Wiśniowa – kwota 150.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60014 § 6300). Wydatki na pomoc finansową zwiększono do kwoty 350.000,00 zł na podstawie uchwały nr 77/IX/19 Rady Miejskiej z dnia 22 sierpnia 2019 roku.

W uchwale nr 78/IX/19 z dnia 22 sierpnia 2019 roku w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2019-2027 ujęto przedsięwzięcie pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi powiatowej nr 3500E na odcinku Pajęczno-Rząśnia-Będków w miejscowości Pajęczno wraz z niezbędną infrastrukturą – rondo w Pajęcznie – Poprawa dróg powiatowych” – okres realizacji 2019-2020; łączne nakłady finansowe 539.000,00 zł, limit wydatków 2019 roku – 350.000,00 zł, limit wydatków 2020 roku – 189.000,00 zł; limit zobowiązań 539.000,00 zł. Uchwałą nr 85/XI/19 Rady Miejskiej z dnia 29 października 2019 roku limit zobowiązań ustalono na kwotę 0,00 zł, pozostałych danych nie zmieniono.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, w załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (wpcf) określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia limit zobowiązań. Limit zobowiązań, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 5, wynika z uprawnienia organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Zaciągnięcie zobowiązań tożsame z zawarciem umowy nie upoważnia do dokonania zmniejszenia limitu zobowiązań.

Uchwałą nr 76/IX/19 z dnia 22 sierpnia 2019 roku Rada Miejska w Pajęcznie udzieliła z budżetu Gminy Pajęczno na rzecz Powiatu Pajęczańskiego pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 539.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa drogi powiatowej nr 3500E na odcinku Pajęczno-Rząśnia-Będków w miejscowości Pajęczno wraz z niezbędną infrastrukturą”. Realizacja zadania w latach 2019-2020. Kwota dofinansowania stanowić będzie wkład własny gminy Pajęczno dla inwestycji polegającej na przebudowie i rozbudowie odcinka drogi powiatowej Pajęczno-Rząśnia-Będków nr 3500E wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną: rondo w Pajęcznie.

W dniu 27 sierpnia 2019 roku podpisano umowę nr 1/IR/2019 z Powiatem Pajęczańskim, reprezentowanym przez Wicestarostę i członka Zarządu. Strony umowy zgodnie uznały za konieczne i pilne wykonanie inwestycji pn. „Przebudowa i rozbudowa

al fss

drogi powiatowej nr 3500E na odcinku Pajęczno-Rząśnia-Będków w miejscowości Pajęczno wraz z niezbędną infrastrukturą – rondo w Pajęcznie”. Ze strony Gminy umowę podpisał Burmistrz Pajęczna, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. W umowie wskazano, że Powiat Pajęczański jako właściciel ww. drogi powiatowej na odcinku przebiegającym przez teren Powiatu Pajęczańskiego (zaprojektowane rondo) zobowiązał się do przeprowadzenia inwestycji w charakterze inwestora poprzez: [1] pozyskanie środków finansowych na realizację zadania, [2] przygotowanie niezbędnej dokumentacji projektowej, [3] uzyskanie wymaganych prawem decyzji administracyjnych, [4] przygotowanie niezbędnej dokumentacji projektowej, [5] przeprowadzenie przetargów zmierzających do wyłonienia wykonawcy, [6] przedłużenie stronom umowy, informacji o odbiorze i rozliczeniu inwestycji. Zgodnie z umową, ostateczna wysokość pomocy miała zostać ustalona po wyłonieniu wykonawcy robót z zastrzeżeniem pkt 3, w którym wskazano, że wysokość pomocy udzielonej przez Gminę Pajęczno wynosić będzie nie więcej niż 539.000,00 zł, w tym: 350.000,00 zł w 2019 roku oraz 189.000,00 zł w 2020 roku oraz z zastrzeżeniem pkt 4, zgodnie z którym jeżeli koszt inwestycji w części obejmującej budowę ronda w Pajęcznie po przetargu ulegnie obniżeniu, wysokość pomocy udzielonej przez Gminę Pajęczno zostanie dostosowana do kwoty odpowiadającej 50% udziału wkładu własnego Powiatu Pajęczańskiego dla ww. części zadania obejmującego budowę ronda w Pajęcznie. Przekazanie pomocy finansowej miało nastąpić w ciągu 14 dni od daty dostarczenia dokumentów rozliczeniowych.

Aneks nr 1 z dnia 19 grudnia 2019 roku określono, że wysokość pomocy udzielonej przez Gminę Pajęczno wynosić będzie: [1] w roku 2019 – 9.000,00 zł, [2] w roku 2020 – 189.000,00 zł.

Pismem z dnia 30 grudnia 2019 roku (wpływ do UG w dniu 30 grudnia 2019 roku) Starosta Pajęczański wniósł o przekazanie kwoty 9.000,00 zł i zabezpieczenie kwoty 189.000,00 zł na rok 2020. W załączeniu przekazano fakturę za roboty budowlane i protokół odbioru.

Pismem z dnia 25 czerwca 2020 roku (wpływ do UM w dniu 26 czerwca 2020 roku) Starosta Pajęczański przekazał potwierdzenia zapłaty za faktury za roboty budowlane, nadzór inwestorski i doradztwo inwestycyjne oraz umowy za roboty budowlane i nadzór inwestorski i wniósł o przekazanie dotacji w kwocie 173.660,10 zł. Do pisma załączono rozliczenie końcowe dotacji.

Kwotę 9.000,00 zł przekazano w dniu 31 grudnia 2019 roku, wyciąg bankowy nr 244, a kwotę 173.660,10 zł w dniu 7 lipca 2020 roku, wyciąg bankowy nr 118/2020 (ujęto w ewidencji księgowej na kontach Wn 224, Ma 130 oraz Wn 810, Ma 224).

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2019 roku wykazano w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60014 § 6300 wydatki wykonane w kwocie 9.000,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 30 września 2020 roku wykazano w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60014 § 6300 wydatki wykonane w kwocie 173.660,10 zł.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2019 ROK

W 2019 roku Gmina Pajęczno nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych, z uwagi na fakt, że Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie otrzymuje wynagrodzenie w ramach zlecenia prac „in house”.

WPLATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2019 ROK

Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie działa w formie samorządowego zakładu budżetowego. Zakład Wodociągów i Kanalizacji posiada statut uchwalony w dniu 28 października 2005 roku przez Radę Miejską w Pajęcznie uchwałą nr 247/XXVIII/05, zmieniony uchwałami: [1] nr 3331/XXXVIII/10 z dnia 29 października 2010 roku, [2] nr 194/XX/2017 z dnia 10 lutego 2017 roku.

Zgodnie z § 6 statutu zasady gospodarki finansowej i system ekonomiczny Zakładu określają obowiązujące przepisy dotyczące zakładów budżetowych. Natomiast stosownie do § 7 podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy, obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu Gminy i Miasta, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenie z budżetem Gminy i Miasta.

W dniu 24 kwietnia 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie finansowe za 2018 rok przez Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Natomiast w dniu 19 lutego 2019 roku zostało sporządzone sprawozdanie Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Zakład nie dokonywał wpłat na rachunek budżetu Gminy.

Kontrolujące stwierdziły, że w ustawie o finansach publicznych, w art. 15 ust. 7 ustawodawca określił, że samorządowy zakład budżetowy wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustaloną na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej. Ponadto ustawodawca w art. 17 ust. 1 pkt 4 postanowił, że Minister Finansów w drodze rozporządzenia określi sposób ustalania nadwyżki środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych. Z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. nr 241, poz. 1616 ze zm.) wynika, że planowany stan środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku nie może przekraczać 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń. Faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego, z zastrzeżeniem § 38 ust. 1. W celu

ustalenia wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych do planowanego i faktycznego stanu środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego nie są zaliczane otrzymane darowizny pieniężne (§ 43 rozporządzenia).

Natomiast zgodnie z § 44 rozporządzenia, samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku.

Ustalenie kwoty nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu powinno odbywać się etapowo w odpowiedniej kolejności.

2018 rok

Ograniczenie planowanego stanu środków obrotowych

Wyliczenie maksymalnej kwoty planowanych środków obrotowych na 2019 rok zawiera poniższa tabela:

lp.	<i>ograniczenie planowanej nadwyżki</i>	<i>Kwoty</i>
1	plan kosztów wynagrodzeń na 2019 rok	2 252 669,00
2	plan pochodnych wynagrodzeń na 2019 rok	416 616,00
3	razem (1+2)	2 669 285,00
4	1/6 (3*1/6)	444 880,83

Powyższego wyliczenia dokonano w oparciu o planowane koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjętych w zatwierdzonym planie finansowym Zakładu na 2019 rok. Stosownie do § 44 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych - maksymalna kwota planowanych środków obrotowych zakładu na koniec roku nie mogła przekroczyć 444.880,83 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-30 sporządzonego za 2018 roku planowana kwota środków obrotowych na koniec roku wyniosła 311.000,00 zł. Zatem powyższe ograniczenie zostało zachowane.

Ustalenie planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Zgodnie z ww. przepisami samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. Wyliczenie planowanej wpłaty zakładu na 2018 rok na podstawie sprawozdania Rb-30S zawiera poniższa tabela:

lp.	<i>planowana nadwyżka środków obrotowych</i>	<i>Kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	291 000,00
2	planowane przychody	5 862 643,00
3	planowane koszty	5 842 643,00
4	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	311 000,00
5	planowana wpłata (1+2-(3+4))	0,00

Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku

Według § 43 ust. 2 ww. rozporządzenia, faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych

wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2018 roku kontrolujące obliczyły na podstawie następujących danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S oraz na podstawie bilansu zakładu budżetowego za 2018 rok, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

lp.	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	kwoty
1	środki obrotowe na początek roku	288 549,32
2	należne przychody	6 660 480,86
3	razem (1+2)	6 949 030,18
4	poniesione koszty	6 590 957,39
5	nieopłacone koszty (zobowiązania BZ)	575 668,88
6	koszty opłacone (4-5)	6 015 288,51
7	opłacone zobowiązania BO	705 979,10
8	Podatek dochodowy od osób prawnych	53 128,00
9	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0,00
10	razem (6+7+8+9)	6 774 395,61
11	wyliczenie (3-10)	174 634,57

Wyliczenia kosztów opłaconych dokonano na podstawie poniesionych kosztów pomniejszonych o zobowiązania nieopłacone, czyli zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku i powiększonych o opłacone zobowiązania z lat wcześniejszych czyli zobowiązania na początek 2018 roku.

lp.	Zobowiązania wg bilansu z tytułu:	1.01.2018	31.12.2018
1	Dostaw i usług	313 372,03	183 421,52
2	Wynagrodzeń	120 313,21	142 164,00
3	Ubezpieczeń społecznych	118 472,36	126 964,55
4	Wobec budżetów (z wyłączeniem nadwyżki budżetowej)	143 719,32	109 433,65
5	Pozostałe	10 102,18	13 685,16
6	Razem	705 979,10	575 668,88

Ustalenie kwoty wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2018 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec roku oraz o zaliczkowe wpłaty dokonane w trakcie roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

lp.	wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	Kwoty
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	174 634,57
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	311 000,00
3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0,00
4	wyliczenie (1-2-3)	-136 365,43

Z powyższych wyliczeń wynika, że nadwyżka środków obrotowych w 2018 roku nie wystąpiła i Zakład nie był zobowiązany do dokonania wpłat do budżetu.

2019 rok

al 

W dniu 26 maja 2020 roku zostało sporządzone sprawozdanie finansowe przez Miejski Zakład Komunalny w Pajęcznie zawierające bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Natomiast w dniu 17 lutego 2020 roku zostało sporządzone sprawozdanie Rb-30S – z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (korekta).

Ograniczenie planowanego stanu środków obrotowych

W wyniku analizy sprawozdania Rb-30S oraz sprawozdania finansowego za 2019 rok kontrolujące ustaliły, że planowany stan środków obrotowych działalności samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku określono w wysokości 311.000,00 zł, zatem nie może przekraczać on 1/6 rocznych planowanych na rok następny kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wyliczenie maksymalnej kwoty planowanych środków obrotowych na 2020 rok zawiera poniższa tabela:

lp.	<i>ograniczenie planowanej nadwyżki</i>	<i>Kwoty</i>
1	plan kosztów wynagrodzeń na 2020 rok	2 062 544,00
2	plan pochodnych wynagrodzeń na 2020 rok	385 508,00
3	razem (1+2)	2 448 052,00
4	1/6 (3*1/6)	408 008,67

Powyższego wyliczenia dokonano w oparciu o planowane koszty wynagrodzeń i pochodnych przyjętych w zatwierdzonym planie finansowym Zakładu na 2020 rok. Stosownie do § 44 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych - maksymalna kwota planowanych środków obrotowych zakładu na koniec roku nie mogła przekroczyć 408.008,67 zł, natomiast wg sprawozdania Rb-30 sporządzonego za 2019 roku planowana kwota środków obrotowych na koniec roku wyniosła 311.000,00 zł. Zatem powyższe ograniczenie zostało zachowane.

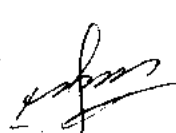
Ustalenie planowanej wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

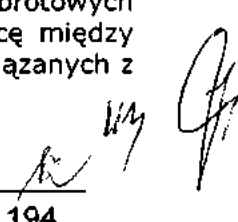
Zgodnie z ww. przepisami samorządowy zakład budżetowy planuje jako wpłatę do budżetu jednostki samorządu terytorialnego różnicę między sumą planowanych przychodów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na początek roku, a sumą planowanych kosztów, powiększonych o planowany stan środków obrotowych na koniec roku. Wyliczenie planowanej wpłaty zakładu na 2019 rok na podstawie sprawozdania Rb-30S zawiera poniższa tabela:

lp.	<i>planowana nadwyżka środków obrotowych</i>	<i>kwoty</i>
1	środki obrotowe na początek roku	311 000,00
2	planowane przychody	5 777 003,00
3	planowane koszty	5 777 003,00
4	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	311 000,00
5	planowana wpłata (1+2-(3+4))	0,00

Faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku

Według § 43 ust. 2 ww. rozporządzenia, faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku ustala się jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku i przychodów należnych związanych z

osł



194

prowadzoną działalnością a sumą opłaconych kosztów, zobowiązań i nieponiesionych wydatków na inwestycje finansowane ze środków własnych, ujętych w zatwierdzonym planie finansowym samorządowego zakładu budżetowego. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2019 roku kontrolujące obliczyły na podstawie następujących danych wynikających ze sprawozdania Rb-30S oraz na podstawie bilansu zakładu budżetowego za 2019 rok, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

lp.	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	Kwoty
1	środki obrotowe na początek roku	262 835,65
2	należne przychody	5 862 643,00
3	razem (1+2)	6 125 478,65
4	poniesione koszty	6 281 626,07
5	nieopłacone koszty (zobowiązania BZ)	571 671,93
6	koszty opłacone (4-5)	5 709 954,14
7	opłacone zobowiązania BO	575 668,88
8	Podatek dochodowy od osób prawnych	1 870,00
9	nieponiesione wydatki na inwestycje z środków własnych	0,00
10	razem (6+7+8+9)	6 287 493,02
11	wyliczenie (3-10)	-162 014,37

Wyliczenia kosztów opłaconych dokonano na podstawie poniesionych kosztów pomniejszonych o zobowiązania nieopłacone, czyli zobowiązania na dzień 31 grudnia 2019 roku i powiększonych o opłacone zobowiązania z lat wcześniejszych czyli zobowiązania na początek 2019 roku.

lp.	Zobowiązania wg bilansu z tytułu:	1.01.2019	31.12.2019
1	Dostaw i usług	183 421,52	230 143,10
2	Wynagrodzeń	142 164,00	145 650,10
3	Ubezpieczeń społecznych	126 964,55	151 030,55
4	Wobec budżetów (z wyłączeniem nadwyżki budżetowej)	109 433,65	40 891,79
5	Pozostałe	13 685,16	3 956,39
6	Razem	575 668,88	571 671,93

Ustalenie kwoty wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych

Obliczenie nadwyżki środków obrotowych podlegającej wpłacie do budżetu zostało dokonane poprzez pomniejszenie faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2019 roku o planowany stan środków obrotowych na koniec roku oraz o zaliczkowe wpłaty dokonane w trakcie roku, co zostało przedstawione w poniższej tabeli:

lp.	wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych	Kwoty
1	faktyczny stan środków obrotowych na koniec roku	0,00
2	planowany stan środków obrotowych na koniec roku	311.000,00
3	wpłaty zaliczkowe nadwyżki	0,00
4	wyliczenie (1-2-3)	-311.000,00

all 



Z powyższych wyliczeń wynika, że nadwyżka środków obrotowych w 2019 roku nie wystąpiła i Zakład nie był zobowiązany do dokonania wpłat do budżetu.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2019 ROK

W 2019 roku Gmina Pajęczno nie udzielała dotacji na rzecz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. RELACJA DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z SYSTEMEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI W 2018 I 2019 ROKU

Budżet 2018 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Plan (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
1.050.000,00	1.056.400,00	1.076.714,52	1.050.000,00	1.079.815,000	1.075.400,18	1.314,34

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

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	99.297,00
90002	4040	8.440,00
90002	4110	17.070,00
90002	4120	2.433,00
90002	4210	10.905,71
90002	4300	935.593,06
90002	4360	798,43
90002	4430	862,98
		RAZEM: 1.075.400,18

W załącznikach nr 11 i 11a do uchwały budżetowej na 2018 roku (266/XVIII/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku) Rada określiła, że wydatki i dochody z gospodarki odpadami zaplanowane są w kwocie 1.050.000 zł. Z załącznika nr 11 i 11a do uchwały budżetowej na 2018 rok wynikało, że planowane dochody i wydatki dla systemu gospodarowania odpadami są zrównoważone, natomiast z planów dochodów i wydatków budżetowych (załącznik nr 1 i 2) w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami wynikało, że planowana była nadwyżka w wysokości 6.400 zł (1.056.400 zł – 1.050.000 zł).

Uchwałą nr 273/XXIX/18 z dnia 23 lutego 2018 roku zwiększono wydatki w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami o kwotę 29.815 zł (załącznik nr 2), po zmianie plan wyniósł 1.079.815 i spowodował powstanie deficytu w kwocie 23.415 zł.



Należy zaznaczyć, że załącznik nr 11a nie został zmieniony pomimo niezgodności z załącznikiem nr 2 (pomimo zwiększenia kwoty wydatków w uchwale nr 273/XXIX/18).

Budżet 2019 roku

Plan (zł)	DOCHODY		Plan (zł)	WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)		Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
1.070.000,00	1.370.000,00	1.456.014,17	1.070.000,00	1.394.933,18	1.342.201,82	113.812,35

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	118.034,00	118.034,00
90002	4040	10.023,00	10.023,00
90002	4110	22.015,00	22.015,00
90002	4120	3.138,00	3.138,00
90002	4210	3.000,00	2.737,50
90002	4300	1.233.213,18	1.183.990,21
90002	4360	1.000,00	259,70
90002	4410	500,00	0,00
90002	4430	2.000,00	244,48
90002	4700	2.000,00	1.750,00
RAZEM:		1.394.933,18	1.342.201,82

W załącznikach nr 11 i 11a do uchwały budżetowej na 2019 roku (21/III/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku) Rada określiła, że wydatki i dochody z gospodarki odpadami zaplanowane są w kwocie 1.070.000 zł, również z załączników nr 1 i 2 wynikały takie same kwoty.

W załączniku nr 2 do uchwały nr 34/IV/19 z dnia 27 lutego 2019 roku zwiększono wydatki w rozdziale 90002 – gospodarka odpadami o kwotę 24.933,18 zł, po zmianie plan wyniósł 1.094.933,18 (zmiana załączników nr 2 i 11a) i spowodował powstanie deficytu w kwocie 24.922,18 zł. Natomiast uchwałą nr 69/VIII/19 z dnia 29 czerwca 2019 roku zwiększono dochody i wydatki w rozdziale 90002 o kwotę 300.000 zł, po zmianie dochody wynosiły 1.370.000 zł a wydatki 1.394.933,18 zł (zmiany zarówno w załącznikach nr 1 i 2 jak i w załącznikach nr 11 i 11a). Po tej zmianie deficyt nadal wynosił 24.933,18 zł.

W 2018 roku system gospodarowania odpadami wykazał faktyczną nadwyżkę w kwocie 1.314,34 zł (1.076.714,52 zł – 1.075.400,18 zł), natomiast w 2019 roku nadwyżka wyniosła 113.812,35 zł (1.456.014,17 zł – 1.342.201,82 zł).

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1439 ze zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c

011 

ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. **Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym, ponieważ wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty, ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 200 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 5/2020.

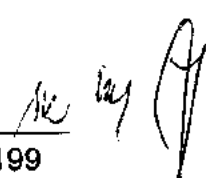
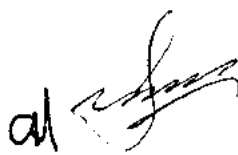
W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|------------------------|--|
| 1. Piotr Mielczarek | – Burmistrz Pajęczna |
| 2. Justyna Stochniałek | – Sekretarz Gminy |
| 3. Aneta Wiśniewska | – Skarbnika Gminy |
| 4. Agnieszka Jura | – Kierownik Referatu Księgowości Budżetowej |
| 5. Andrzej Wróż | – inspektor w Referacie Księgowości Budżetowej |
| 6. Magdalena Modlińska | – inspektor w Referacie Księgowości Budżetowej |
| 7. Ewa Galecka | – Kierownik Referatu Podatków i Opłat |
| 8. Gabriela Posmyk | – inspektor w Referacie Podatków i Opłat |
| 9. Joanna Kotyla | – inspektor w Referacie Podatków i Opłat |
| 10. Aleksandra Bilska | – Kierownik Referatu Nadzoru Komunalnego,
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony
Środowiska i Rolnictwa |
| 11. Tomasz Mielczarek | – inspektor w Referacie Nadzoru Komunalnego,
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony
Środowiska i Rolnictwa |
| 12. Jarosław Gruszka | – Kierownik Referatu Oświaty, Sportu i Spraw Społecznych |
| 13. Sylwia Pułka | – p.o. Kierownika Referatu Planowania
Przestrzennego i Inwestycji |
| 14. Jolanta Sobera | – główny specjalista ds. Zamówień Publicznych |
| 15. Katarzyna Retke | – inspektor Referatu Ogólnooorganizacyjnego Obsługi
Samorządowej i Kadr |
| 16. Bożena Biernat | – Kierownik MGOPS w Pajęcznie |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Pismo do Burmistrza Pajęczna w sprawie niewykazania skutków podatkowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP, po przeprowadzonej w 2019 roku kontroli Izby Administracji Skarbowej oraz odpowiedź Burmistrza.*
2. *Szczegółowe dane dotyczące spłaty rat kapitałowych oraz odsetek od kredytów i pożyczek.*

3. Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych i terminowość regulowania zobowiązań na podstawie 39 dowodów księgowych z miesiąca stycznia 2020 roku.
4. Wyjaśnienie Ewy Gałęckiej – Kierownika Referatu Podatków i Opłat w zakresie ujęcia wyników audytu przeprowadzonego przez Urzędu Kontroli Skarbowej w 2019 roku.
5. Protokół odbioru z dnia 13 listopada 2020 roku sporządzony z Asseco Business Solutions S.A.
6. Wyjaśnienie Anety Wiśniewskiej - Skarbnika Gminy w sprawie planowania i wykonania wyniku budżetu w 2019 roku.
7. Szczegółowe zestawienie zobowiązań z tyt. dostaw towarów i usług na dzień 31 grudnia 2019 roku.
8. Informacja o stanie zatrudnienia pracowników w okresie od stycznia do grudnia 2019 roku.
9. Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 26 listopada 2020 roku.
10. Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2019-2020.
11. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne – próba kontroli) z tytułu V i XII raty za 2019 rok oraz II raty za 2020 rok.
12. Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2019- 2020.
13. Terminowość zapłaty przez podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2019 rok oraz II raty za 2020 rok.
14. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób fizycznych.
15. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą podatku od środków transportowych od osób prawnych.
16. Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2019 rok i I raty za 2020 rok podatku od środków transportowych od osób prawnych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej.
17. Zestawienie terminowości regulowania II raty za 2019 rok i I raty za 2020 rok podatku od środków transportowych od osób fizycznych będących podatnikami podatku od środków transportowych wybranych do próby kontrolnej.
18. Wyjaśnienie Aleksandry Biłskiej Kierownika Referatu Nadzoru Komunalnego, Gospodarowania Nieruchomościami Gminy, Ochrony Środowiska i Rolnictwa.
19. Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2018-2020 (do dnia 30 września).
20. Zestawienie umów najmu i dzierżawy obowiązujących w 2019 roku.
21. Terminowość wnoszenia czynszu najmu/dzierżawy w 2019 roku.
22. Wykaz decyzji przyznających zasiłki stałe i okresowe (próba kontroli).
23. Szczegółowe zestawienie dotacji przyznanych w 2019 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Pajęczno.
24. Wyjaśnienie Burmistrza Pajęczna na okoliczność zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w 2020 roku radcy prawnego.
25. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach.
26. Podstawowe dane o kontrolowanym zadaniu inwestycyjnym.
27. Wyjaśnienie Jolanty Sobery - głównego specjalisty ds. zamówień publicznych w sprawie zmiany SIWZ zadania „Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Miasta i Gminy Pajęczno”.
28. Akta kontroli.



Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu 8 stycznia 2021 roku. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie.

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

.....
Inaspekter Kontrolny
Sylvia Ryl

.....
Joanna Pączek

.....
Alicja Gołębek

.....
Alicja Gołębek

Jednostka kontrolowana:

URZĄD MIEJSKI
W PAJĘCZNI

ul. Parkowa 8/12, 98-330 Pajęczno
tel. (034) 311-15-23, fax (34) 311-21-35

SKARBNIK GMINY

mgr Ineta Wierzbicka

BURMISTRZ

mgr Piotr Mielczarek

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

08.01.2020

BURMISTRZ

mgr Piotr Mielczarek

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Pajęczno, dnia 10 grudnia 2020 roku

Pan

Piotr Mielczarek

Burmistrz Pajęczna

W okresie od dnia 14 stycznia do dnia 5 lutego 2019 roku został przeprowadzony przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2016 roku. Przedmiot audytu obejmował:

- gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2016 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2016 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczość budżetową w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej za 2016 rok,
- prawidłowość stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2016 roku.

W zakresie dwóch pierwszych zagadnień stwierdzono, że w wyniku ograniczeń w funkcjonowaniu mechanizmów kontrolnych Gmina:

- nieprawidłowo ustaliła dochody podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości, których była właścicielem lub posiadaczem, tj. zaniżyła ww. dochody o kwotę 410.558,64 zł, co skutkowało zawyżeniem kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2016 rok.

Gmina poprzez nienaliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2014 rok od zwolnionego z opodatkowania tym podatkiem mienia Gminy w postaci gruntów pozostałych – nieprawidłowo ustaliła dochody podatkowe za 2014 rok z tytułu podatku od nieruchomości, będące podstawą ustalenia wysokości części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2016 rok, tj. zaniżyła ww. dochody o kwotę 410.588,64 zł.

W dniu 28 stycznia 2019 roku, w trakcie audytu, Gmina złożyła korektę deklaracji DN-1 na 2014 rok (według stanu na dzień 1 stycznia 2014 roku).

W protokole wskazano, że powyższa kwota zostanie włączona do podstawy ustalenia części wyrównawczej subwencji ogólnej na 2021 rok.

Gmina nie złożyła korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 roku w związku z korektą deklaracji DN-1 na 2014 rok, którą sporządzono w trakcie audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej.

Gmina nie złożyła stosownej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2015 od przedmiotów opodatkowania stanowiących własność Gminy Pajęczno i tym samym nie wykazała skutków finansowych (skutków obniżenia górnych stawek podatkowych i skutków zwolnień wynikających z uchwały Rady Miejskiej) wynikających z korekty deklaracji w sprawozdawczości budżetowej.

Należy wskazać, że:

Rada Miejska w Pajęcznie uchwałą nr 254/XXXI/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 55, poz. 447 z dnia 25 lutego 2010 roku) zwolniła od podatku od nieruchomości między innymi grunty, budynki lub ich części oraz budowle lub ich części stanowiące mienie komunalne, o ile nie są we

władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości, pomimo zwolnienia z podatku, wynika z art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170).

W świetle art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.), zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 12 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 156 ze zm.), skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.

Stosownie do § 24 ust. 2 pkt 3, ust. 3, 4 i 6 wskazanego powyżej rozporządzenia, w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach sporządzonych za miesiące kończące kwartały I, II i III (odpowiednio za marzec, czerwiec, wrzesień) - miesięczne Rb-27S, Rb-28S - jednostki samorządu terytorialnego przekazują skorygowane sprawozdanie do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do końca kwartału następującego po tym, którego dotyczy sprawozdanie zawierające nieprawidłowości. Po upływie terminu przekazywania korekt sprawozdań, o którym mowa w ust. 2, korekty danych dotyczących poprzednich okresów sprawozdawczych uwzględnia się odpowiednio w sprawozdaniach sporządzanych za bieżący okres sprawozdawczy. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach kwartalnych za IV kwartały Rb-NDS, Rb-30S, Rb-34S oraz rocznych Rb-27S, Rb-28S, Rb-PDP i Rb-ST jednostki samorządu terytorialnego przekazują korekty sprawozdań do właściwej regionalnej izby obrachunkowej w terminie do dnia 30 czerwca roku następującego po roku budżetowym, z zastrzeżeniem ust. 6. W ust. 6 § 24 określono, że korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz z uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują do 5 lat wstecz licząc od końca roku budżetowego poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.

W związku z powyższym należy złożyć: [1] korektę sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2019 rok w zakresie wskazanym powyżej oraz korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 rok od przedmiotów opodatkowania stanowiących własność Gminy Pajęczno oraz wykazać skutki finansowe wynikające z korekt deklaracji w sprawozdawczości budżetowej.

Sylwia Ryl

inspektor kontroli RIO w Łodzi

pismo_RIO

Do burmistrz@pajeczno.pl w dniu 2020-12-11 12:37
Szczegóły

- pismo_do Burmistrza.docx(~17 kB)

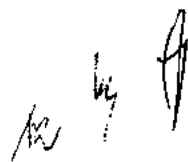
Dzień dobry

Panie Burmistrzu przesyłam w załączeniu pismo dotyczące kontroli przeprowadzonej przez Izbę Administracji Skarbowej w Łodzi w 2019 roku.

Pozdrawiam
Sylwia Ryl

--

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi
ul. Zamienhofa 10
90-431 Łódź



**URZĄD MIEJSKI
W PAJĘCZNIE**

ul. Parkowa 8/12, 98-330 Pajęczno
tel. (+34) 311-15-23, fax (+34) 311-21-35

Pajęczno, dn. 10.12.2020r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
Zespół Zamiejscowy w Sieradzu
ul. Plac Wojewódzki 3
98-200 Sieradz

W związku z kontrolą Izby Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadzonej w styczniu 2019 roku i wykazaniem zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2014 rok, Gmina Pajęczno zobowiązuje się do złożenia korekty deklaracji podatkowych z podatku od nieruchomości za 2015 rok i wykazania kwoty zaniżonych skutków w sprawozdaniach za 2020 rok. Korekta deklaracji wynika z faktu obowiązywania w 2015 roku uchwały zwalniającej nieruchomości gminne.

Z up. BURMISTRZA
Kierownik Zarządu
Wymiaru Podatków i Opłat
mgr Elżbieta Gulecka

[Signature]

[Signature]

Zestawienie rat kredytowych objętych kontrolą terminowości spłat

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty (odsetek)	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1	ESBANK KR-11-00938 (V.272.2.2011)	raty				
		25.01.2019	58 000,00	23.01.2019	58 000,00	BAN-16
		25.02.2019	58 000,00	22.02.2019	58 000,00	BAN-38
		25.03.2019	58 000,00	22.03.2019	58 000,00	BAN-58
		25.04.2019	58 000,00	23.04.2019	58 000,00	BAN-80
		25.05.2019	58 000,00	22.05.2019	58 000,00	BAN-99
		25.06.2019	58 000,00	21.06.2019	58 000,00	BAN-120
		25.07.2019	58 000,00	23.07.2019	58 000,00	BAN-143
		25.08.2019	58 000,00	22.08.2019	58 000,00	BAN-164
		25.09.2019	58 000,00	23.09.2019	58 000,00	BAN-187
		25.10.2019	58 000,00	21.10.2019	58 000,00	BAN-207
		25.11.2019	58 000,00	22.11.2019	58 000,00	BAN-232
		25.12.2019	62 000,00	24.12.2019	62 000,00	BAN-255
			700 000,00		700 000,00	
		odsetki				
		24.01.2019	5 071,15	23.01.2019	5 071,15	BAN-147
		24.02.2019	4 929,93	22.02.2019	4 929,93	BAN-377
		24.03.2019	4 326,91	22.03.2019	4 326,91	BAN-592
		24.04.2019	4 650,13	23.04.2019	4 650,13	BAN-866
		24.05.2019	4 364,91	22.05.2019	4 364,91	BAN-1096
		24.06.2019	4 370,32	21.06.2019	4 370,32	BAN-1375
		24.07.2019	3 821,47	23.07.2019	3 821,47	BAN-1614
			273,09	31.07.2019	273,09	BAN-1686
		24.08.2019	4 090,53	22.08.2019	4 090,53	BAN-1822
		24.09.2019	3 950,63	23.09.2019	3 950,63	BAN-2040
		24.10.2019	3 678,01	21.10.2019	3 678,01	BAN-2301
		24.11.2019	3 657,91	22.11.2019	3 657,91	BAN-2547
		24.12.2019	3 405,15	24.12.2019	3 405,15	BAN-2967
			50 590,14		50 590,14	
2	ESBANK KR-13-01345 (V.272.6.2013)	odsetki				
		31.01.2019	1 333,42	31.01.2019	1 333,42	BAN-22
		28.02.2019	1 204,38	28.02.2019	1 204,38	BAN-42
		31.03.2019	1 333,42	31.03.2019	1 333,42	BAN-64
		30.04.2019	1 290,41	30.04.2020	1 290,41	BAN-85
		31.05.2019	1 333,42	31.05.2019	1 333,42	BAN-106
		30.06.2019	1 290,41	1.07.2019	1 290,41	BAN-127
		31.07.2019	1 290,41	31.07.2019	1 290,41	BAN-149
		31.08.2019	1 419,45	2.09.2019	1 419,45	BAN-179
		30.09.2019	1 204,38	30.09.2019	1 204,38	BAN-192
		31.10.2019	1 333,42	31.10.2019	1 333,42	BAN-216
		30.11.2019	1 372,19	2.12.2019	1 372,19	BAN-239
		31.12.2019	1 243,42	31.12.2019	1 243,42	BAN-259
			15 648,73		15 648,73	

3	Bank Spółdzielczy w Bełchatowie 40/16	raty				
		31.03.2019	50 000,00	28.03.2019	50 000,00	BAN-62
			50 000,00		50 000,00	
		odsetki				
		31.01.2019	3 211,27	30.01.2019	3 211,27	BAN-193
		28.02.2019	2 900,50	25.02.2019	2 900,50	BAN-381
		31.03.2019	3 208,53	28.03.2019	3 208,53	BAN-639
		30.04.2019	3 017,71	26.04.2019	3 017,71	BAN-901
		31.05.2019	3 126,75	28.05.2019	3 126,75	BAN-1135
		30.06.2019	3 025,89	26.06.2019	3 025,89	BAN-1436
		31.07.2019	3 126,75	27.07.2019	3 126,75	BAN-1658
		31.08.2019	3 126,75	28.08.2019	3 126,75	BAN-1850
		30.09.2019	3 025,89	26.09.2019	3 025,89	BAN-2078
		31.10.2019	3 126,75	28.10.2019	3 126,75	BAN-2330
		30.11.2019	3 010,69	29.11.2019	3 010,69	BAN-2604
		31.12.2019	3 111,04	30.12.2019	3 111,04	BAN-2988
			37 018,52		37 018,52	
4	Bank Pocztowy 1009-57092	odsetki				
		31.01.2019	38 333,33	30.01.2019	38 333,33	BAN-21
		28.02.2019	38 333,33	25.02.2019	38 333,33	BAN-39
		31.03.2019	38 333,33	28.03.2019	38 333,33	BAN-62
		30.04.2019	38 333,33	26.04.2019	38 333,33	BAN-83
		31.05.2019	38 333,33	28.05.2019	38 333,33	BAN-103
		30.06.2019	38 334,01	26.06.2019	38 334,01	BAN-123
			230 000,66		230 000,66	
		odsetki				
		31.01.2019	584,08	30.01.2019	584,08	BAN-193
		28.02.2019	439,63	25.02.2019	439,63	BAN-381
		31.03.2019	401,95	28.03.2019	401,95	BAN-639
		30.04.2019	273,2	26.04.2019	273,20	BAN-901
		31.05.2019	194,69	28.05.2019	194,69	BAN-1135
		30.06.2019	97,35	26.06.2019	97,35	BAN-1436
			1 990,90		1 990,90	
5	Bank Pocztowy 1010-31180	Raty				
		31.01.2019	27 500,00	30.01.2019	27 500,00	BAN-21
		28.02.2019	27 500,00	25.02.2019	27 500,00	BAN-39
		31.03.2019	27 500,00	28.03.2019	27 500,00	BAN-62
		30.04.2019	27 500,00	26.04.2019	27 500,00	BAN-83
		31.05.2019	27 500,00	28.05.2019	27 500,00	BAN-103
		30.06.2019	27 500,00	26.06.2019	27 500,00	BAN-123
		31.07.2019	27 500,00	29.07.2019	27 500,00	BAN-147
		31.08.2019	27 500,00	28.08.2019	27 500,00	BAN-168
		30.09.2019	27 500,00	26.09.2019	27 500,00	BAN-190
		31.10.2019	27 500,00	28.10.2019	27 500,00	BAN-213
		30.11.2019	27 500,00	29.11.2019	27 500,00	BAN-237
		31.12.2019	27 500,00	30.12.2019	27 500,00	BAN-258
			330 000,00		330 000,00	
		odsetki				
		31.01.2019	2 511,72	30.01.2019	2 511,72	BAN-193
		28.02.2019	2 208,95	25.02.2019	2 208,95	BAN-381
		31.03.2019	2 456,28	28.03.2019	2 456,28	BAN-639

CH. rfer

sc 14 4

		30.04.2019	2 164,17	26.04.2019	2 164,17	BAN-901
		31.05.2019	2 247,33	28.05.2019	2 247,33	BAN-1135
		30.06.2019	2 181,23	26.06.2019	2 181,23	BAN-1436
		31.07.2019	2 046,90	29.07.2019	2 046,90	BAN-1658
		31.08.2019	2 181,23	28.08.2019	2 181,23	BAN-1850
		30.09.2019	1 791,04	26.09.2019	1 791,04	BAN-2078
		31.10.2019	1 910,28	28.10.2019	1 910,28	BAN-2330
		30.11.2019	1 903,69	29.11.2019	1 903,69	BAN-2604
		31.12.2019	1 663,61	30.12.2019	1 663,61	BAN-2988
			25 266,43		25 266,43	
6	RBS Lututów 4/JST/14/2013	Raty				
		31.03.2019	50 000,00	28.03.2019	50 000,00	BAN-62
		30.06.2019	50 000,00	26.06.2019	5 000,00	BAN-123
				27.06.2019	45 000,00	BAN-124
		30.09.2019	50 000,00	26.09.2019	50 000,00	BAN-190
		31.12.2019	50 000,00	30.12.2019	50 000,00	BAN-258
			200 000,00		200 000,00	
		odsetki				
		31.01.2019	2 099,50	30.01.2019	2 099,50	BAN-193
			13,65	31.01.2019	13,65	BAN-208
		28.02.2019	1 920,14	25.02.2019	1 920,14	BAN-381
		31.03.2019	2 070,68	28.03.2019	2 070,68	BAN-639
		30.04.2019	1 964,72	26.04.2019	1 964,72	BAN-901
		31.05.2019	2 009,04	28.05.2019	2 009,04	BAN-1135
		30.06.2019	1 927,20	26.06.2019	1 927,20	BAN-1436
			3,41	27.06.2019	3,41	BAN-1445
		31.07.2019	1 903,31	29.07.2019	1 903,31	BAN-1658
		31.08.2019	1 903,32	28.08.2019	1 903,32	BAN-1658
		30.09.2019	1 824,86	26.09.2019	1 824,86	BAN-1850
		31.10.2019	1 793,77	28.10.2019	1 793,77	BAN-2078
		30.11.2019	1 732,61	29.11.2019	1 732,61	BAN-2330
		31.12.2019	1 773,38	30.12.2019	1 773,38	BAN-2988
			22 939,59		22 939,59	
Razem raty kredytów				1 510 000,66		
Razem odsetki od kredytów				153 454,31		
Odsetki od obligacji				157 430,00		
Razem odsetki od kredytów i obligacji				310 884,31		

Wydział Księgowości i Finansów
 Rozchódni i Zmian
 Słoneczna Głowa i Kuchnia
 w m. Białym Błocie

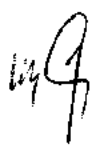
ad. ref.

in f

Zestawienie rat kredytowych objętych kontrolą terminowości spłat

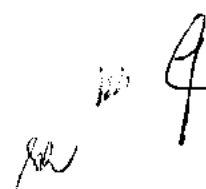
Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty (odsetek)	Kwota przypadająca do zapłaty	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1	ESBANK KR-11-00938 (V.272.2.2011)	raty				
		25.01.2020	58 000,00	29.01.2020	58 000,00	BAN-19
		25.02.2020	58 000,00	27.02.2019	58 000,00	BAN-40
		25.03.2020	58 000,00	30.03.2019	58 000,00	BAN-65
		25.04.2020	58 000,00	30.04.2020	58 000,00	BAN-89
		25.05.2020	58 000,00	28.05.2020	58 000,00	BAN-111
		25.06.2020	58 000,00	29.06.2020	58 000,00	BAN-133
		25.07.2020	58 000,00			
		25.08.2020	58 000,00			
		25.09.2020	58 000,00			
		25.10.2020	58 000,00			
		25.11.2020	58 000,00			
		25.12.2020	62 000,00			
			700 000,00		348 000,00	
		odsetki				
		24.01.2020	3 369,79	24.01.2020	3 369,79	BAN-112
		24.02.2020	3 230,08	24.02.2020	3 230,08	BAN-302
		24.03.2020	2 891,56	25.03.2020	2 891,56	BAN-520
		24.04.2020	2 572,72	24.04.2020	2 572,72	BAN-706
		24.05.2020	1 882,12	22.05.2020	1 882,12	BAN-902
		24.06.2020	1 457,78	22.06.2020	1 457,78	BAN-1093
		24.07.2020			0,00	
		24.08.2020			0,00	
		24.09.2020			0,00	
		24.10.2020			0,00	
		24.11.2020			0,00	
		24.12.2020			0,00	
			15 404,05		15 404,05	
2	ESBANK KR-13-01345 (V.272.6.2013)	odsetki				
		31.01.2020	1 329,18	31.01.2020	1 329,18	BAN-21
		28.02.2020	1 329,18	2.03.2020	1 329,18	BAN-43
		31.03.2020	1 243,42	31.03.2020	1 243,42	BAN-66
		30.04.2020	1 194,93	30.04.2020	1 194,93	BAN-89
		31.05.2020	1 012,19	1.06.2020	1 012,19	BAN-114
		30.06.2020	842,19	30.06.2020	842,19	BAN-134
		31.07.2020			0,00	
		31.08.2020			0,00	
		30.09.2020			0,00	
		31.10.2020			0,00	
		30.11.2020			0,00	
		31.12.2020			0,00	
			6 951,09		6 951,09	
		raty				
		31.03.2020	50 000,00	30.03.2020	50 000,00	BAN-65
			50 000,00		50 000,00	
		odsetki				

at. 

NR 

3	Bank Spółdzielczy w Bełchatowie 40/16	31.01.2020	3 111,04	29.01.2020	3 111,04	BAN-149
		28.02.2020	2 910,33	27.02.2020	2 910,33	BAN-354
		31.03.2020	3 108,32	30.03.2020	3 108,32	BAN-535
		30.04.2020	2 589,04	30.04.2020	2 589,04	BAN-737
		31.05.2020	1 740,09	28.05.2020	1 740,09	BAN-951
		30.06.2020	1 435,07	29.06.2020	1 435,07	BAN-1145
		31.07.2020			0,00	
		31.08.2020			0,00	
		30.09.2020			0,00	
		31.10.2020			0,00	
		30.11.2020			0,00	
		31.12.2020			0,00	
			14 893,89		14 893,89	
		Raty				
		31.01.2020	41 250,00	29.01.2020	41 250,00	BAN-19
5	Bank Pocztowy 1010-31180	28.02.2020	41 250,00	27.02.2020	41 250,00	BAN-40
		31.03.2020	41 250,00	30.03.2020	41 250,00	BAN-65
		30.04.2020	41 250,00	30.04.2020	41 250,00	BAN-89
		31.05.2020	41 250,00	28.05.2020	41 250,00	BAN-111
		30.06.2020	41 250,00	29.06.2020	41 250,00	BAN-133
		31.07.2020	41 250,00			
		31.08.2020	41 250,00			
		30.09.2020	41 250,00			
		31.10.2020	41 250,00			
		30.11.2020	41 250,00			
		31.12.2020	41 250,00			
			495 000,00		247 500,00	
		odsetki				
		31.01.2020	1 707,95	29.01.2020	1 707,95	BAN-149
		28.02.2020	1 609,27	27.02.2020	1 609,27	BAN-354
		31.03.2020	1 413,27	30.03.2020	1 413,27	BAN-535
		30.04.2020	1 137,11	30.04.2020	1 137,11	BAN-737
		31.05.2020	880,00	28.05.2020	880,00	BAN-951

OK 



		30.06.2020	576,44	29.06.2020	576,44	BAN-1145
		31.07.2020			0,00	
		31.08.2020			0,00	
		30.09.2020			0,00	
		31.10.2020			0,00	
		30.11.2020			0,00	
		31.12.2020			0,00	
			7 324,04		7 324,04	
6	RBS Lututów 4/IST/14/2013	Raty				
		31.03.2020	50 000,00	30.03.2020	50 000,00	BAN-65
		30.06.2020	50 000,00	29.06.2020	50 000,00	BAN-133
		30.09.2020	50 000,00			
		31.12.2020	50 000,00			
			200 000,00		100 000,00	
		odsetki				
		31.01.2020	1 695,24	29.01.2020	1 695,24	BAN-149
		28.02.2020	1 576,33	27.02.2020	1 576,33	BAN-354
		31.03.2020	1 661,25	30.03.2020	1 661,25	BAN-535
		30.04.2020	1 219,17	30.04.2020	1 219,17	BAN-737
		31.05.2020	973,64	28.05.2020	973,64	BAN-951
		30.06.2020	855,66	29.06.2020	855,66	BAN-1145
		31.07.2020			0,00	
		31.08.2020			0,00	
		30.09.2020			0,00	
		31.10.2020			0,00	
		30.11.2020			0,00	
		31.12.2020			0,00	
			7 981,29		7 981,29	
Razem raty kredytów				745 500,00		
Razem odsetki od kredytów				52 554,36		
Odsetki od obligacji				79 015,00		
Razem odsetki od kredytów i obligacji				131 569,36		

att. *[Signature]*

244

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych i terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców i wykonawców

na podstawie dowodów księgowych, które zapłacono w okresie od 3 do 30 stycznia 2020 roku

Lp	Nazwa kontrahenta	Nr dokumentu z dnia...	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	§
1	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8649003/03 01219R z 16.12.2019	195,05	24.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	4260
2	Systemy Teleinformatyczne INGRAM Tomasz Koperski Pajęczno	64/MAG/01/2020 z 02.01.2020	85,00	02.01.2020	12.01.2020	10.01.2020	4300
3	INFOR PL SA W-wa	Fa2020/0002321 z 10.01.2020	1 454,20	10.01.2020	17.01.2020	15.01.2020	4210 i 4300
4	P4 Sp. z o.o. Warszawa	F/10678233/01/20 z 03.01.2020	934,80	07.01.2020	17.01.2020	15.01.2020	4360
5	P4 Sp. z o.o. Warszawa	F/10733208/01/20 z 03.01.2020	1 031,24	07.01.2020	17.01.2020	15.01.2020	4360, 4300
6	AMM Systems Sp. z o.o. Wrocław	SI/233/01/2020 z 31.01.2020	503,07	08.01.2020	16.01.2020	15.01.2020	4300
7	Orange Polska SA Warszawa	1912036758313 z 01.01.2020	43,04	07.01.2020	15.01.2020	15.01.2020	4360
8	Orange Polska SA Warszawa	F0080663287/001/20 z 01.01.2020	67,65	07.01.2020	15.01.2020	15.01.2020	4360
9	AMM Systems Sp. z o.o. Wrocław	SM/9/01/2020 z 31.01.2020	184,50	08.01.2020	16.01.2020	16.01.2020	4300
10	Sklep Wielobranżowy Depta	3 z 07.01.2020	13,94	07.01.2020	21.01.2020	20.01.2020	4220
11	PPUH OLKO Sp. z o.o. Pajęczno	15/MAG/2020 z 08.01.2020	380,00	09.01.2020	22.01.2020	20.01.2020	4300
12	ABC PRO Sp. z o.o. Warszawa	4/01/2020 z 02.01.2020	4 920,00	07.01.2020	23.01.2020	20.01.2020	4300
13	RAJCH Agencja Prasowa Wieluń	FA/162/01/2020/G z 14.01.2020	137,54	15.01.2020	21.01.2020	20.01.2020	4210
14	Prywatny Gabinet Lekarski lek.med.Barbara Wolniewicz	3/2020 z 08.01.2020	120,00	09.01.2020	14 dni	20.01.2020	4280
15	Stacja Paliw - Handel Stanisław Siniński Druzbice	FF/720/2020/138 z 10.01.2020	259,50	13.01.2020	24.01.2020	21.01.2020	4210
16	FHU FENIX Sklep Sportowy - Piotr Trawczyński Pajęczno	FVS/003/01/2020 z 04.01.2020	600,00	15.01.2020	24.01.2020	22.01.2020	4210
17	Przedsiębiorstwo Usługowo Wydawniczo Medialne LAGAP Pajęczno	FVS/014/01/2020 z 16.01.2020	1 476,00	16.01.2020	23.01.2020	22.01.2020	4300
18	NOSTERIA Sp. z o.o. Pajęczno	FP00006/01/20 z 09.01.2020	297,98	20.01.2020	23.01.2020	22.01.2020	4210
19	Fabian Jaskuła Show Production Biała	3/2020 z 15.01.2020	3 075,00	17.01.2020	22.01.2020	22.01.2020	4300
20	GEST Sp. z o.o. Pajęczno	6/2020/MFS z 03.01.2020	21,50	03.01.2020	24.01.2020	23.01.2020	4210
21	RUCH SA Warszawa	FVL/PR/407/20 z 14.01.2020	481,91	16.01.2020	28.01.2020	23.01.2020	4210

22	Skibniewski Media Warszawa	030/01/2020 z 13.01.2020	641,52	16.01.2020	27.01.2020	24.01.2020	4210
23	Prywatny Gabinet Lekarski Lek med Barbara	18/2020 z 15.01.2020	120,00	16.01.2020	14 dni	27.01.2020	4280
24	MZK Pajęczno	1/20/U/MZK z 14.01.2020	916,96	14.01.2020	14 dni	27.01.2020	4300
25	Skład materiałów Budowlanych Jan Dłubak PHUP DORIAN	3/2020 z 15.01.2020	336,00	15.01.2020	29.01.2020	27.01.2020	4210
25	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	PSE5/16/1/2020 z 02.01.2020	4,00	07.01.2020	31.01.2020	27.01.2020	4520
27	NOSTERIA Sp. z o.o. Pajęczno	FP00021/01/20 z 15.01.2020	1 538,60	20.01.2020	29.01.2020	27.01.2020	3020
28	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Reguńskiego	2020100029 z 14.01.2020	165,00	15.01.2020	28.01.2020	27.01.2020	4700
29	PRESSCOM Sp. z o.o.	FVS/000693/01/2020/N z 13.01.2020	396,00	17.01.2020	27.01.2020	27.01.2020	4210
30	Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Reguńskiego	2020100056 z 14.01.2020	165,00	15.01.2020	28.01.2020	27.01.2020	4700
31	Taxpress sc Warszawa	546/01/2020/FV z 16.01.2020	441,00	22.01.2020	30.01.2020	28.01.2020	4700
32	Wiedza i Praktyka Sp. z o.o. Warszawa	FYY-5000075/2020 z 20.01.2020	199,00	24.01.2020	03.02.2020	28.01.2020	4300
33	Starostwo Powiatowe w Pajęcznie	Dokument obliczenia płaty 418/2020 z 28.01.2020	15,00	brak	brak	29.01.2020	4300
34	Centrum Usługowo Handlowe WAJPOL	130/01/2020 z 24.01.2020	513,28	24.01.2020	31.01.2020	29.01.2020	4270
35	EWE energia sp. z o.o.	FBP/0010/2020/01/1187 z 14.01.2020	3 958,02	20.01.2020	03.02.2020	30.01.2020	4260
36	NETIA SA	5506112214/2020/0 z 09.01.2020	79,83	14.01.2020	23.01.2020	30.01.2020	4360
37	PRESSCOM Sp. z o.o.	FVS/000395/01/2020/N z 08.01.2020	396,00	13.01.2020	22.01.2020	30.01.2020	4210
38	ARIMR Warszawa	2020050020003 z 23.01.2020	9,29	27.01.2020	7 dni od otrzymania dokumentu	30.01.2020	4260 i 4300
39	Starostwo Powiatowe w Pajęcznie	Dokument obliczenia opłaty nr 455/2020 z 29.01.2020	7,75	brak	brak	30.01.2020	4300

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

dh [signature]

R M [signature]

**URZĄD MIEJSKI
W PAJĘCZNI**

ul. Parkowa 8/12, 98-330 Pajęczno
tel. (034) 311-15-23, fax (34) 311-21-35

Pajęczno 01.12.2020 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Łodzi

ZZ w Sieradzu

ul. Plac Wojewódzki 3

98-200 Sieradz

Wyjaśnienie

Kontrola Izby Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadzona w styczniu 2019 r. wykazała, iż Gmina Pajęczno nie naliczyła prawidłowo skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za 2014 od zwolnionego z opodatkowania tym podatkiem mienia Gminy w postaci gruntów pozostałych. Wobec czego dochody podatkowe wykazane przez Gminę w sprawozdaniu Rb-PDP za 2014 r. będące podstawą naliczenia części wyrównawczej subwencji ogólnej w roku 2016 zostały zaniżone o kwotę 410.588,64zł.

W związku z zaniżeniem skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości oraz zaniżeniem skutków udzielenia ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, nieprawidłowości zostaną ujęte w korekcie sprawozdań za rok 2019.

Z up. POWIASTOWY
Kierownik Referatu
Wymiaru Podatków i Opłat

mgr Ewa Gulecka

ok [signature]

[signature]

Uznanik nr 5

Zlecający	Gmina Pajęczno, Parkowa 8/12, 98-330 Pajęczno				
Numer	2020/11/02888		Opiekun	Krzysztof Spionek	
Data	2020/11/13	Godziny pracy	NIE DOTYCZY		Czas pracy 00:01
Wykonawca	Uznański Grzegorz		Lokalizacja	POZA SIEDZIBĄ KLIENTA - ZDALNIE	
Zgłoszenie	Z/03134/0004/20		Obszar	TEREN	
Rodzaj prac	TESTY				
Numer SVN			Numer ze spisu		
Wykaz prac					
Analiza wykazała, że zgłoszony problem z nieprawidłowymi kwotami skutków ulg w sytuacjach naliczeń za niepełny rok, wynikał z istnienia błędu programu. Błąd został poprawiony za pomocą poprawki, zainstalowanej u klienta 19.05.2019r. Naliczenia wykonane przed tą datą od początku roku w konkretnej sytuacji niepełnego roku mogą mieć nieprawidłowe skutki. Naliczenia wykonane po tej dacie są już prawidłowe.					

[Signature]
podpis klienta

[Signature]

[Signature]

Nadwyżka, wolne środki na dzień 31.12.2019r.

W 2019r. Gmina Pajęczno nie zaciągała żadnych zobowiązań w postaci kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji, stan środków w wysokości 4.037.990,71zł, wynika z następujących sytuacji:

- Wynagrodzenia plan 20.506.945,28zł, wykonanie 19.614.884,33zł;
- Dotacja dla powiatu Pajęczańskiego zgodnie z podjętą uchwałą i porozumieniem 350.000,00zł, przekazano 9.000,00zł;
- Opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska plan 1.590.000,00zł, wykonanie 2.594.347,37zł;
- Niewykorzystane środki unijne z projektów: Nowe kompetencje uczniów w Gminie Pajęczno oraz Nowy Żłobek w Pajęcznie 409.353,39zł;
- Niezrealizowanie zadania odnawialne źródła energii, umowa podpisana 16 września 2019r. co spowodowało tylko ogłoszenie przetargu na inżyniera kontraktu a w 2020r. na wyłonienie wykonawcy montażu paneli, solarów oraz piecy na biomasę. Kwota w planie wydatków 860.577,54zł.

Gmina Pajęczno za 2019r. przekazuje nadwyżkę do Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, wynika to z Ustawy Prawo ochrony środowiska art.404, który określa ile przypada dochodu dla gminy. Kwota ta podawana jest w drodze obwieszczenia w terminie do końca I półrocza roku następnego. W roku 2019 otrzymano dochody pochodzące z opłat i kar środowiskowych w wysokości 2.594.347,37zł. średnia krajowa na jednego mieszkańca według Obwieszczenia Ministra Klimatu z dnia 6 maja 2020r. wynosi 9,92zł; tendencja jest spadkowa dla przykładu w 2018r. dochód na jednego mieszkańca wynosił 11,00zł. W przypadku gdy dochody z opłat i kar są większe niż 10-krotność średniej krajowej dochodu z roku poprzedniego przypadającego na jednego mieszkańca, nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazują gminy do właściwego wojewódzkiego funduszu.

Wyliczenia

Liczba mieszkańców na koniec 2019r. wynosi 11.609 osób X 99,20 (10 -krotność średniej krajowej na jednego mieszkańca), wyliczony dopuszczalny poziom dochodów Gminy Pajęczno w 2019r to **kwota 1.151.613,00zł**, nadwyżka w wysokości 1.442.734,00zł, podlega zwrotowi do 15 sierpnia 2020 do WFOŚiGW.

Atak

Atak

me

Załącznik nr 1 do sprawozdania OŚ-4g

Województwo łódzkie
Gmina Pajęczno

**Obliczanie nadwyżki dochodów budżetu gminy pochodzących z opłat i kar środowiskowych^{*)}
podlegającej przekazaniu na rzecz wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska
i gospodarki wodnej**

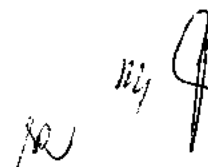
Wyszczególnienie		Kwota w złotych
0	1	2
Średnia krajowa dochodów gminy ^{*)} z 2019 r. przypadająca na 1 mieszkańca (art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 z późn. zm.)	1	9,92
Liczba mieszkańców gminy na koniec 2019 r.	2	11.609 osób
Obowiązujący wskaźnik krotności średniej krajowej dochodów na 1 mieszkańca gminy = 10 (art. 404 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska)	3	9,92 x 10
Wyliczony dopuszczalny poziom dochodów budżetu gminy ^{*)} (wiersz 1 x wiersz 2 x 10)	4	1.151.613,00
Dochód budżetu gminy ^{*)} w 2019 r.	5	2.594.347,00
Nadwyżka dochodów gminy ^{*)} (wiersz 5 – wiersz 4)	6	1.442.734,00
Wyliczona w wierszu 6 nadwyżka podlega przekazaniu na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	7	1.442.734,00

^{*)} Dochody budżetu gminy pochodzące z opłat i kar środowiskowych, o których mowa w art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska

Uwaga: Kopię niniejszego wyliczenia przesyła się do właściwego terytorialnie wojewódzkiego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz do wiadomości właściwego terytorialnie urzędu marszałkowskiego.

Aneta Wiśniewska 343111523 wew.205
(imię i nazwisko, nr tel. osoby
która sporządziła sprawozdanie)

Pajęczno 3 sierpnia 2020r.
(miejscowość i data)

**Zestawienie zobowiązań z tyt. dostaw towarów i usług
na dzień 31 grudnia 2019 roku**

Lp	Nazwa kontrahenta	Numer dokumentu z dnia...	Kwota faktury	Data wpływu faktury	Umowny termin zapłaty	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi
1	EWE energia sp. z o.o.	FBP/0010/2019/12/635 z 13.12.2019	3 958,02	23.12.2019	02.01.2020	02.01.2020	paliwo gazowe za XII/19, 54260
2	Energia-Obrót SA	C1P11596923/1912/00049 z 19.12.2019	34,84	30.12.2019	02.01.2020	02.01.2020	energia elektryczna dot. 2019 roku
3	TAURON Dystrybucja SA	D/30/85/8619011/0261219R z 18.12.2019	35,52	24.12.2019	06.01.2020	03.01.2020	
4	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8619015/0311219R z 18.12.2019	757,57	24.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	
5	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9063033/0101219R z 16.12.2019	270,86	24.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	
6	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/2101060/0071219R z 16.12.2019	168,50	16.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	
7	TAURON Dystrybucja SA	D/30/70137991/0261219R/P z 30.12.2019 (zbiorcza)	12 170,27	08.01.2020	15.01.2020	10.01.2020	
8	PGE Obrót SA	80000998/00001/0040 z 30.12.2019	223,28	07.01.2020	13.01.2020	10.01.2020	
9	Hotel Dla Zwierząt i Ptactwa Domowego	842/12/2019 z 27.12.2019	3 510,42	08.01.2020	10.01.2020	10.01.2020	
10	Asseco Business Solutions SA	2019/12/FVL/9T11/83 z 12.12.2019	10 110,60	27.12.2019	11.01.2020	10.01.2020	
11	Helpdesk sp. z o.o. sp. komandytowa Skórczewo	1415/2019 z 27.12.2019	366,54	30.12.2019	10.01.2020	10.01.2020	
12	SAFETY BHP PPOŻ	00404/2019 z 30.12.2019	369,00	30.12.2019	13.01.2020	10.01.2020	
13	Stacja Paliw-Handel Stanisław Simiński	FWZ/312/2019/138 z 31.12.2019	1 576,37	03.01.2020	14.01.2020	10.01.2020	
14	PPUH HAGA sc	343/2019 z 30.12.2019	70,01	31.12.2019	13.01.2020	10.01.2020	
15	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9062001/0561219R z 23.12.2019	477,86	30.12.2019	13.01.2020	10.01.2020	
16	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9068046/0541219R z 23.12.2019	264,52	30.12.2019	13.01.2020	10.01.2020	
17	TAURON Dystrybucja SA	D/30/85/8619058/0201219R z 23.12.2019	24,30	30.12.2019	11.01.2020	10.01.2020	
18	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/2031097/0141219R z 23.12.2019	183,45	30.12.2019	13.01.2020	10.01.2020	
19	Kancelaria Radcy Prawnego Magdalena Chrzanowska Pajęczno	FV1/1/2020 z 02.01.2020	4 305,00	07.01.2020	16.01.2020	13.01.2020	dot.XII/2019
20	Miejski Zakład Komunalny Pajęczno	nota księgowa nr 48/2019/O/MZK z 30.12.2019	756,00	31.12.2019	21 dni od otrzymania noty	13.01.2020	
21	Voice Net SA Rzeszów	FV0012/01/2020 z 31.12.2020	687,15	07.01.2020	17.01.2020	15.01.2020	
22	ENERGA-OBROT SA	C1P11857389/1912/00076 z 02.01.2020	21 691,82	13.01.2020	16.01.2020	15.01.2020	miesiąc sprzedaży-XII.2019
23	TAURON Dystrybucja SA	5118015118 z 27.12.2019	14 042,79	03.01.2020	17.01.2020	16.01.2020	
24	Powiatowy Lekarz Weterynarii w Wielunlu	decyzja nr 2/S/2020 z 07.01.2020	712,60	08.01.2020	14 dni od doręczenia	16.01.2020	
25	Poczta Polska SA	F68983P1219SFAKAMH z 07.01.2020	5 704,70	09.01.2020	21.01.2020	16.01.2020	data sprzedaży-XII.2019
26	PPHU KOLUMB Biuro Podróży Pajęczno	FA02714/2019 z 23.12.2019	16 613,58	30.12.2019	22.01.2020	20.01.2020	
27	Miejski Zakład Komunalny Pajęczno	nota księgowa 1/DRB/2020 z 02.01.2020	900,00	03.01.2020	14 dni od daty otrzymania noty	20.01.2020	dot.XII/2019
28	Cyfrowe Jutro Krzysztof Kardas Pajęczno	2/1/2020 z 07.01.2020	150,00	07.01.2020	21.01.2020	21.01.2020	dot.XII/2019
29	Usługi Weterynaryjne Bogdan Włodarczyk	11/2019 z 30.12.2019	150,00	31.12.2019	30 dni	27.01.2020	
30	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9063033/0110120R z 14.01.2020	208,57	20.01.2020	04.02.2020	31.01.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 10.12.2019-
31	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8619006/0331219R z 16.12.2019	275,32	24.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	
32	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8619053/0331219R z 16.12.2019	182,03	24.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	
33	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8617076/0301219R z 16.12.2019	218,47	03.01.2020	07.01.2020	07.01.2020	
34	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/70011942/0731219R/P z 24.12.2019	176,92	30.12.2019	10.01.2020	10.01.2020	
35	CADGEO sp. z o.o. Częstochowa	35/12/2019 z 31.12.2019	968,63	03.01.2020	14 dni	10.01.2020	
36	TAURON Dystrybucja SA	3611039759 z 30.12.2019	378,84	07.01.2020	29.01.2020	27.01.2020	
37	TAURON Dystrybucja SA	D/30/70137991/0270120R/P (zbiorcza) z 23.01.2020	5 092,96	28.01.2020	08.02.2020	05.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 10.12.2019-10.01.2020

38	EKO-REGION Sp. z o.o.	160/12/2019/FPJ2 z 31.12.2019	278 910,00	09.01.2020	30 dni od otrzymania faktury	07.02.2020	
39	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9068046/0550120R z 23.01.2020	102,00	29.01.2020	13.02.2020	11.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 20.12.2019-20.01.2020
40	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9062001/0570120R z 23.01.2020	205,56	29.01.2020	13.02.2020	11.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 20.12.2019-20.01.2020
41	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8555013/0300120R z 23.01.2020	69,72	29.01.2020	13.02.2020	11.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 20.11.2019-20.01.2020
42	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8537009/0290120R z 23.01.2020	65,28	29.01.2020	13.02.2020	11.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 14.11.2019-22.01.2020
43	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/9063032/0320120R z 23.01.2020	598,50	29.01.2020	13.02.2020	11.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 20.11.2019-20.01.2020
44	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8561020/0290120R z 24.01.2020	734,44	30.01.2020	14.02.2020	12.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 19.11.2019-23.01.2020
45	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8537040/0410120R z 24.01.2020	91,76	30.01.2020	14.02.2020	12.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 25.11.2019-23.01.2020
46	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8537044/0300120R z 24.01.2020	100,00	30.01.2020	14.02.2020	12.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 22.11.2019-23.01.2020
47	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8508039/0300120R z 23.01.2020	368,55	29.01.2020	13.02.2020	12.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 30.10.2019-22.01.2020
48	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8508049/0300120R z 23.01.2020	104,28	29.01.2020	13.02.2020	12.02.2020	rozliczenie sprzedaży za okres 18.11.2019-22.01.2020
49	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8649003/0301219R z 18.12.2019	195,05	24.12.2019	07.01.2020	03.01.2020	
50	UNIQUA TU SA Warszawa	Polisa nr 338-A 958443	577,00	zapłacono na podstawie noty księgowej	24.04.2020	15.04.2020	
51	UNIQUA TU SA Warszawa	Polisa nr 338-A 958445	378,00	zapłacono na podstawie noty księgowej	04.06.2020	02.06.2020	
52	TAURON Sprzedaż sp. z o.o.	U/14/85/8615002/0310120R z 23.01.2020	266,50	29.01.2020	13.02.2020	11.02.2020	rozliczenie sprzedaży 12.11.2019-
razem			390 553,95	x	x	x	x
konto 201			390 553,95	x	x	x	x
różnica			0,00	x	x	x	x

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrotunkowej w Łodzi

Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Zestawienie pracowników zatrudnionych w Urzędzie Miejskim w Pąpczynie 2019 roku do celów ustalania wpłat na PFRON

Lp.	Pracownik	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Razem KOS	Uwagi
2019 rok															
1	Amczak Beata	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
2	Banaszkiewicz Włodzisław	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
3	Bedanek Katarzyna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,71	0,00	0,00	9,71	od 23.10.2019 urlop rodzicielski
4	Bernas Kinga	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	do 31.03.2019
5	Będkowska Aneta	1,00	1,00	1,00	0,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,63	urlop bezpłatny I, II, III, zwolnienie sanitarne 19.04.2019
6	Biernat Marek	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym
7	Bieka Aleksandra	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
8	Blichowski Jan	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
9	Bonaga Agnieszka	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
10	Bonaga Zdzisław	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
11	Bodkowski Paweł	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,39	0,00	0,00	8,39	do 12.10.2019
12	Borowicki Tomasz	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
13	Boronek Ewa	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
14	Bożek Sławomir	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	do 30.06.2019
15	Bużak Kinga	0,00	0,00	0,00	0,27	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,27	23.04.2019-31.07.2019
16	Cichowicz Danuta	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	9,00	do 30.06
17	Cichowicz Dorota	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
18	Drab Anna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
19	Freud Leon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,65	1,00	1,00	1,00	0,39	4,03	12.06-12.12.2019
20	Gajewska Elżbieta	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
21	Gancica Ewa	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
22	Galkowski Grzegorz	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
23	Gruska Jerzy	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
24	Malachukiewicz Sławomir	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
25	Jakub Patrycja	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
26	Jagusiak Wiesław	1,00	1,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,39	do 12.03.2019
27	Zbigniewski Grzegorz	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
28	Jonczyk Aneta	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	8,00	
29	Jura Agnieszka	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
30	Jura Paweł	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
31	Jurzyńska Agnieszka	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,86	1,00	1,00	1,00	1,00	0,39	10,03	do 30.06.2019 i 12.08-12.12.2019
32	Kosiorek Elżbieta	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
33	Kotyła Joanna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
34	Kotyła-Rydzka Aneta	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	8,00	do 30.06.2019
35	Kotyła Justyna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
36	Kowalczyk Andrzej	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
37	Lewura Jacek	1,00	0,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,75	do 22.02.2019
38	Mielczarek Piotr	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
39	Mielczarek Tomasz	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym
40	Modlińska Grazyna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
41	Modlińska Magdalena	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
42	Mordaj Robert	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym
43	Nitecka Aneta	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,97	0,00	0,00	0,00	8,97	od 03.08 urlop rodzicielski
44	Penczak Stanisław	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
45	Pępek Agnieszka	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
46	Plucinski Wojciech	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	8,00	orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu lekkim
47	Plutek Małgorzata	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50	8,00	
48	Plucieniec Agnieszka	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
49	Podgórska Zuzanna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
50	Popeł Andrzej	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,84	do 25.07.2019
51	Popeł Marcin	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
52	Popeł Stanisław	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,84	do 28.07.2019
53	Pozmyk Gabriela	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
54	Pozmyk Patrycja	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,17	od 06.06 urlop rodzicielski
55	Przytycki-Adamczyk Katarzyna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
56	Puła Sylwia	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
57	Redke Katarzyna	0,00	0,00	0,39	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	8,39	urlop rodzicielski II, do 19.03
58	Rogalski Beata	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
59	Rojak Wieroska	0,00	0,00	0,00	0,00	0,77	1,00	1,00	1,00	0,27	0,00	0,00	0,00	4,04	06.05-06.06.2019
60	Sobara Jolanta	0,00	0,00	0,45	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	9,45	od 18.03.2019
61	Stachera Anna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
62	Stachera Justyna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
63	Stachura Joanna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
64	Stachura Roman	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,65	1,00	1,00	1,00	0,39	4,03	12.08-12.12.2019
65	Straszewski Andrzej	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
66	Szyczeń Stefan	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
67	Szyczeń Paweł	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8,00	do 30.06.2019
68	Szewczyk Małgorzata	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
69	Szewczyk Radek	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym
70	Traczyska-Własek Marzenna	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
71	Tokarczyk Ewa	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	12,00	
72	Traczyska Barbara	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00				

Protokół

z kontroli kasy Urzędu Miejskiego w Pajęcznie przeprowadzonej w dniu 26 listopada 2020 roku w godzinach od 11:38 do 12:18.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Alicja Gołąbek w obecności kasjerki Barbary Traczyńskiej.

Ustalenia kontroli

1. Stan gotówki w kasie **1.578,00 zł**

2. Stan gotówki według raportów kasowych **1.578,00 zł**

w tym:

- rk dochodów nr 205 z dnia 26 listopada 2020 roku 38,00 zł
- rk dochodów (odpady komunalne) nr 199 z dnia 26 listopada 2020 roku 840,00 zł
- rk wydatków nr 58 z dnia 26 stycznia 2020 roku (pogotowie kasowe) 700,00 zł
- rk ZFŚS nr 29 z dnia 30 października 2020 roku 0,00 zł
- rk zwrot wydatków nr 21 z dnia 20 listopada 2020 roku 0,00 zł

3. Stan gotówki w kasie – zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych

4. Druki ścisłego zarachowania

- Czeki gotówkowe niewykorzystane (Urząd Miejski) – 14 sztuk od nr 3041410162 do nr 3041410175
- czeki gotówkowe niewykorzystane (MGOPS) – 4 sztuk od nr 3041408297 do nr 3041408300
- czeki gotówkowe niewykorzystane (Ośrodek Kultury) – 23 sztuk od nr 3041406353 do nr 3041406375
- czeki gotówkowe niewykorzystane (Biblioteka) – 23 sztuk od nr 3040927903 do nr 3040927925

Załączniki:

Raport kasowy nr 199 z dnia 26 listopada 2020 roku (zakończony na moment przeprowadzenia kontroli kasy) – stan gotówki w kasie 840,00 zł.

Raport kasowy nr 205 z dnia 26 listopada 2020 roku (zakończony na moment przeprowadzenia kontroli kasy) – stan gotówki w kasie 38,00 zł.

Na tym protokół zakończono.

Podpis Kasjerki

.....

Podpis Inspektora RIO

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Młodszy inspektor kontroli
Alicja Gołąbek

Zestawienie podatników objętych kontrolą podatku od nieruchomości – osoby prawne

Nr podmiotu	podmiot	Data złożenia deklaracji (do 31.01.)	grunty				budynki				wartość		Kwota podatku wg RIO wynikająca ze stawek wg uchwały	Kwota podatku wynikająca z deklaracji
			działalność	mieszkalne	działalność gospodarcza handlowa	dział 4w zdrow	pozostała odpisana działalność podtytu publicznego	budowe pozostałe	2%					
10117	SONPEX AIK Janeczek Sp. J.	17.01.2019	32 008,00	24 804,50	4 958,20	101 453,29	0,00	0,00	0,00	1 256,32	127 314,00	127 314,00	8 733,00	
10077	ELMARK KRAK Sp. J.	29.03.2019	2 216,00	1 662,00	345,58	7 070,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 899,00	7 899,00	
10031	Cech Rzemiosł Różnych i Małej Przemysłowości	06.02.2019	1 360,00	1 020,00	179,50	3 740,78	0,00	0,00	0,00	479,50	3 138,54	0,00	26 782,00	
10121	GUST Sp. z o.o.	18.03.2019	5 349,28	4 011,96	897,00	18 693,46	0,00	0,00	0,00	0,00	203 825,00	4 076,50	55 983,00	
10080	KROKUS Sp. z o.o.	01.02.2019	5 696,00	4 272,00	1 517,63	31 627,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1 004 200,00	20 084,00	545 534,00	
3	EKO-REGION Sp. z o.o.	25.01.2019	124 700,00	93 525,00	919,84	19 169,47	0,00	0,00	0,00	0,00	21 641 981,00	432 839,62	27 520,00	
10078	PRUH UK-POL Sp. z o.o.	06.02.2019	9 748,08	7 311,06	955,32	19 908,87	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	300,00	205 014,00	
10073	FRUBEX-BIS J.Z. Beben i Wspólnicy Sp. J.	06.02.2019	28 050,00	21 037,50	8 486,40	176 856,58	0,00	0,00	0,00	0,00	300 987,00	6 019,74	29 955,00	
10022	SP ZOZ Pajeczno	23.01.2019	8 709,00	6 531,00	249,17	5 192,70	14 495,53	0,00	0,00	168 238,00	3 764,76	29 955,00	1 092,00	
10018	RAD-BUD Sp. z o.o.	04.02.2019	618,88	462,66	0,00	0,00	65,40	473,50	155,62	7 781,00	155,62	1 035 825,00	1 035 825,00	
	Suma		219 250,24	164 437,88	18 418,62	383 713,17	3 207,27	14 466,53	3 612,04	23 424 828,00	468 498,56	1 035 825,00	1 035 825,00	

Stawka lokalna

Nr podatnika	podmiot	Data złożenia deklaracji	Stawka lokalna										Kwota podatku wynikająca z deklaracji	Kwota podatku wg RIO wynikająca ze stawek wg uchwały
			grunty		budynki				inne					
			działalność	mieszkalne	działalność gospodarcza handlowa	dział 4w zdrow		pozostała odpisana działalność pożytku publicznego		budowie pozostałe	inne			
						4,86	7,37	2%	2%					
10117	SONPEX AIK Janeczek Sp. J.	23.01.2020 (korekta za 2019) 23.01.2020	33 336,00	25 335,36	0,00	4 868,20	103 254,52	0,00	0,00	0,00	62 816,00	1 256,32	129 912,00	129 912,00
10077	ELMARK Krak. Sp. J.	31.01.2020	2 216,00	1 684,16	0,00	345,56	7 196,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 880,00	8 880,00
10031	Cech Rzemiosł Różnych i Małej Przemysłowości	31.01.2020	1 360,00	1 003,60	0,00	179,50	3 807,20	0,00	0,00	479,50	3 195,36	0,00	8 036,00	8 036,00
10121	GUST Sp. z o.o.	22.01.2020	5 349,26	4 065,45	0,00	897,00	19 025,37	0,00	0,00	0,00	203 825,00	4 076,50	27 167,00	27 167,00
10080	KROKUS Sp. z o.o.	03.02.2020	5 696,00	4 328,96	0,00	1 517,63	32 168,93	0,00	0,00	0,00	1 004 200,00	20 084,00	56 802,00	56 802,00
3	EKO-REGION Sp. z o.o.	30.01.2020	125 380,00	95 298,80	0,00	919,84	19 506,61	0,00	0,00	0,00	21 661 386,00	433 227,72	548 026,00	548 026,00
10078	PRUH UK-POL Sp. z o.o.	17.01.2020	9 748,08	7 408,54	0,00	955,32	20 262,34	0,00	0,00	0,00	15 000,00	300,00	27 971,00	27 971,00
10073	FRUBEX-BIS J.Z. Beben i Wspólnicy Sp. J.	28.01.2020	28 050,00	21 318,00	1 117,74	8 486,40	179 996,54				300 986,00	6 019,72	208 452,00	208 452,00
10022	SP ZOZ Pajeczno	28.01.2020	8 708,00	6 618,08	0,00	164,00	3 476,44	3 292,44	15 122,57	0,00	327 027,00	6 540,54	31 760,00	31 760,00
10018	RAD-BUD Sp. z o.o.	27.01.2020	616,86	468,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,40	7 781,00	155,62	1 106,00	1 106,00
	Suma		220 460,24	167 649,78	1 117,74	18 333,46	388 719,34	3 292,44	15 122,87	544,90	23 683 021,00	471 680,42	1 047 912,00	1 047 912,00

Wizyta w Urzędzie Gminy w Gostyniu

Ministerstwo Gospodarki Finansów
Republiki Polskiej

Terminowość zapłaty przez podatników (osoby prawne) objętych próbą kontroli podatku z tytułu V i XII raty za 2019 rok oraz V raty za 2020 rok

Podatek od nieruchomości V rata 2019 r. - (termin zapłaty 15 maja 2019r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Kwota II raty w zł	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Data wpłaty podatku	Uwagi
1.	10117	10.610,00	-	-	15.05.2019	-
2.	10077	728,00	-	-	03.04.2019	-
3.	10031	658,00	-	-	30.05.2019 - 650 zł 16.12.2019 - 8 zł	odsetki < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, nie nalicza się odsetek za zwłokę
4.	10121	2.232,00	-	-	09.05.2019 - 2.140,40 zł 30.08.2019 - 91,60 zł	Odsetki 2,15 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, nie nalicza się odsetek za zwłokę
5.	10080	4.665,00	-	-	15.05.2019	-
6.	3	45.461,00	-	-	14.05.2019	-
7.	10078	2.293,00	-	-	15.05.2019	-
8.	10073	17.085,00	-	-	14.05.2019	-
9.	10022	2.496,00	-	-	14.05.2019	-
10.	10018	91,00	-	-	15.05.2019	-

Podatek od nieruchomości XII rata 2019 r. - (termin zapłaty 15 grudnia 2019r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Kwota XII raty w zł	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Data wpłaty podatku	Uwagi
1.	10117	10.610,00	-	-	16.12.2019 (poniedziałek)	-
2.	10077	727,00	-	-	19.11.2019 - 713,00 zł 21.02.2020 - 14,00 zł	Odsetki 0,21 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, nie nalicza się odsetek za zwłokę
3.	10031	659,00	-	-	16.12.2019 (poniedziałek)	-
4.	10121	2.231,00	-	-	12.12.2019	-
5.	10080	4.666,00	-	-	13.12.2019	-
6.	3	45.462,00	-	-	13.12.2019	-
7.	10078	2.294,00	-	-	16.12.2019 (poniedziałek)	-
8.	10073	17.084,00	-	-	16.12.2019 (poniedziałek)	-
9.	10022	2.497,00	-	-	16.12.2019 (poniedziałek)	-
10.	10018	91,00	-	-	16.12.2019 (poniedziałek)	-

Podatek od nieruchomości II rata 2020 r. - (termin zapłaty 15 lutego 2020r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Kwota II raty w zł	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Data wpłaty podatku	Uwagi
1.	10117	10.820,00	-	-	17.02.2020 (poniedziałek)	-

GA

12 14 9

2.	10077	740,00	-	-	21.02.2020	Odsetki 0,65 zł<8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, nie nalicza się odsetek za zwłokę
3.	10031	670,00	-	-	28.02.2020	Odsetki 1,62 zł<8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, nie nalicza się odsetek za zwłokę
4.	10121	2.264,00	-	-	12.02.2020	-
5.	10080	4.717,00	-	-	14.02.2020	-
6.	3	45.669,00	-	-	14.02.2020	-
7.	10078	2.331,00	-	-	17.02.2020 (poniedziałek)	-
8.	10073	17.371,00	-	-	13.02.2020	-
9.	10022	2.647,00	-	-	14.02.2020	-
10.	10018	92,00	-	-	17.02.2020 (poniedziałek)	-

Agata Gozdek
Wydziel. kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obejrzunkowej w Łodzi

Młodszy inspektor kontroli
Agata Gozdek

Gh *ref*

124 *9*

zuzycie 177 02

Zestawienie podatników objętych kontrolą podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Strona 1 z 1

2019

Nr podatnika	podmiot	Data wyznaczenia decyzji	gminy		budynki		Budowa 2%	Kwota podatku wg UG wynalająca z decyzji i ewidencji	Kwota podatku wg RNO wynalająca z ewidencji	Kwota podatku wg informacji podanej (wg stawek wynikających z uchwały)		
			działalność	procentowa odpisna statutowa	mieszkalna	działalność gospodarcza handlowa					procentowa odpisna dzialalność podrytu	
						0,76						0,21
13321	Licho Robert	05.02.2019	1 058,0	0,00	150,0	588,8	11 812,1	0,0	12 700	12 700		
1143	Licho Robert	11.02.2019	0,0	157,0	90,0	57,8	0,0	0,0	91	91		
10654	Harasiek Włodzisław	05.02.2019	346,6	0,00	90,0	186,6	4 097,1	2 530,1	6 941	6 941		
11723	Skibiński Artur	11.02.2019	80,0	320,0	160,0	102,4	1 042,0	268,8	1 551	1 551		
13205	Ignasiak Stanisław	05.02.2019	10 173,0	0,00	0,0	0,0	31 893,5	0,0	41 704	41 704		
11919	Ślęzak Marcin	05.02.2019	400,0	623,0	130,33	100,0	2 064,0	0,0	2 515	2 515		
1844	Sieranek Dariusz i Sylwia	11.02.2019 31.12.2019 (dec. Zm.)	1 193,6	0,00	160,0	82,1	593,8	10 622,0	0,0	19 589		
10775	Głowacki Piotr i Zdzisław	05.02.2019 21.06.2020 (dec. zm.)	80,0	0,00	90,0	57,6	45,0	937,0	253,4	1 316		
18971	Harasiek Marek	02.02.2019	451,0	0,00	0,0	0,0	388,0	7 481,8	0,0	7 820		
678	Piek Jerzy	11.02.2019	1 500,0	0,00	68,0	39,0	116,0	2 417,4	0,0	3 581		
1844	Bęben Magdalena	11.02.2019	40,0	0,00	208,3	114,1	34,0	708,9	0,0	853		
10379	Korkus Jan i Alicja	05.02.2019	7 835,5	4 876,5	982,07	0,0	3 811,1	75 255,9	4 103,4	86 218		
Suma			23 165,7	17 374,3	1 614,3	886,3	7 631,9	186 182,0	8 484,5	164 899,8		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		
										3 079,1		
										436,3		

2020

Nr podatnika	podmiot 2020	Data wydania decyzji	gminy		pozwolenie działalności odpłatna statutowa	budynki		Budowa 2%	Kwota podatku wg UG wynilająca z decyzji i ewidencji	Kwota podatku wg RNO wynilająca z ewidencji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wyliczających z uchwały)			
			działalność	0,76		mieszkalność	działalność gospodarcza handlowa					pozwolenie odpłatna działalność pożytku publicznego		
13321	Lyno Robert	03.02.2020	1 056,0	802,8	0,0	159,0	87,5	598,8	12 021,8	0,0	12 922	12 922		
1143	Lyro Robert	17.02.2020		0,0	157,0	33,0	98,5	0,0	0,0	91	91	91		
10654	Harasiek Włodzisław	03.02.2020	346,6	283,4	0,0	90,0	48,6	186,6	4 189,9	350,3	2 581,7	7 064	7 064	
11723	Skibiński Artur	17.02.2020 16.07.2020 (dec.zmien.)	80,0	60,8	320/1220	240,5	160,0	104,0	50,0	1 080,5	50,0	294,9	1 761	1 761
13206	Ignasiak Stanisław	03.02.2020	10 173,0	7 731,5	0,0	0,0	0,0	0,0	1 520,8	32 256,2	0,0	0,0	42 369	42 369
11919	Ślęzak Marcin	03.02.2020	400,0	304,0	623,0	130,6		0,0	100,0	2 121,0	0,0	0,0	2 558	2 558
1564	Stronak Dariusz i Sylwia	17.02.2020	1 183,6	807,1		0,0	165,1	107,3	893,6	18 952,6	0,0	0,0	19 867	19 867
18971	Głowacki Piotr i Zdzisław	03.02.2020	90,0	66,4	0,0	0,0	90,0	58,5	45,0	954,5	35,0	258,0	1 339	1 339
18971	Harasiek Marek	03.02.2020	451,0	342,8	0,0	0,0	0,0	0,0	388,0	7 614,6	0,0	0,0	7 958	7 958
478	Piek Jerzy	17.02.2020	1 500,0	1 140,0	0,0	0,0	68,0	39,7	116,0	2 480,4	0,0	0,0	3 640	3 640
1034	Beben Magdalena	17.02.2020 16.05.2020 (dec. Zm.)	80,0	80,8	0,0	0,0	208,3	115,9	45,0	954,5	0,0	0,0	1 131	1 131
18379	Korkus Jan i Alicja	03.02.2020	7 835,5	5 965,0	4 876,5	982,1	0,0	0,0	3 811,1	76 582,1	0,0	0,0	87 633	87 633
Suma			23 286,7	17 638,3	5 455,5	1 386,3	1 021,4	636,1	7 642,9	189 156,1	435,3	3 134,6	6 484,5	168 429,9

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Młodszy inspektor kontrolny
Andrzej Górecki

Terminowość zapłaty przez podatników (osoby fizyczne) objętych próbą kontroli podatku z tytułu IV raty za 2019 rok

Podatek od nieruchomości IV rata 2019 r. - (termin zapłaty 15 listopada 2019 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Kwota IV raty w zł	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Data wpłaty podatku	Uwagi
1.	13221	3.175,00	-	-	10.12.2019 (2.287 zł) 13.12.2019 (888 zł)	Naliczono i zapłacono odsetki w kwocie 13 zł od wpłaty 2.287 zł. Od wpłaty 888 odsetki to 5zł, tj. <8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,
2.	1143	23,00	-	-	24.04.2019	-
3.	10554	1.736,00	-	-	25.04.2019 (1.734 zł) 21.05.2019 (2 zł)	-
4.	1723	391,00	-	-	02.12.2019	1,46 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,
5.	13205	10.426,00	-	-	15.11.2019	-
6.	11919	628,00	-	-	18.03.2019	-
7.	1564	4.901,00	-	-	15.11.2019	-
8.	10775	329,00	-	-	12.11.2019	-
9.	10971	1.955,00	-	-	15.11.2019	-
10.	675	896,00	-	-	18.11.2019 (poniedziałek)	-
11.	1034	214,00	-	-	16.12.2019	1,45 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,
12.	10379	21.554,00	-	-	04.11.2019	-

Podatek od nieruchomości II rata 2020 r. - (termin zapłaty 15 maja 2020 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Kwota II raty w zł	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Data wpłaty podatku	Uwagi
1.	13221	3.230,00	16.06.2020	-	03.07.2020	Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w kwocie 35 zł oraz koszty upomnienia 11,60 zł
2.	1143	23,00	-	-	18.06.2020	0,17 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,
3.	10554	1.766,00	-	-	14.05.2020	-
4.	1723	397,00	-	-	19.05.2020	0,35 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,
5.	13205	10.592,00	-	-	15.05.2020	-
6.	11919	639,00	-	-	14.04.2020	-
7.	1564	4.992,00	-	-	14.05.2020	-
8.	10775	335,0	-	-	11.05.2020	-
9.	10971	1.989,00	-	-	15.05.2020	-
10.	675	910,00	-	-	18.05.2020	0,60 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,
11.	1034	217,00	-	-	21.05.2020	0,29 zł < 8,70 zł - art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz. 201), nie nalicza się odsetek za zwłokę,

12.	10379	21.907,00	-	-	27.05.2020 (21.858 zł) 24.06.2020 (57 zł)	Naliczono i zapłacono odsetki od nieterminowej wpłaty w kwocie 57 zł
-----	-------	-----------	---	---	--	--

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Starszy inspektor
Hanna Górska

at

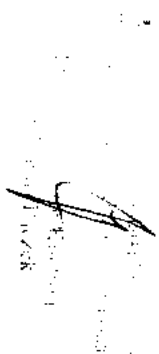
14
K

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą - osoby fizyczne

Załącznik nr 1/1

Lp	Nazwa	Numer rejestracyjny	rodzaj pojazdu	Rok produkcji	data nabycia	data zbycia	DMC	DMC zespołu	liczba osi	zawieszenie	normy czyst. Spalin	ilość miejsc	stawka podatku 2019	stawka podatku 2020	uwagi
1		EPJ S290	samochód	1995	3.02.2003		15		2	inne			1 578,00	1 578,00	
2	12 Dabak Jan	EPJ H311	przyczepa	1988	8.06.1999			20,58	2	inne			626,00	626,00	
3		EPJ 42NJ	przyczepa	1979	25.04.2003			12,86	1	inne			626,00	626,00	
4	181 Jarosław	EPJ 34SV	samochód		9.06.2012		11,98		2	pneumatyczne			1 280,00	1 280,00	
5	Muszczyk	EPJ AV70	samochód	2010	30.11.2015				2	pneumatyczne			1 280,00	1 280,00	
6	99 Cieślak	EPJ JS53	samochód	2016	9.04.2018		26		3	pneumatyczne			2 678,00	2 678,00	
7	Tomasz	EPJ 14PN	samochód	1997	23.05.2013		11		2	pneumatyczne			1 280,00	1 280,00	
8	194 Bęben	EPJ 47TS	samochód	1990	21.04.2012		11,99		2	pneumatyczne			1 280,00	1 280,00	
9	Stanisław	EPJ 01367	samochód	2004	13.01.2019		12		2	pneumatyczne			1 267,00	1 382,00	
10	Jadwiga	EPJ JK38	samochód	2006	23.02.2018		11,99		2	pneumatyczne			1 280,00	1 280,00	
11	Bogdan	EPJ AN87	samochód	2000	9.09.2015		12		2	pneumatyczne			1 382,00	1 382,00	
12	162 Kotyla	EPJ 16PK	samochód	2000	11.03.2011		26,00		3	inne			2 678,00	2 678,00	
13	155 Kowalski	EPJ 85JS	ciągnik	1997	10.11.2008			30,9	2	pneumatyczne			2 120,00	2 120,00	
14	Grzegorz	EPJ 80MV	samochód	1997	7.07.2010		18		2	pneumatyczne			1 578,00	1 578,00	
15	18 Gajęcki	EPJ GJ27	samochód	2006	18.04.2017		18		2	pneumatyczne			1 578,00	1 578,00	
16	106 Kotylnia	EPJ 32HK	samochód	1992	14.09.2012	25.05.2020	7,49		2	pneumatyczne			926,00	386,00	
17	Marek	EPJ 50MU	przyczepa	1989	16.06.2010			37,9	3	pneumatyczne			1 626,00	1 626,00	
18		EPJ 42JN	samochód	1996	7.10.2008	19.05.2020	18		2	pneumatyczne			1 578,00	656,00	
19		EPJ 22VA	samochód	1998	7.01.2014		26		3	pneumatyczne			2 678,00	2 678,00	
20		EPJ 03937	samochód	2003	17.02.2020		18		2	pneumatyczne			1 315,00	1 315,00	
21		EPJ 43NX	naczepe	1992	24.03.2011			40	3	pneumatyczne			2 140,00	2 140,00	
22		EPJ 61SH	naczepe	1990	22.02.2012			40	3	pneumatyczne			2 140,00	2 140,00	
23		EPJ JS52	ciągnik	2005	31.03.2018			40	2	pneumatyczne			2 306,00	2 306,00	
24	179 Poljiet	EPJ 10PY	ciągnik	2001	1.03.2011	28.05.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	961,00	
25	Lukasz	EPJ ME70	naczepe	2008	16.05.2019			37,9	3	pneumatyczne			949,00	1 626,00	
26		EPJ 01864	ciągnik	2005	30.08.2019			40	2	pneumatyczne			769,00	2 306,00	
27		EPJ 04521	ciągnik	2008	28.02.2020			40	2	pneumatyczne				1 922,00	
28		EPJ 04745	ciągnik		16.06.2020			40	2	pneumatyczne				1 153,00	
29		EPJ 87PS	samochód	2006	2.05.2011		15		2	pneumatyczne			1 578,00	1 578,00	
30		EPJ 59HX	samochód	2002	11.06.2008		24		2	pneumatyczne			1 578,00	1 578,00	
31	103 Mielczarek	EPJ X523	samochód	2004	9.10.2004		11,9		2	pneumatyczne			1 280,00	1 280,00	
32	Agnieszka	EPJ 09WH	samochód	2005	22.08.2013		7,49		2	pneumatyczne			926,00	926,00	
33		EPJ ME83	przyczepa	2006	8.05.2019			40	3	pneumatyczne			1 248,00	2 140,00	

34		EPJ MP04	samochód	29.04.2020			7,49		2	pneumatyczne		6 610,00	6 17,00
35		EPJ P146	naczepra	2001 15.01.2005				40	3	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00
36		EPJ 13LL	samochód	1997 30.10.2009			26		3	pneumatyczne		2 678,00	2 678,00
37		EPJ X589	samochód	1995 2.11.2004			24		3	pneumatyczne		2 064,00	2 064,00
38	78 Simiński Stanisław	EPJ 95YL	naczepra	2012 6.08.2015				40	3	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00
39		EPJ EN48	ciągłnik	2013 15.07.2016				40	2	pneumatyczne		2 306,00	2 306,00
40		EPJ EY25	ciągłnik	2012 4.01.2016				40	2	pneumatyczne		2 306,00	2 306,00
41		EPJ LA37	ciągłnik	2014 9.10.2018				40	2	pneumatyczne		2 306,00	2 306,00
42	244 Bojór	EPJ 00317	samochód	2016 23.04.2019			26		3	pneumatyczne		1 785,00	2 678,00
43	Paweł	EPJ ME31	przyczepa	2012 23.04.2019				30,86	2	pneumatyczne		711,00	1 056,00
44		EPJ 03651	ciągłnik	2017 30.01.2020				40	2	pneumatyczne			2 114,00
	Razem											4 802,00	8 184,09
												66 601,00	75 386,00


 ...
 ...
 ...

Zaświadczenie o objętych kontroli - osoby prawne

Załącznik nr 15

LP	Numer podatnika	numer rejestracyjny	rodzaj pojazdu	rok produkcyj	data nabycia	data zbycia	DMC	DMC zespołu	liczba osi	zawieszenie	normy czyst. Spal. n	liczba miejsc w autobusie	stawka podatku 2019	stawka podatku 2020	Uwagi
1	11 LKS Zawisza	EPJ 90EA	autobus	2002	1.01.2008				2	pneumatyczne		20	832,00	832,00	
2		EPJ 01834	samochód	2002	15.11.2019		7,49		2	pneumatyczne			309,00	926,00	
3	18 ECCOWASTE sp. z o.o.	EPJ ES12	samochód				18		2	pneumatyczne			172,00	1 578,00	odpis błędna liczba osi w 2019 roku korekta deklaracji za 2019 r złożona w 2020
4		EPJ 02WU	naczepe	2013	3.11.2013	23.02.2019		40	3	pneumatyczne			481,00	2 464,00	
5		EPJ 69XH	naczepe	2014	7.10.2014	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
6		EPJ HF53	ciągnik	2017	18.09.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
7		EPJ HF52	ciągnik	2017	18.09.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
8		EPJ HF51	ciągnik	2017	18.09.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
9		EPJ 79WU	naczepe	2014	24.03.2014	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
10		EPJ 77WU	naczepe	2014	24.03.2014	21.02.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	357,00	
11		EPJ EM89	naczepe	2016	17.08.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
12		EPJ CN87	naczepe	2012	14.12.2015	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
13		EPJ 99UY	naczepe	2013	3.11.2013	23.02.2019		40	3	pneumatyczne			357,00		
14		EPJ EM97	naczepe	2016	29.09.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
15		EPJ HJ52	naczepe	2017	5.11.2017	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
16		EPJ FN25	naczepe	2017	8.02.2017	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
17		EPJ EM88	naczepe	2012	14.12.2015	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
18		EPJ FA53	naczepe	2016	18.11.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
19		EPJ FA52	naczepe	2016	15.11.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
20	BOJUR Logistic sp. z o.o.	EPJ GX17	naczepe	2017	18.09.2017	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
21		EPJ 70XH	naczepe	2014	7.10.2014	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
22		EPJ 71XH	naczepe	2014	21.10.2014	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
23		EPJ EM96	naczepe	2016	29.09.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
24		EPJ HJ52	ciągnik	2017	5.11.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
25		EPJ 78YL	naczepe	2015	13.07.2015	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
26		EPJ HJ51	ciągnik	2017	5.12.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
27		EPJ GX18	naczepe	2017	18.09.2017	30.06.2020		39	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
28		EPJ GX19	naczepe	2017	18.09.2017	30.06.2020		39	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
29		EPJ G165	ciągnik	2016	11.05.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
30		EPJ GV96	ciągnik	2014	24.08.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
31		EPJ GK65	ciągnik	2014	4.04.2017	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			2 306,00	1 153,00	
32		EPJ AW67	naczepe	2016	2.01.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
33		EPJ AW68	naczepe	2016	2.01.2016	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
34		EPJ 76YL	naczepe	2015	21.07.2015	30.06.2020		40	3	pneumatyczne			2 140,00	1 070,00	
35		EPJ 01487	ciągnik	2016	23.07.2019	30.06.2020		40	2	pneumatyczne			961,00	1 153,00	
36		EPJ ML70	naczepe	2015	21.01.2020	30.06.2020		40	3	pneumatyczne				892,00	
	Razem												65 063,00	33 026,00	

37	EPJ 01WN	samochód	1998/30.08.2013		16		2	pneumatyczne		1 578,00	1 578,00	
38	13 TAT-POL sp. z o.o.	EPJ 01FW	samochód	1999/6.09.2010	24		3	pneumatyczne		2 064,00	2 064,00	
39		EPJ 01UK	samochód	1997/30.04.2013	6,9		2	pneumatyczne		926,00	926,00	
40		ESI U404	samochód	2003/17.07.2003	18		2	równoważne		4 568,00	4 568,00	
41		ESI 11CT	samochód	2005/26.10.2005	18		2	równoważne		1 578,00	1 578,00	
42		EPJ 35FP	samochód	2007/13.02.2007	18		2	równoważne		1 578,00	1 578,00	
43	9 OSM w Pajęcznie	EPJ 35LS	samochód	2009/15.12.2009	18		2	równoważne		1 578,00	1 578,00	
44		EPJ P709	przyczepa	2007/14.02.2007	25,5		2	pneumatyczne		626,00	626,00	
45		EPJ J275	przyczepa	1990/11.06.1992	9,4		2	inne		512,00	512,00	
46		EPJ U994	samochód	1994/10.10.2003	11,5		2	inne		1 280,00	1 280,00	
47		EPJ 35LV	samochód	2009/15.12.2009	11,9		2	równoważne		1 280,00	1 280,00	
48		EPJ 34MU	naczepa	2010/21.05.2010		40	3	pneumatyczne		10 010,00	10 010,00	
49		EPJ FA34	przyczepa	2016/14.10.2016		22,4	2	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00	
50		EPJ 21KX	samochód	2002/31.07.2009	26		3	pneumatyczne		626,00	626,00	
51		EPJ 25HR	samochód	2005/31.03.2008	25		3	pneumatyczne		2 678,00	2 678,00	
52	10 FRUBEX-BIS	EPJ 19MK	ciągnik	2010/9.04.2010		40	2	pneumatyczne		2 306,00	2 306,00	
53	J.Z. Beben i wspólnicy sp. j.	EPJ 25MN	samochód	2010/19.05.2010	11,9		2	pneumatyczne		1 280,00	1 280,00	
54		EPJ J867	przyczepa	1999/20.10.2003	27,4		1	pneumatyczne		926,00	926,00	
55		EPJ J135	przyczepa	2000/30.07.2001	23		3	pneumatyczne		1 626,00	1 626,00	
56		EPJ P809	przyczepa	2003/4.04.2007	30,8		2	pneumatyczne		1 066,00	1 066,00	
57		EPJ 11WT	samochód	2003/26.11.2013	18		2	pneumatyczne		1 578,00	1 578,00	
58		EPJ J363	naczepa	1988/9.10.2001		40	3	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00	
59		EPJ GF86	naczepa	1989/2.08.2017		40	3	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00	
60		EPJ GVZ3	ciągnik	2011/2.08.2017		40	2	pneumatyczne		1 922,00		
61		EPJ GF67	naczepa	1980/9.06.2017	19.03.2020	40	3	pneumatyczne		2 140,00	535,00	
62		EPJ GF68	naczepa	2012/12.05.2017	10.03.2020	40	3	pneumatyczne		2 140,00	535,00	
63		EPJ KX70	naczepa	2015/23.10.2018		40	3	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00	
64		EPJ LT60	ciągnik	2014/31.12.2018		40	2	pneumatyczne		357,00		deklaracja za 2018 złożona w 2019
65	16 SILVER COOPER sp. z o.o. sp. komandytowa	EPJ LV23	ciągnik	2014/20.03.2019	15.10.2019	40	2	pneumatyczne		1 345,00		
66		EPJ ME11	naczepa	2016/27.03.2019		40	3	pneumatyczne		1 605,00	2 140,00	
67		EPJ ME12	naczepa	2016/27.03.2019	28.02.2020	40	3	pneumatyczne		1 605,00	357,00	
68		EPJ ME13	naczepa	2016/27.03.2019		40	3	pneumatyczne		1 605,00	2 140,00	
69		EPJ 01901	ciągnik	2016/17.04.2019		40	2	pneumatyczne		1 537,00	2 306,00	
70		EPJ 01902	ciągnik	2016/31.07.2019		40	2	pneumatyczne		961,00	2 306,00	
71		EPJ 01903	ciągnik	2016/17.04.2019		40	2	pneumatyczne		1 537,00	2 306,00	
72		EPJ 01894	ciągnik	2015/30.08.2019		40	2	pneumatyczne		769,00	2 306,00	
73		EPJ 01904	ciągnik	2015/12.08.2019		40	2	pneumatyczne		577,00	2 306,00	
74		EPJ 01905	samochód	2016/22.10.2019	22.02.2020	26	3	pneumatyczne		446,00	446,00	
75		EPJ MA99	przyczepa	2016/22.10.2019	21.05.2020	30,85	2	pneumatyczne		1 78,00	444,00	
76		EPJ CL76	ciągnik	2013/25.04.2018	23.10.2019		2	pneumatyczne		25 310,00	24 713,00	
77		EPJ 49LP	samochód	2009/5.12.2009		11,99	2	pneumatyczne		1 922,00	1 280,00	
78		EPJ 77UT	samochód	2013/21.06.2013		7	2	pneumatyczne		926,00	926,00	
79		EPJ 80XC	samochód	2014/8.08.2014		7	2	pneumatyczne		926,00	926,00	
80		EPJ JM10	naczepa	2010/3.04.2018	23.10.2019	40	3	pneumatyczne		1 783,00		
81		EPJ 59LG	samochód	2009/7.10.2009		6,5	2	pneumatyczne		926,00	926,00	
82		EPJ 28LP	samochód	2009/20.01.2010	19.02.2020	26	3	pneumatyczne		2 678,00	446,00	

Handwritten signature and initials at the top right of the page.

83		EPJ 13JT	samochód	2008.20.11.2008		27		3	pneumatyczne		2 678,00	2 678,00		
				2018.20.11.2018			40	2	pneumatyczne		2 306,00	2 306,00	przepis za 2018 deklaracja złożona w 2019	
84	17 MIR-KAR HF sp. z o.o.	EPJ LE90	ciągnik	2018.19.11.2018			40	3	pneumatyczne		192,00	2 140,00	przepis za 2018 deklaracja złożona w 2019	
85		EPJ JF60	naczepa								178,00		przepis za 2018 deklaracja złożona w 2019	
86		EPJ H689	przyczepa	2005.25.04.2018			32,57	2	pneumatyczne		1 066,00	1 066,00		
87		EPJ 10TU	naczepa	2007.12.11.2012			40	3	pneumatyczne		2 140,00	2 140,00		
88		EPJ 20TP	ciągnik	2011.9.11.2012			40	2	pneumatyczne		2 306,00	2 306,00		
89		EPJ 61NX	przyczepa	2002.8.04.2011	19.02.2020		27,9	2	pneumatyczne		626,00	104,00		
90		EPJ ML55	naczepa	2019.16.12.2019			39	3	pneumatyczne			2 140,00		
91		EPJ 02800	ciągnik	2019.13.12.2019			40	2	pneumatyczne			2 306,00		
92		EPJ 03850	ciągnik	2020.20.02.2020			44	3	pneumatyczne			2 488,00		
93		EPJ MR50	naczepa	2020.28.02.2020			40	3	pneumatyczne			1 783,00	brak podatku w deklaracji z 9.03 uzupełnione 2.07.2020	
94		CZL 81SP	przyczepa	1987.20.10.1992							24 073,00	25 961,00		
95	7 Miejski Zakład Komunalny	EPJ 66LG	samochód	1999.6.10.2009		26	10,35	2	inne		512,00	512,00		
96		EPJ FT85	samochód	2005.9.11.2016		11,99		3	inne		2 678,00	2 678,00		
								2	inne		1 280,00	1 280,00		
											4 470,00	4 470,00		
97	15 Nawa sp. z o.o.	EPJ 87YJ	samochód	2015.10.03.2015		7		2	pneumatyczne		926,00	926,00		
98		EPJ 86YJ	samochód	2015.3.03.2015	25.04.2019	7		2	pneumatyczne		309,00			
99		EPJ 26UF	autobus	2009.1.09.2009							1 235,00	926,00		
											1 798,00	1 798,00	czasowo wycofany	
100		EPJ 20TX	autobus	1998.26.11.1998							43	1 798,00	150,00	30.01.2020-30.01.2021
101		EPJ 19TX	autobus	1999.5.07.1999							44	1 798,00	1 798,00	
102		EPJ 25TX	autobus	1999.16.08.1999							43	1 798,00	1 798,00	
103		EPJ 07TX	autobus	1999.16.08.1999							43	1 798,00	1 798,00	
104		EPJ 23TX	autobus	2000.11.04.2000							43	1 798,00	1 798,00	
105		EPJ 08TX	autobus	2002.26.09.2002							44	1 798,00	1 798,00	
106		EPJ 04TX	autobus	2000.4.12.2003							40	1 498,00	0,00	czasowo wycofany od 31.10.2019 do 30.06.2020 przedłużony do 30.12.2020
107		EPJ 29TX	autobus	2001.16.08.2001							43	1 798,00	1 798,00	
108	8 PKS Częstochowa S.A.	EPJ 12TX	autobus	2001.26.09.2001							56	0,00	150,00	czasowo wycofany od 14.12.2018 do 31.12.2019 przedłużony do 11.06.2020 i od 29.07.2020 do 29.01.2021
109		EPJ 11TX	autobus	2002.20.08.2002							56	1 798,00	1 798,00	
110		EPJ 14TX	autobus	2001.20.09.2001							56	1 798,00	1 798,00	
111		EPJ 18TX	autobus	2002.24.09.2002							43	1 798,00	1 798,00	
112		EPJ 09TX	autobus	2002.24.09.2002							43	1 798,00	1 798,00	

113	EPJ 28TX	autobus	2002	24.09.2002							43	899,00	0,00	28.06.2019-28.12.2019 przedkuty do 20.06.2020 od 22.06.2020 do
114	EPJ 17TX	autobus	2002	24.09.2002							43	1 798,00	1 798,00	28.02.2020-28.06.2020 i od 22.06.2020 do
115	EPJ 01TX	autobus	2002	23.12.2002							39	1 798,00	300,00	28.06.2019-28.12.2019 przedkuty do 20.06.2020 i od 22.06.2020 -
116	EPJ 16TX	autobus	2003	31.10.2003							43	1 798,00	1 798,00	28.06.2019-28.12.2019 przedkuty do 20.06.2020 i od 22.06.2020 -
117	EPJ 15TX	autobus	2003	31.10.2003							43	1 798,00	1 798,00	28.06.2019-28.12.2019 przedkuty do 20.06.2020 i od 22.06.2020 -
118	EPJ 06TX	autobus	2004	2.09.2004							44	899,00	1 798,00	28.06.2019-28.12.2019 przedkuty do 20.06.2020 i od 22.06.2020 -
119	EPJ E842	autobus	1997	29.10.1997							44	899,00	0,00	28.06.2019-28.12.2019 przedkuty do 20.06.2020 i od 22.06.2020 -
Razem											188 061,00	153 586,00	0,00	

Województwo łódzkie
Urząd Marszałkowski
Wydział Zarządzania
Kadrowo-Laboratoryjny

Województwo łódzkie
Urząd Marszałkowski
Wydział Zarządzania
Kadrowo-Laboratoryjny

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu podatku od środków transportowych

Osoby prawne

Podatek od środków transportowych II rata 2019 r. - (termin zapłaty 15 września 2019 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu	Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	EPJ 90EA	416,00			15.10.2020	
2	EPJ 01834	172,00			26.02.2020	odpis 40 zł i wpłata w kwocie 123 zł
3	EPJ GF86	1 070,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
4	EPJ GV23	769,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
5	EPJ GF67	1 070,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
6	EPJ GF68	1 070,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
7	EPJ KX70	1 070,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
8	EPJ LT60	1 153,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
9	EPJ LV23	480,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
10	EPJ ME11	802,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
11	EPJ ME12	802,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
12	EPJ ME13	802,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
13	EPJ 01901	768,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
14	EPJ 01902	480,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
15	EPJ 01903	768,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
16	EPJ 01894	384,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
17	EPJ 01904	577,00	28.10.2019 i 6.12.2019	28.01.2020	3.03.2020	
	Razem	12 065,00				
18	EPJ 69XH	1 070,00			4.10.2019	

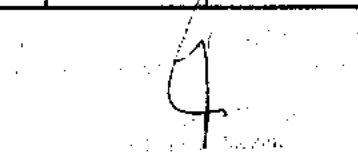
[Signature]
 [Signature]
 [Signature]

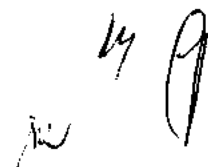
[Signature]
 [Signature]

[Signature]
 [Signature]

19	EPJ HF53	1 153,00			4.10.2019	
20	EPJ HF52	1 153,00			4.10.2019	
21	EPJ HF51	1 153,00			4.10.2019	
22	EPJ 79WU	1 070,00			4.10.2019	
23	EPJ 77WU	1 070,00			4.10.2019	
24	EPJ EM99	1 070,00			4.10.2019	
25	EPJ CN87	1 070,00			4.10.2019	
26	EPJ EM97	1 070,00			4.10.2019	
27					4.10.2019	
	EPJ HJ52	1 070,00				
28	EPJ FN25	1 070,00			4.10.2019	
29	EPJ EM88	1 070,00			4.10.2019	
30	EPJ FA53	1 070,00			4.10.2019	
31	EPJ FA52	1 070,00			4.10.2019	
32	EPJ GX17	1 070,00			4.10.2019	
33	EPJ 70XH	1 070,00			4.10.2019	
34	EPJ 71XH	1 070,00			4.10.2019	
35	EPJ EM96	1 070,00			4.10.2019	
36	EPJ HU52	1 153,00			4.10.2019	
37	EPJ 78YL	1 070,00			4.10.2019	
38	EPJ HU51	1 153,00			4.10.2019	
39	EPJ CX18	1 070,00			4.10.2019	
40	EPJ 6X19	1 070,00			4.10.2019	
41	EPJ GT65	1 153,00			4.10.2019	
42	EPJ GV96	1 153,00			4.10.2019	
43	EPJ GK65	1 153,00			4.10.2019	
44	EPJ AW87	1 070,00			4.10.2019	
45	EPJ AW88	1 070,00			4.10.2019	
46	EPJ 76YL	1 070,00			4.10.2019	
	Razem	31 694,00			4.11.2019	
47	EPJ 01WN	789,00			10.12.2019	
48	EPJ 01FW	1 032,00			10.12.2019	
49	EPJ 01UK	463,00			10.12.2019	
	Razem	2 284,00				
54	EPJ 26UF	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
55	EPJ 20TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
56	EPJ 19TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
57	EPJ 07TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
58	EPJ 23TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
59	EPJ 08TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
60	EPJ 04TX	599,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
61	EPJ 29TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
62	EPJ 11TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
63	EPJ 14TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
64	EPJ 18TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
65	EPJ 09TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
66	EPJ 28TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
67	EPJ 17TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
68	EPJ 01TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	10.02.2020	
69	EPJ 16TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	18.02.2020	
70	EPJ 15TX	899,00	24.10.2019	25.11.2019	18.02.2020	
	Razem	14 983,00			27.02.2020	

dl. 



14 9 

Podatek od środków transportowych I rata 2020 r. - (termin zapłaty 15 luty 2020 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu	Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	EPJ 90EA	416,00			brak	
2	EPJ 01834	463,00			26.02.2020	
3	EPJ ES12	789,00			26.02.2020	
4	EPJ GF86	535,00	30.06.2020		14.07.2020	
5	EPJ GF67	535,00	30.06.2020		14.07.2020	
6	EPJ GF68	1 070,00	30.06.2020		14.07.2020	
7	EPJ KX70	1 070,00	30.06.2020		14.07.2020	
8	EPJ LT60	1 153,00	30.06.2020		14.07.2020	
9	EPJ ME11	1 070,00	30.06.2020		14.07.2020	
10	EPJ ME12	357,00	30.06.2020		14.07.2020	
11	EPJ ME13	1 070,00	30.06.2020		14.07.2020	
12	EPJ 01901	1 153,00	30.06.2020		14.07.2020	
13	EPJ 01902	1 153,00	30.06.2020		14.07.2020	
14	EPJ 01903	1 153,00	30.06.2020		14.07.2020	
15	EPJ 01894	1 153,00	30.06.2020		14.07.2020	
16	EPJ 01904	1 153,00	30.06.2020		14.07.2020	
17	EPJ MJ99	444,00	30.06.2020		14.07.2020 16.07.2020	
18	EPJ 01905	446,00	30.06.2020		14.07.2020	
	Razem	13 515,00				
19	EPJ 69XH	1 070,00			25.02.2020	
20	EPJ HF53	1 153,00			25.02.2020	
21	EPJ HF52	1 153,00			25.02.2020	
22	EPJ HF51	1 153,00			25.02.2020	
23	EPJ 79WU	1 070,00			25.02.2020	
24	EPJ 77WU	1 070,00			25.02.2020	
25	EPJ EM99	1 070,00			25.02.2020	
26	EPJ CN87	1 070,00			25.02.2020	
27	EPJ EM97	1 070,00			25.02.2020	
28	EPJ HJ52	1 070,00			25.02.2020	
29	EPJ FN25	1 070,00			25.02.2020	
30	EPJ EM88	1 070,00			25.02.2020	
31	EPJ FA53	1 070,00			25.02.2020	
32	EPJ FA52	1 070,00			25.02.2020	
33	EPJ GX17	1 070,00			25.02.2020	
34	EPJ 70XH	1 070,00			25.02.2020	
35	EPJ 71XH	1 070,00			25.02.2020	
36	EPJ EM96	1 070,00			25.02.2020	
37	EPJ HU52	1 153,00			25.02.2020	
38	EPJ 78YL	1 070,00			25.02.2020	
39	EPJ HU51	1 153,00			25.02.2020	
40	EPJ CX18	1 070,00			25.02.2020	
41	EPJ 6X19	1 070,00			25.02.2020	
42	EPJ GT65	1 153,00			25.02.2020	
43	EPJ GV96	1 153,00			25.02.2020	
44	EPJ GK65	1 153,00			25.02.2020	
45	EPJ AW87	1 070,00			25.02.2020	
46	EPJ AW88	1 070,00			25.02.2020	
47	EPJ 76YL	1 070,00			25.02.2020	
48	EPJ 01487	1 153,00			25.02.2020	
49	EPJ ML70	892,00			25.02.2020	

ok

ok

	Razem	33 739,00				
50	EPJ 01WN	789,00	30.06.2020		30.06.2020	
51	EPJ 01FW	1 032,00	30.06.2020		30.06.2020	
52	EPJ01UK	463,00	30.06.2020		30.06.2020	
	Razem	2 284,00				
53	EPJ MR50	626,00			8.10.2020	
54	EPJ 26UF	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
55	EPJ 20TX	150,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
56	EPJ 19TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
57	EPJ 07TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
58	EPJ 23TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
59	EPJ 08TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
60	EPJ 04TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
61	EPJ 29TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
62	EPJ 11TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
63	EPJ 14TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
64	EPJ 18TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
65	EPJ 09TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
66	EPJ 28TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
67	EPJ 17TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
68	EPJ 01TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
69	EPJ 16TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020	
70	EPJ 15TX	899,00	30.06.2020	25.07.2020	26.08.2020 10.09.2020	
	Razem	14 534,00				

All in all
 100%
 100%
 100%
 100%

Ah
 [Signature]

[Signature]

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu podatku od środków transportowych

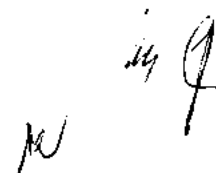
Osoby fizyczne

Podatek od środków transportowych II rata 2019 r. - (termin zapłaty 15 września 2019 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu	Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	EPJ 42NJ	313,00			20.09.2019	
2	EPJ H311	313,00			20.09.2019	
3	EPJ S290	789,00			20.09.2019	
4	EPJ 47TS	640,00			28.10.2019	
5	EPJ 01367	633,00			28.10.2019	
6	EPJ JK28	640,00			28.10.2019	
7	EPJ AN87	691,00			18.09.2019	
8	EPJ 32HK	463,00			3.07.2019	
9	EPJ 50MU	813,00			3.07.2019	
10	EPJ 42JN	789,00			3.07.2019	
11	EPJ 22VA	1 339,00			3.07.2019	
12	EPJ 43NX	1 070,00			10.10.2019	
13	EPJ 61SH	1 070,00			10.10.2019	
14	EPJ JS52	1 153,00			10.10.2019	
15	EPJ 10PY	1 153,00			10.10.2019	
16	EPJ ME70	474,00			10.10.2019	
17	EPJ 01894	769,00			10.10.2019	

Województwo Łódzkie
Urząd Marszałkowski
Biuro Zarządzania
Kampanią Informacyjną
2019-2020

atb. 



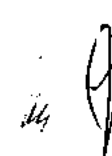
Podatek od środków transportowych I rata 2020 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2020 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu	Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	EPJ 34SV	640,00			25.02.2020	
2	EPJ 47TS	640,00			26.02.2020	
3	EPJ 01367	691,00			26.02.2020	
4	EPJ JK38	640,00			9.07.2020	deklaracja złożona w dniu 9.07.2020 po wezwaniu i wszczęciu postępowania
5	EPJ GJ27	789,00			9.03.2020	
6	EPJ 32HK	386,00			8.06.2020	
7	EPJ 50MU	813,00			8.06.2020	
8	EPJ 42JN	658,00			8.06.2020	
9	EPJ 22VA	1 339,00			8.06.2020	
10	EPJ 03937	658,00			8.06.2020	
11	EPJ 43NX	1 070,00			14.05.2020	
12	EPJ 61SH	1 070,00			14.05.2020	
13	EPJ JS52	1 153,00			14.05.2020	
14	EPJ 10PY	961,00			14.05.2020	
15	EPJ ME70	813,00			14.05.2020	
16	EPJ 01894	1 153,00			14.05.2020	
17	EPJ 04521	961,00			19.05.2020	
18	EPJ 04745	577,00			25.08.2020	
19	Razem	7 758,00				
20	EPJ LA37	1 153,00			24.02.2020	
21	EPJ 00317	1 339,00			24.02.2020	
22	EPJ ME31	533,00			24.02.2020	
23	EPJ 03651	1 057,00			25.06.2020	

Województwo Świętokrzyskie
Urząd Marszałkowski
Krajowa Droga

at. 





Wyjaśnienie kontrola Regionalna Izba Obrachunkowa – listopad 2020-11-08

1. W sprawie nabycia lokalu mieszkalnego ul. Kościuszki 72 lokal 17

Nabywca lokalu we wniosku o możliwość zakupu złożonym w czerwcu 2018 r. zawarł informację, że nie posiada innej nieruchomości lokalowej ani budynku mieszkalnego.

Weryfikacja złożonego oświadczenia odbywa się poprzez sprawdzenie ewidencji gruntów do której pracownicy posiadają dostęp.

Pierwotnie najemca był zainteresowany zakupem lokalu ul. Kościuszki 72 lokal 19, który zajmował wraz ze swoją rodziną i jego matką. Z uwagi na oszacowany wysoki koszt zakupu lokalu oraz konieczność wykupienia również powierzchni przynależnych – piwnic, nie zdecydował się na zakup. Lokal numer 19 do lat 80 był wykorzystywany jako rentgen. Po przeniesieniu do ośrodka zdrowia pomieszczenia zostały przeznaczone na lokal mieszkalny dla rodziny Ciępka. Była to rodzina wielodzietna, wobec czego powierzchnia lokalu dała możliwość właściwego zagospodarowania, chociaż wymagało to wykonania toalety. Z uwagi na pierwotne przeznaczenie tych pomieszczeń, wysokość również zagospodarowanie wymagało

Prawo do żądania zwrotu udzielonej bonifikaty również podlega kontroli rocznej w zakresie tego czy nie zostało ono zbyte, a środki nie zostały wykorzystane na inne cele niż mieszkaniowe.

Uchwała w sprawie zasad najmu lokali z mieszkaniowego zasobu gminy dopuszcza możliwość zamiany lokali komunalnych pomiędzy lokatorami. I tak też miało to miejsce w przypadku nabywcy lokalu nr 17. Dokonano zamiany lokalu 19 na 17. Po podpisaniu umowy najmu na lokal nr 17 Pan. Emil Ciępka wystąpił ponownie o możliwość zakupu tego lokalu.

Uchwała Rady Miejskiej o wyrażeniu zgody z 28 lutego 2019 r. na zbycie nieruchomości lokalowej.

Ostatecznie zakup nastąpił w miesiącu maju 2019 roku.

Prawo do żądania zwrotu udzielonej bonifikaty również podlega kontroli rocznej w zakresie tego czy nie zostało ono zbyte, a środki nie zostały wykorzystane na inne cele niż mieszkaniowe.

Zainteresowanie zakupem lokali mieszkalnych w starych blokach komunalnych nie jest duże, bloki wybudowane były w latach 60-tych, ubiegłego wieku. Wobec czego nie stwierdzono by istniały, przeszkody ku temu by nie można było lokalu zbyć na rzecz zainteresowanego nabywcy.

Nabywca lokalu nie ponosi kosztów za operat sporządzony w celu ustalenia wartości lokalu.

ah 

124 
RW

Koszty sporządzenia operatu ponosi Gmina Pajęczno, a wynika to z ustawy o gospodarce nieruchomościami art. 25 obowiązki wójta, burmistrza dotyczące gospodarowania nieruchomościami przez analogię do art. 23 mówiącym o obowiązkach starosty. Wybór wykonawcy raportu następuje poprzez zapytania ofertowe.

W uchwale dotyczącej udzielenia bonifikaty poprzedzającej obecnie obowiązującą uchwałę były wprowadzone zapisy, że nabywca ponosi koszty operatu, jednak takie zapisy zostały uznane za błędne, uchwała została zmieniona. Ten błąd został wskazany wówczas przez Regionalną Izbę Obrachunkową podczas kontroli.

Stosownie do treści art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami burmistrz jest dysponentem mienia komunalnego i koszty wyceny nieruchomości należących do gminy obciążają gminę.

Ważność sporządzonego przez rzeczoznawcę operatu 12 miesięcy od daty jego sporządzenia art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W tym przypadku wyższość przepisów ustawy nad przepisami zawartymi w akcie prawa miejscowego – uchwale.

Niewątpliwie w kolejnym roku konieczne będzie podjęcie nowej uchwały dotyczącej zasad wynajmowania lokali mieszkalnych jak też dotyczącej zasad sprzedaży, uchwały z 2009 nie były aktualizowane, przy kolejnych zmianach ustaw, przez co mogą wprowadzać w błąd co do ich aktualności.

KIEROWNIK REFERATU
Nadzoru Komunalnego
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy,
Ochrony Środowiska i Rolnictwa
mgr Aleksandra Bińska

ch. *[signature]*

[signature] 114

Nieruchomości sprzedane w latach 2018-2020

Lp	Oznaczenie nieruchomości (nr)	Powierzchnia nieruchomości	Położenie nieruchomości	Opis nieruchomości	Data odbytego przetargu	Cena wg szacunku biegłego	Cena wywoławcza	Cena sprzedaży	Nr aktu notarialnego, data
1	164/2	0,800	Janki	Nieruchomość zabudowana - stare ujęcie wody	12 kwietnia 2018 r.	20800,00	20800,00	21010,00 + VAT	REP A 2652/2018 22 MAJA 2018 r
2	4142/2	0,0178	Pajęczno Ul. Wieluńska	Nieruchomość niezabudowana łąka	12 kwietnia 2018	12000,00	12000,00	12200,00	REP 2660/2018 22 maja 2018
3	2946	0,900	Pajęczno Ul. Mickiewicza	Działka niezabudowana z przeznaczeniem pod zabudowę	27 lutego 2018 - rokowania po dwóch zakończonych negatywnie przetargach	49000,00 - I	PRZETARG NEGATYWNY 41650,00 II PRZETARG NEGATYWNY 30000,00 CENA WYWOŁAWCZA W ROKOWANIACH	30100,00 + VAT	REP 2166/2018 13 CZERWCA 2018 R.
4.	879/2	0,464	Pajęczno	Teren eksploatacji powierzchniowej złoża wapieni	11 września 2018 r.	4080,00	6500,00	6565,00 + VAT	REP A 4185/18 24 września 2018 r.
5	906/2	0,253	Pajęczno	Teren eksploatacji powierzchniowej złoża wapieni	11 września 2018	2230,00	3500,00	3535,00 + VAT	REP A 4185/18 24 WRZESNIA 2018 R.
6	1156/2	0,1860	Pajęczno	Teren eksploatacji powierzchniowej złoża wapieni	11 września 2018	16370,00	26000,00	26260,00 + VAT	REP A 4185/18
7	3394/1	0,3808	PAJĘCZNO MIASTO ul. Długa	DZIAŁKA NIEZABUDOWANA - z przeznaczeniem pod zabudowę i usługi	11 września 2018 r.	86000,00	86000,00	87000,00 z VAT	REP A 672/2019 26 lutego 2019
8	642	0,3200	PAJĘCZNO w bok od ul. Ściegliwej	DZIAŁKA ROLNA	18 GRUDNIA 2018	11000,00	11000,00	11150,00	REP A 628/2019 Z 28 LUTEGO 2019 R.
9	195	0,6700	NIWISKA GÓRNE	DZIAŁKA ROLNA	18 GRUDNIA 2018	8000,00	8100,00	8100,00	REP A 621/18 Z 28 LUTEGO 2019 R.

10	208	0,2400	NIWISKA GÓRNE	DZIAŁKA ROLNO-BUDOWLANA sprzedaż udziału 10/16	18 GRUDNIA 2018	46000,00	28750,00	29050,00	REP A 621/2019 Z 28 LUTEGO 2019 R.
11	966	0,2500	PATRZYKÓW (Patrzyków Pasieki)	Działka niezabudowana z przeznaczeniem pod zabudowę	16 MAJA 2019 R.	25000,00	25000,00	25250,00 +VAT	REP A 4359/2019 Z 02 WRZEŚNIA 2019 R.

Łącznie netto z tytułu sprzedaży w okresie 2018-2020 - 230120,00 złotych

Referat Nadzoru Komunalnego
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy,
Ochrony Środowiska i Rolnictwa

KIEROWNIK REPERATU

Nadzór Komunalnego
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy,
Ochrony Środowiska i Rolnictwa
mgr Artur Kubiś

Nieruchomości sprzedane w latach 2018-2020 LOKALE KOMUNALNE

Lp	Oznaczenie nieruchomości (nr)	Powierzchnia nieruchomości	Położenie nieruchomości	Opis nieruchomości	Data odbytego przetargu	Cena wg szacunku biegłego	Cena wywoławcza	Cena sprzedaży	Nr aktu notarialnego, data
1.	LOKALA KOMUNALNY NR 5 /KRYSIAK/		UL. KOŚCIUSZKI 72 PAJĘCZNO	LOKAL KOMUNALNY - NABYCIE PRAWA DO LOKALU I UDZIAŁ W GRUNCIE działka	SPRZEDAŻ NA RZECZ DOTYCZĄCĄSOWEGO NAJEMCY UCHWAŁA O WYRAŻENIU ZGODY NA SPRZEDAŻ 28 GRUDNIA 2018 R. NR 29/III/18 PROTOKÓŁ UZGODNIEN UDZIELONO BONIFIKATY 28 % OD CENY Z OPERATU SZACUNKOWEGO	93000,00	-	66900,00	REP A 859/2019 Z 27.09.2019 R
2	LOKALA KOMUNALNY NR 18 /JAKUBIEC/		UL. REKREACYJNA 3 PAJĘCZNO	LOKAL KOMUNALNY - NABYCIE PRAWA DO LOKALU I UDZIAŁ W GRUNCIE działka	SPRZEDAŻ NA RZECZ DOTYCZĄCĄSOWEGO NAJEMCY UCHWAŁA O WYRAŻENIU ZGODY NA SPRZEDAŻ 29 PAŹDZIERNIKA 2019 R. NR 90/XI/19 PROTOKÓŁ UZGODNIEN UDZIELONO BONIFIKATY 28 % OD CENY Z OPERATU SZACUNKOWEGO	88000,00	-	63360,00	REP A 859/2019 Z 27.09.2019 R

3	LOKALA KOMUNALNY NR 17 /CIĘPKA/	UL. KOŚCIUSZKI 72 PAJĘCZNO	LOKAL KOMUNALNY - NABYCIE PRAWA DO LOKALU I UDZIAŁ W GRUNCIE działka	SPRZEDAŻ NA RZECZ DOTYCHCZASOWE GO MAJEMCY UCHWAŁA O WYRAZENIU ZGODY NA SPRZEDAŻ 27 LUTEGO 2019 R. NR 44/IV/19 PROTOKOŁ UZGODNIEN UDZIELONO BOMFIKATY 28 % OD CENY Z OPERATU SZACUNKOWEGO	122000,00	-	87840,00	REP A 2916/2019 Z 04.07. 2019 R
---	---------------------------------	----------------------------	--	---	-----------	---	----------	---------------------------------

Łącznie netto z tytułu sprzedaży w okresie 2018-2020 – 218100,00 złotych

Wójt Nadleśi Komunalnego
Gospodarstwa Nieruchomości Gminy,
Udziany Skokowska i Kolnicwa

KIEROWNIK REZERWU
Nadleśi Komunalnego
Gospodarstwa Nieruchomości Gminy,
Udziany Skokowska i Kolnicwa
mgr. Wiesława Błoch

Nieruchomości sprzedane w latach 2018-2020 PRAWO WŁASNOŚCI DZIAŁKI BĘDĄCEJ W UŻYTKOWANIU WIECZYSTYM

Lp	Oznaczenie nieruchomości (nr)	Powierzchnia nieruchomości	Położenie nieruchomości	Opis nieruchomości	Data odbytego przetargu	Cena wg szacunku biegłego	Cena wywoławcza	Cena sprzedaży	Nr aktu notarialnego, data
1.	59/3	1,0173	PAJĘCZNO	DZIAŁKA NA KTÓREJ ZNAJDOWAŁA SIĘ BAZA PKS CZĘSTOCHOWA, PRAWO UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO POWSTAŁO NA MOCY DECYZJI BURMISTRZA PAJĘCZNA Z DNIA 02 LIPCA 2013 R. ZNAK VI. 6831.14.2013 - UŻYTKOWNIK WIECZYSTY NABYŁ TO PRAWO NA PODSTAWIE UMOWY SPRZEDAŻY Z 26 CZERWCA 2018 ROKU REP A 3207/218 OD PRZEDSIĘBIORSTWA PKS CZĘSTOCHOWA	BEZPRZETARGOWO UCHWAŁA W SPRAWIE WYRAŻENIA ZGODY NA SPRZEDAŻ PRAWA WŁASNOŚCI DO DZIAŁKI NA RZECZ UŻYTKOWNIKA WIECZYSTEGO Z DNIA 25 KWIEŹNIA 2019 R. NR 55/VI/19	190200,00	-	190200,00	REP A 4185/18 23 CZERWCA 2020 ROKU

Referat Nadzoru Komunalnego
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy,
Ochrony Środowiska i Rolnictwa

KIEROWNIK REFERATU
Nadzoru Komunalnego
Gospodarowania Nieruchomościami Gminy,
Ochrony Środowiska i Rolnictwa
mgr Aleksandra Briska

Lokale użytkowe i nieruchomości gruntowe oddane w najem lub dzierżawę - obowiązujące 2019

Załącznik nr 10

L p	Wynajmujący	Umowa z dnia Okres zawarcia umowy	Przedmiot najmu lub dzierżawy	Opłaty w 2019 roku		UWAGI	
				Kwota czynszu brutto	Inne opłaty		
1	Cementownia Warta S.A.	16.10.2017-14.10.2020	Działka rolno - przemysłowa	2346+vat			
2	Cementownia Warta S.A.	01.12.2018-30.11.2021	Działka rolno - przemysłowa	397,95+vat			
3	Cementownia Warta S.A.	01.07.2013-30.06.2023	Działka rolno - przemysłowa	3005,32+vat			
4	Cementownia Warta S.A.	Z dnia 16.02.2017-15.02.2020	Działki rolno - przemysłowe	7022,19+vat 7298,64+vat			
5	Polski Związek Hodowców Golebi	Z dnia 15.04.2014-15.04.2014-14.04.2019	Działka rolno	100,00 zł + VAT			
6	Czesław Usarek	Z dnia 1.06.2016-01.06.2016-31.05.2019	Działka rolno	126,43zł			
7	Jerzy Skowik	Z dnia 01.06.2016-01.06.2016-31.05.2019	Działki rolne	517,81 zł			
8	Maria i Krzysztof Straus	Z dnia 20.05.2016-20.05.2016-19.05.2019	Działka zabudowana garażem murowanym	102,77 zł + VAT miesięcznie			

9	Koto Prawidłowego Łowiectwa w Częstochowie	Z dnia 21.12.2016 21.12.2016- 20.12.2026	Grunt rolny	103,63			
10	Aleksandra Bińska	Z dnia 21.12.2016 21.12.2016- 20.12.2019	Działka rolna	230,16			
11	Ewa Mandat	Z dnia 05.06.2017 05.06.2017- 04.06.2020	Działka rolna	103,63			
12	Brygida Malina	Z dnia 31.01.2017 31.01.2017- 30.01.2020	Działki rolne	103,63			
13	Iwona Uchrońska	Z dnia 01.12.2016 01.12.2016- 30.11.2019	Działki rolne	103,63			
14	Anna Nowak Siajkowska	Z dnia 31.01.2017 31.01.2017- 30.01-2020	Działki rolne	103,63			
15	Andrzej Tokarski	Z dnia 10.07.2017- 09.07.2020	Działki rolne	103,63			
16	Sybia Sołuba Tomasz Sołuba	10.03.2017 Z dnia 10.03.2017- 09.03.2020	Działka rolna	163,74			
17	Tomasz Skoczylas	Z dnia 01.03.2017 01.03.2017- 28.02.2020	Działka rolna	103,63			
18	Anita Urban- Więczorek	Z dnia 01.09.2017 01.09.2017- 31.08.2020	Działki rolne	158			
19	Grażyna i Marian Modlińscy	Z dnia 01.03.2018 01.03.2018- 28.02.2021	Działki rolne	103,63 zł			
20	Ewa Żygadło	Z dnia 26.02.2018 26.02.2018- 25.02.2021	Działki rolne	402,09zł			
21	Wiesława Rodzińska	Z dnia 01.03.2018 01.03.2018- 28.02.2021	Działka rolna	588,66 zł			

22	Marek Modliński	Z dnia 01.11.2018 01.11.2018- 31.10.2021	Działki rolne	239,96zł			
23	Jacek Kucharczyk	Z dnia 01.01.2018 01.01.2018- 31.12.2020	Działka rolna	203,12			
24	Agnieszka Pawłosek	Z dnia 01.08.2018 01.08.2018- 31.07.2021	Działki rolne	103,63 zł			
25	Wioletta Kita	Z dnia 13.11.2018 13.11.2018- 12.11.2021	Działki rolne	172,03 zł			
26	Bożena i Andrzej Gałęcy	Z dnia 21.08.2018 21.08.2018- 20.08.2021	Działka rolna	134,11 zł			
27	Jarosław Jarosz	Z dnia 01.07.2018 01.07.2018- 30.06.2021	Działki rolne	582,19			
28	Jerzy Wieczorek	Z dnia 31.12.2018 01.01.2019- 31.12.2021	Działki rolne	453,93			
29	Marek Wierzbicki	Z dnia 02.01.2018 02.01.2018- 01.01.2021.	Działki rolne	932,69			
30	Zdzisław Różycki	Z dnia 01.01.2018- 31.12.2020	Działki rolne	103,63			
31	Dariusz Macherzynski	Z dnia 06.02.2018- 05.02.2021	Działka rolna	275,34			
32	RUCH SA	Umowa od 28 grudnia 1999 roku	Teren pod kioskiem ruchu	344,59			
33	Tomasz Cała	19.03.2007 - czas nieokreślony	Działka pod budynkiem stanowiącym odrębną własność czynsz miesięczny	574,02+vat			Uchwała Rady Miejskiej ze zgoda na czas nieokreślony
34	Concept PRO Sp. z o.o.	Z dnia 20.07.2015 31.07.2015- 30.07.2025	Kotłownia	5.100,00 zł miesięcznie + VAT			
35	Iwona Staroń	Z dnia 31.10.2010 01.01.2011- 31.12.2021	Lokal użytkowy gastroonomii w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie	1357,15+ VAT miesięcznie			
36	ARMIR	Z dnia 02.10.2017	Lokale użytkowe 539,80 m2	21,00 netto za m2 miesięcznie			

Terminowość wnoszenia czynszu najmu/dzierżawy w 2019 roku (próba kontroli)

1. Umowa najmu z dnia 2 października 2017 roku z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z/s w Warszawie. Przedmiotem najmu jest powierzchnia biurowa o łącznej powierzchni 369,30m² usytuowana na parterze, pierwszej kondygnacji i drugiej kondygnacji, powierzchnię ciągów komunikacyjnych oraz piwnicy o łącznej powierzchni 170,50m².

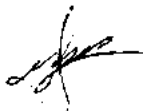
Czynsz płatny na podstawie faktury, którą wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć najemcy nie później niż 5 dnia każdego miesiąca, płatność w terminie 21 dni od daty doręczenia prawidłowo naliczonej faktury VAT.

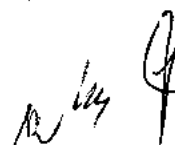
L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto + VAT	Termin płatności z faktury	Data zapłaty	Potwierdzenie odbioru faktury
2019 rok						
1.	4/01/UM/19	02.01.2019	11.335,80+2.607,23	23.01.2019	28.01.2019	07.01.2019
2.	75/02/um/19	01.02.2019	11.335,80+2.607,23	22.02.2019	28.02.2019	07.02.2019
3.	134/03/um/19	04.03.2019	11.335,80+2.607,23	25.03.2019	26.03.2019	06.04.2019
4.	228/04/um/19	01.04.2019	11.335,80+2.607,23	22.04.2019	24.04.2019	04.04.2019
5.	290/05/um/19	02.05.2019	11.335,80+2.607,23	23.05.2019	23.05.2019	06.05.2019
6.	351/06/um/19	03.06.2019	11.335,80+2.607,23	24.06.2019	25.06.2019	05.06.2019
7.	407/07/um/19	01.07.2019	11.335,80+2.607,23	22.03.2019	23.07.2019	03.07.2019
8.	476/08/um/19	02.08.2019	11.335,80+2.607,23	23.08.2019	27.08.2019	07.08.2019
9.	532/09/um/19	02.09.2019	11.335,80+2.607,23	23.09.2019	26.09.2019	06.09.2019
10.	612/10/um/19	02.10.2019	11.335,80+2.607,23	23.10.2019	25.10.2019	07.10.2019
11.	677/11/um/19	04.11.2019	11.335,80+2.607,23	25.11.2019	27.11.2019	06.11.2019
12.	731/12/um/19	02.12.2019	11.335,80+2.607,23	23.12.2019	24.12.2019	09.12.2019

2. Umowa najmu zawarta w dniu 5 stycznia 2018 roku z Komornikiem Sądowym. Przedmiotem najmu są trzy pomieszczenia biurowe znajdujące się na parterze budynku administracyjnego o łącznej powierzchni 42,54m², łazienkę o pow. 3,60m², hol o pow. 12,90m² - łączna wynajmowana powierzchnia parteru wynosi 59,04m².

Czynsz płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na podstawie faktur, które wynajmujący jest zobowiązany dostarczyć najemcy nie później niż do 5 dnia każdego miesiąca.

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto + VAT	Termin płatności z faktury	Data zapłaty	Potwierdzenie odbioru faktury
2019 rok						
1.	22/01/um/2019	02.01.2019	1.023,75+235,46	15.01.2019	16.01.2019-989,73 16.01.2019-235,46 15.03.2019-34,02	02.01.2019
2.	93/2/um/2019	01.02.2019	1.023,75+235,46	15.02.2019	15.03.2019-982,56 15.03.2019-235,46 16.04.2019-3,77 16.04.2019-3,77 16.04.2019-41,16 31.12.2019-16,38	01.02.2019
3.	151/036/um/2019	04.03.2019	1.023,75+235,46	15.03.2019	16.04.2019-1.015,35 16.04.2019-235,46 19.08.2019-8,10 19.08.2019-0,30 31.12.2019-16,38	05.03.2019
4.	246/04/um/2019	01.04.2019	1.023,75+235,46	15.04.2019	16.05.2019-1.030,63 16.05.2019-239,23 31.12.2019-9,50	02.04.2019
5.	305/05/um/2019	02.05.2019	1.023,75+235,46	15.05.2019	17.06.2019-1.032,03 17.06.2019-239,23 19.08.2019-8,10	02.05.2019
6.	367/06/um/2019	03.06.2019	1.023,75+235,46	15.06.2019	19.08.2019-1.016,82 19.08.2019-239,23 19.08.2019-23,31	03.06.2019

akt. 



7.	423/07/um/2019	01.07.2019	1.023,75+235,46	15.07.2019	19.08.2019-1.000,13 19.08.2019-239,23 19.08.2019-40,00	01.07.2019
8.	492/08/um/2019	02.08.2019	1.023,75+235,46	15.08.2019	19.08.2019-999,09 19.08.2019-239,23 20.09.2019-41,04	02.08.2019
9.	548/09/um/2019	02.09.2019	1.023,75+235,46	15.09.2019	20.09.2019-997,86 20.09.2019-239,23 15.10.2019-42,27	02.09.2019
10.	625/10/um/2019	02.10.2019	1.023,75+235,46	15.10.2019	15.10.2019-997,86 15.10.2019-239,23 15.11.2019-42,27	02.10.2019
11.	690/11/um/2019	04.11.2019	1.023,75+235,46	15.11.2019	15.11.2019-997,41 15.11.2019-239,23 23.12.2019-42,72	04.11.2019
12.	744/12/um/2019	02.12.2019	1.023,75+235,46	15.12.2019	23.12.2019-995,69 23.12.2019-239,23 31.12.2019-44,44	02.12.2019

Pobrano odsetki za zwłokę – łącznie w 2019 roku na kwotę 53,92 zł

3. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 3 czerwca 2019 roku z osobami fizycznymi. Przedmiotem najmu jest garaż nr 3 znajdujący się w budynku garażowym składającym się z 6 garaży o łącznej pow. użytkowej 174m², wyposażonych w instalację elektryczną, z przeznaczeniem na przechowywanie pojazdu mechanicznego.

Czynsz płatny w terminie do 15 każdego miesiąca na podstawie faktur wystawionych przez wynajmującego doręczonej najemcy do 5 dnia każdego miesiąca.

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto + VAT	Termin płatności z faktury	Data zapłaty	Potwierdzenie odbioru faktury
2019 rok						
1.	19/01/um/2019	02.01.2019	80,00+18,40	15.01.2019	04.01.2019	02.01.2019
2.	90/02/um/2019	01.02.2019	81,28+18,69	15.02.2019	08.02.2019	01.02.2019
3.	149/03/um/2019	04.03.2019	81,28+18,69	15.03.2019	05.03.2019	05.03.2019
4.	244/04/um/2019	01.04.2019	81,28+18,69	15.04.2019	03.04.2019	02.04.2019
5.	W maju 2019r. garaż nie był wynajmowany umownie					
6.	395/06/um/2019	10.06.2019	81,28+18,69	24.06.2019	10.06.2019-62,59 14.06.2019-18,69	10.06.2019
7.	421/07/um/2019	01.07.2019	81,28+18,69	15.07.2019	02.07.2019-81,28	01.07.2019
8.	490/08/um/2019	02.08.2019	81,28+18,69	15.08.2019	05.08.2019-81,28	02.08.2019
9.	546/09/um/2019	02.09.2019	81,28+18,69	15.09.2019	02.09.2019	Gotówka
10.	546/09/um/2019	02.09.2019	81,28+18,69	15.10.2019	02.09.2019	Gotówka
11.	546/09/um/2019	02.09.2019	81,28+18,69	15.11.2019	02.09.2019	Gotówka
12.	546/09/um/2019	02.09.2019	81,28+18,69	15.12.2019	02.09.2019	Gotówka

4. Umowa najmu garażu zawarta w dniu 29 czerwca 2018 roku z osobą fizyczną. Przedmiotem najmu jest garaż nr 6 znajdujący się w budynku garażowym składającym się z 6 garaży o łącznej powierzchni użytkowej 174m², wyposażonych w energię elektryczną.

Czynsz płatny w terminie do 15 dnia każdego miesiąca na podstawie faktur wystawianych przez wynajmującego, które wynajmujący zobowiązuje się dostarczyć najemcy do 5 dnia każdego miesiąca.

L.p.	Faktura nr	Data faktury	Kwota netto + VAT	Termin płatności z faktury	Data zapłaty	Potwierdzenie odbioru faktury
2019 rok						
1.	24/01/um/2019	02.01.2019	80,00+18,40	15.01.2019	09.01.2019	03.01.2019
2.	95/02/um/2019	01.02.2019	80,00+18,40 1,28+0,29	15.02.2019	08.02.2019 06.03.2019	01.02.2019
3.	153/03/um/2019	04.03.2019	81,28+18,69	15.03.2019	06.03.2019	05.03.2019
4.	248/04/um/2019	01.04.2019	81,28+18,69	15.04.2019	04.04.2019	03.04.2019
5.	307/05/um/2019	02.05.2019	81,28+18,69	15.05.2019	10.05.2019	02.05.2019
6.	369/06/um/2019	03.06.2019	81,28+18,69	15.06.2019	10.06.2019	04.06.2019
7.	425/07/um/2019	01.07.2019	81,28+18,69	15.07.2019	10.07.2019	02.07.2019
8.	494/09/um/2019	02.08.2019	81,28+18,69	15.08.2019	09.08.2019	06.08.2019
9.	550/09/um/2019	02.09.2019	81,28+18,69	15.09.2019	06.09.2019	03.09.2019
10.	627/10/um/2019	02.10.2019	81,28+18,69	15.10.2019	09.10.2019	02.10.2019
11.	692/11/um/2019	04.11.2019	81,28+18,69	15.11.2019	12.11.2019	04.11.2019

12.	746/12/um/2019	02.12.2019	81,28+18,69	15.12.2019	06.12.2019-79,28	03.12.2019
-----	----------------	------------	-------------	------------	------------------	------------

5. Umowa dzierżawy z dnia 21 października 2019 roku zawarta z Cementownią WARTA SA w Trębaczewie. Przedmiotem najmu jest część nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka ewidencyjna o nr 868 o pow. 0,3500 ha.

Ustalono czynsz roczny w kwocie 5.080,00 zł plus podatek VAT, płatny w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego, na podstawie faktur wystawionych przez wydzierżawiającego. W pierwszym roku wykonywania umowy ustalono czynsz dzierżawny w wysokości proporcjonalnej do długości okresu dzierżawy do końca roku, tj. kwotę 849,12 zł plus podatek VAT, płatny w terminie do dnia 30 grudnia 2019 roku, na podstawie faktury wystawionej przez wydzierżawiającego.

Czynsz za 2019 rok w kwocie 849,12 zł plus podatek VAT w kwocie 195,30 zł został uregulowany w dniu 30 grudnia 2019 roku.

Faktury 772/12/UM/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku na kwotę 849,12 zł plus podatek VAT w kwocie 195,30 zł, termin płatności z faktury - do 30 grudnia 2019 roku.

6. Umowa dzierżawy z dnia 1 kwietnia 2019 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość rolna położona w Niwiskach Dolnych oznaczona nr działek 449 o pow. 0,9100 ha i 842 o pow. 0,1900 ha – łączna pow. dzierżawionych nieruchomości wynosi 1,1100 ha. Określono czynsz roczny w wysokości 230,06 zł, płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego. W pierwszym roku wykonywania umowy ustalono czynsz dzierżawny w wysokości proporcjonalnej do długości okresu dzierżawy do końca roku, tj. kwotę 173,25 zł, płatny w terminie do 15 maja 2019 roku. W ostatnim roku trwania umowy ustala się czynsz dzierżawny w wysokości proporcjonalnej do końca trwania umowy, płatny do dnia 31 marca 2022 roku.

Czynsz za 2019 rok został uregulowany w dniu 6 maja 2019 roku.

Czynsz za 2019 rok przypisano na podstawie zbiorczej Decyzji Nr 19/2019 z dnia 31 maja 2019 roku do deklaracji VAT za m-c maj 2019 rok.

7. Umowa dzierżawy z dnia 2 stycznia 2018 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest nieruchomość rolna oznaczona jako działki o nr ewidencyjnych 62 o pow. 1,9400 ha, 63 o pow. 1,2800 ha, 64 o pow. 0,5000 ha, 65 o pow. 0,7800 ha położone w obrębie Barany gm. Pajęczno o łącznej pow. 4,500 ha. Umowę zawarto na czas określony od dnia 2 stycznia 2018 roku do dnia 1 stycznia 2021 roku. Ustalono czynsz dzierżawny w kwocie 918,00 zł, płatny w terminie do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego.

Czynsz za 2019 rok został zapłacony w dniu 27 marca 2019 roku.

Faktura Nr 214/03/UM/2019 z dnia 25 marca 2019 roku na kwotę 932,69 zł, termin płatności z faktury do 31 marca 2019 roku.

8. Umowa dzierżawy z dnia 6 lutego 2018 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest nieruchomość rolna, oznaczona jako działka o nr ewidencyjnym 301 o pow. 0,5100 ha. Umowę zawarto na okres od dnia 6 lutego 2018 roku do dnia 5 lutego 2021 roku. Określono czynsz roczny w wysokości 271,00 zł, płatny w terminie do 31 marca każdego roku kalendarzowego.

Za 2019 rok zapłacono w dniu 4 marca 2019 roku na podstawie faktury VAT FV 212/03/UM/2019 z dnia 25 marca 2019 roku na kwotę 275,34 zł (termin płatności z faktury do dnia 25 marca 2019 roku).

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrotunkowej w Łodzi

Insp. Kontroli
mgr Sylwia Ryl

St. Ryl

14 9

Decyzje przyznające zasiłki stałe i okresowe (próba kontroli)Zasiłki stałe

1. Decyzja nr MGOPS.5100.22.2018 z dnia 9 lipca 2018 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od 1 lipca 2018 roku do 31 maja 2021 roku w kwocie 604,00 zł miesięcznie (potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 11 lipca 2018 roku). Na podstawie decyzji przyznano również ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Wypłata realizowana gotówką w kasie 25 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano na wniosek z dnia 2 lipca 2018 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 9 lipca 2018 roku.

Aktualizacja wywiadu: 3 października 2018 roku, 2 kwietnia 2019 roku, 2 października 2019 roku, 18 grudnia 2019 roku, 15 kwietnia 2020 roku, 8 października 2020 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie strony, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie KRUS i ZUS, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym wydane do 31 maja 2021 roku.

Decyzją nr MGOPS.5100.42.2018 z dnia 16 października 2018 roku, wydaną po wszczęciu postępowania z urzędu, zmieniono decyzję z dnia 9 lipca 2018 roku, w związku ze zmianą kryterium dochodowych oraz kwot świadczeń z pomocy społecznej. Przyznano zasiłek stały od dnia 1 października 2018 roku do dnia 31 maja 2021 roku na kwotę 645,00 zł miesięcznie. Wypłata realizowana na konto bankowe 25 dnia każdego miesiąca. Przyznano również ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Potwierdzenie odbioru decyzji bez wskazania daty.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej: 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

2. Decyzja nr MGOPS.5100.65.2018 z dnia 18 października 2018 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od 1 października 2018 roku bezterminowo w kwocie 333,16 zł (potwierdzenie odbioru decyzji bez daty). Wypłata realizowana na konto bankowe do 1 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano po wszczęciu postępowania z urzędu, zmieniając decyzję nr MGOPS.5100.43.2015 z dnia 12 października 2015 roku, w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 16 października 2018 roku.

Aktualizacje wywiadu: 23 kwietnia 2019 roku, 22 października 2019 roku, 17 grudnia 2019 roku, 22 kwietnia 2020 roku, 20 października 2020 roku.

Załączono dokumenty: decyzję ZUS.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód 367,84 zł.

3. Decyzja nr MGOPS.5100.34.2018 z dnia 15 października 2018 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od 1 października 2018 roku bezterminowo w kwocie 645,00 zł miesięcznie (potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 25 października 2018 roku). Na podstawie decyzji przyznano również ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Wypłata realizowana gotówką w kasie 25 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano po wszczęciu postępowania z urzędu, zmieniając decyzję nr MGOPS.5100.19.2017 z dnia 22 czerwca 2017 roku, którą przyznano zasiłek stały w kwocie 604,00 zł miesięcznie i składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Decyzję zmieniono w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 4 października 2018 roku.

Decyzję z czerwca 2017 roku wydano na wniosek z dnia 8 czerwca 2017 roku. Wywiad przeprowadzono w dniu 22 czerwca 2017 roku. Aktualizacja wywiadu: 19 grudnia 2017 roku, 28 czerwca 2018 roku, 4 października 2018 roku, 19 kwietnia 2019 roku, 21 października 2019 roku, 18 grudnia 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie wnioskodawcy, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie z KRUS, decyzję Starosty Pajęczańskiego orzekającą o utracie statusu osoby bezrobotnej.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód – 0,00 zł.

4. Decyzja nr MGOPS.5100.75.2018 z dnia 22 października 2018 roku przyznająca zasiłek stały: [1] w okresie od 1 do 31 października 2018 roku w kwocie 548,00 zł miesięcznie, [2] w okresie od 1 listopada 2018 roku do 31 października 2019 roku w kwocie 516,58 zł miesięcznie, [3] w okresie od 1 listopada 2019 roku bezterminowo w kwocie 485,16 zł miesięcznie (orzeczenie o stopniu niepełnosprawności z dnia 19 października 2017 roku wydane na stałe). Na podstawie decyzji przyznano również ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Wpłata realizowana gotówką w kasie Urzędu w dniu 25 każdego miesiąca. Decyzję wydano po wszczęciu postępowania z urzędu, zmieniając decyzję nr MGOPS.5100.32.2017 z dnia 16 listopada 2017 roku, którą przyznano zasiłek stały w kwocie 481,00 zł miesięcznie i składkę na ubezpieczenie zdrowotne. Decyzję zmieniono w związku z wejściem w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie zweryfikowania kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 31 lipca 2018 roku w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny i specjalny zasiłek opiekuńczy. Decyzję doręczono w dniu 25 października 2018 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 12 października 2018 roku. Decyzję z listopada 2017 roku wydano na wniosek z dnia 13 listopada 2017 roku.

Załączono dokumenty: orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu znacznym wydane na stałe, dokumentację medyczną, faktury za leki, oświadczenie złożone na wniosek strony, oświadczenie o stanie majątkowym.

Aktualizacje wywiadu środowiskowego – 7 stycznia 2019 roku, 20 lutego 2019 roku, 15 maja 2019 roku, 31 lipca 2019 roku, 30 sierpnia 2019 roku, 21 października 2019 roku, 13 stycznia 2020 roku.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód – od 1 listopada 2018 roku zasiłek pielęgnacyjny w kwocie 184,42 zł – od 1 listopada 2019 roku zasiłek pielęgnacyjny w kwocie 215,84 zł.

5. Decyzja nr MGOPS.5100.14.2019 z dnia 22 lipca 2019 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od dnia 1 lipca 2019 roku bezterminowo w kwocie 645,00 zł miesięcznie (decyzję doręczono w dniu 25 lipca 2019 roku). Przyznano również ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Wpłata realizowana na konto bankowe 25 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano na wniosek z dnia 8 lipca 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 8 lipca 2019 roku.

Aktualizacja wywiadu w dniach 19 sierpnia 2019 roku (wywiad przeprowadzono w związku z przyznaniem klientowi emerytury), 16 grudnia 2019 roku, 15 kwietnia 2020 roku, 17 czerwca 2020 roku.

Załączono dokumenty: zaświadczenie ZUS, oświadczenie wnioskodawcy, oświadczenie o stanie majątkowym, kontrakt socjalny w zakresie rozwiązywania trudnej sytuacji życiowej, zaświadczenie z PUP, skierowanie do schroniska.

Decyzja nr MGOPS.5100.17.2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od dnia 1 sierpnia 2019 roku bezterminowo w kwocie 116,97 zł (decyzję doręczono w dniu 29 sierpnia 2019 roku). Wpłata realizowana na konto bankowe do

1 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano z urzędu w związku z przyznaną klientowi emeryturą.

Pismem z dnia 26 lipca 2019 roku ZUS poinformował MGOPS w Pajęcznie, że 1 sierpnia 2019 roku przekaże na konto Ośrodka kwotę 520,41 zł tytułem nienależnie pobranego zasiłku stałego za okres od 2 do 31 lipca 2019 roku.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 701,00 zł, dochód 584,03 zł.

6. Decyzja nr MGOPS.5100.18.2019 z dnia 6 września 2019 roku przyznająca zasiłek stały w okresie od dnia 1 września 2019 roku do 30 września 2020 roku w kwocie 645,00 zł miesięcznie (decyzję doręczono w dniu 6 września 2019 roku). Wypłata realizowana gotówką w kasie Urzędu 25 dnia każdego miesiąca. Decyzją przyznano również ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 9% kwoty zasiłku stałego w okresie pobierania świadczenia. Decyzję wydano na wniosek z dnia 4 września 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 5 września 2019 roku.

Aktualizacja wywiadu w dniach: 4 listopada 2019 roku, 18 grudnia 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie wnioskodawcy, oświadczenie o stanie majątkowym, wywiad środowiskowy z członkiem rodziny, zaświadczenie ZUS, orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym wydane do 30 września 2020 roku.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej: 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

Decyzją nr MGOPS.5100.3.2020 z dnia 29 stycznia 2020 roku uchylono ww. decyzję w całości z powodu podjęcia przez klientkę pracy (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 30 stycznia 2020 roku).

Zasiłki okresowe

1. Decyzja nr MGOPS.5101.47.2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku przyznająca w okresie od 1 kwietnia do 30 czerwca 2019 roku zasiłek okresowy z powodu bezrobocia w kwocie 350,50 zł miesięcznie. Kwota 200,00 zł miesięcznie zostanie wpłacona do sklepu spożywczego Smakosz z przeznaczeniem na zakup żywności, środków czystości; kwota 150,00 zł miesięcznie zostanie wypłacona w kasie Urzędu z przeznaczeniem na zakup leków – wypłata realizowana w dniu 25 każdego miesiąca (podpis na decyzji potwierdzający jej odbiór, brak daty). Decyzję wydano na wniosek z dnia 10 kwietnia 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 15 kwietnia 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie wnioskodawcy, kartę leczenia szpitalnego, wywiad środowiskowy z członkiem rodziny; odnotowano, że wnioskodawca jest osobą bezrobotną zarejestrowaną w PUP bez prawa do zasiłku.

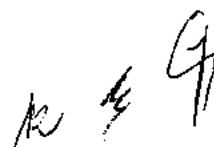
Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej – 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

2. Decyzja nr MGOPS.5101.105.2019 z dnia 12 września 2019 roku przyznająca w okresie od dnia 1 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie z powodu bezrobocia (potwierdzenie odbioru na decyzji, brak daty odbioru). Wypłata realizowana gotówką w kasie Urzędu do 25 dnia każdego miesiąca. W miesiącu IX/19 kwota 350,50 zł zostanie wpłacona do sklepu spożywczego Smakosz. W miesiącach X, XI i XII/19 kwota 150,00 zł miesięcznie zostanie wypłacona do składu opałowego PPH Beata Pająk w Pajęcznie, kwota 200,50 zł miesięcznie zostanie wpłacona do sklepu spożywczego Smakosz. Decyzję wydano na wniosek z dnia 11 września 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 12 września 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie wnioskodawcy; odnotowano, że wnioskodawca jest osobą bezrobotną zarejestrowaną w PUP bez prawa do zasiłku.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej: 701,00 zł, dochód – 0,00 zł.

al 

K 

3. Decyzja nr MGOPS.5101.116.2019 z dnia 17 października 2019 roku przyznająca w okresie od 1 października do 31 grudnia 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie z powodu długotrwałej choroby. Wypłata realizowana na konto bankowe w dniach 25 października, 25 listopada i 19 grudnia 2019 roku (decyzję doręczono w dniu 21 października 2019 roku). Decyzję wydano na wniosek z dnia 8 października 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 17 października 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie złożone przez wnioskodawcę, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie PUP Pajęczno, wywiad środowiskowy z członkami rodziny, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu lekkim wydane na stałe.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

4. Decyzja nr MGOPS.5101.65.2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku przyznająca w okresie od dnia 1 marca 2019 roku do dnia 31 maja 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie z powodu choroby (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 25 kwietnia 2019 roku). Wypłata realizowana gotówką w kasie Urzędu w dniach 25 kwietnia, 27 maja, 25 czerwca. Decyzję wydano na wniosek z dnia 28 marca 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 12 kwietnia 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie wnioskodawcy, oświadczenie o stanie majątkowym, zaświadczenie PUP w Pajęcznie, orzeczenie o niepełnosprawności w stopniu lekkim wydane na stałe, zawiadomienie z Sądu Rejonowego w Raciborzu, karta informacyjna leczenia szpitalnego.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

5. Decyzja nr MGOPS.5101.91.2019 z dnia 19 lipca 2019 roku przyznająca w okresie od 1 lipca do 30 września 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie z powodu bezrobocia. Wypłata realizowana na konto bankowe do 1 dnia każdego miesiąca (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 25 lipca 2019 roku). Decyzję wydano na wniosek z dnia 3 lipca 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 17 lipca 2019 roku.

Załączono dokumenty: zaświadczenie z PUP w Pajęcznie, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu lekkim wydane do dnia 31 grudnia 2020 roku, karta informacyjna leczenia, decyzja Starosty Pajęczańskiego o odmowie przyznania prawa do zasiłku.

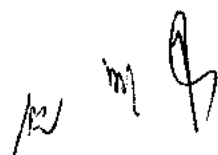
Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

6. Decyzja nr MGOPS.5101.113.2019 z dnia 16 października 2019 roku przyznająca w okresie od 1 października do 31 grudnia 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 279,23 zł miesięcznie z powodu bezrobocia (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 25 października 2019 roku). Wypłata realizowana na konto bankowe do 1 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano na wniosek z dnia 9 października 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 16 października 2019 roku.

Załączono dokumenty: faktury za leki, zaświadczenie z PUP w Pajęcznie, oświadczenie złożone przez wnioskodawcę, decyzję Burmistrza o przyznaniu dodatku mieszkaniowym wraz z ryczałtem oraz dodatku energetycznym, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu lekkim wydane na stałe.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej 701,00 zł, dochód 142,54 zł (w tym 131,19 zł dodatek mieszkaniowy i 11,35 zł dodatek energetyczny).

7. Decyzja nr MGOPS.5101.82.2019 z dnia 16 lipca 2019 roku przyznająca w okresie od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 30 września 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 279,23 zł miesięcznie z powodu bezrobocia (potwierdzenie odbioru decyzji z dnia 22 lipca 2019 roku). Wypłata realizowana na konto bankowe do 1 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano na wniosek z dnia 15 lipca 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 16 lipca 2019 roku.



Załączono dokumenty: orzeczenie o odmowie wydania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, faktury za leki, oświadczenie złożone na wniosek strony, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności w stopniu lekkim wydane na stałe.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej: 701,00 zł, dochód – 0,00 zł.

8. Decyzja nr MGOPS.5101.140.2019 z dnia 26 listopada 2019 roku przyznająca w okresie od 1 listopada do 31 grudnia 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 296,77 zł miesięcznie z powodu długotrwałej choroby (potwierdzenie odbioru decyzji w dniu 28 listopada 2019 roku). Wypłata realizowana gotówką w kasie Urzędu w dniach: 28 listopada i 20 grudnia 2019 roku. Decyzję wydano na wniosek z dnia 14 listopada 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 21 listopada 2019 roku.

Załączono dokumenty: zaświadczenia z PUP w Pajęcznie, wywiad środowiskowy z członkami rodziny, oświadczenie o stanie majątkowym, oświadczenie składającego wniosek, karty leczenia szpitalnego.

Kryterium dochodowe rodziny (2 osoby x 528,00 zł, dochód rodziny 462,46 zł, dochód na osobę w rodzinie 231,23 zł).

9. Decyzja nr MGOPS.5101.127.2019 z dnia 22 października 2019 roku przyznająca w okresie od dnia 1 października 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku zasiłek okresowy w kwocie 350,50 zł miesięcznie z powodu bezrobocia (decyzję doręczono w dniu 25 października 2019 roku). Wypłata realizowana na konto bankowe do 1 dnia każdego miesiąca. Decyzję wydano na wniosek z dnia 15 października 2019 roku. Wywiad środowiskowy przeprowadzono w dniu 16 października 2019 roku.

Załączono dokumenty: oświadczenie wnioskodawcy; odnotowano, że wnioskodawca jest osobą zarejestrowaną w PUP jako osoba bezrobotna bez prawa do zasiłku.

Kryterium dochodowe osoby samotnie gospodarującej: 701,00 zł, dochód 0,00 zł.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

**Dane dotyczące udzielonych dotacji na rzecz podmiotów nie
zaliczonych do sektora finansów publicznych – 2019 rok**

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Stowarzyszenie Artystyczne	Spotkanie z muzyką	30.08.2019	13.000,00	13.000,00	-
MUKS MEDUZA	Pokaż jak jesteś dobry-pływacy z Pajęczna na arenie wojewódzkiej i ogólnopolskiej	14.05.2019	18.000,00	18.000,00	-
	Powszechna nauka pływania dla uczniów klas I-III z terenu Gminy Pajęczno w 2019 r.	29.03.2019	21.000,00	21.000,00	-
	Szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej ruchowo w kierunku pływania sportowego	03.01.2019	9.700,00	9.700,00	-
WATAHA Akademia Sportów Walki	Rozwój sportu w ramach współzawodnictwa sportowego grup seniorów i grup młodzieżowych w zakresie sportów walki	14.05.2019	4.000,00	4.000,00	-
	Na sportowo przez cały rok-szkolenie sportowe w zakresie taekwondo	03.01.2019	2.900,00	2.900,00	-
Klub sportowy LKS ZAWISZA	Z Pajęczna na stadiony piłkarskie Polski i świata- szkolenie dzieci z terenu miasta Pajęczna w zakresie piłki nożnej w 2019 roku	2.03.2019	20.000,00	20.000,00	-
	Wpieranie sportu kwalifikowanego poprzez udział w klasie A piłki nożnej	14.03.2019	20.000,00	20.000,00	-
Klub Sportowy PŁOMIEŃ w Makowiskach	Podnoszenie sprawności fizycznej dzieci i młodzieży oraz dorosłych	03.01.2019	16.000,00	16.000,00	-
	Wspieranie sportu kwalifikowanego	14.05.2019	20.000,00	20.000,00	-

dh 



	poprzez udział w B i A piłki nożnej				
MUKS LIBERO Pajęczno	Popularyzacja piłki siatkowej na terenie gminy i miasta Pajęczno poprzez udział młodzieży w rozgrywkach młodziczek, kadetów oraz junierek i juniorów	14.05.2019	18.000,00	18.000,00	-
	Na sportowo przez cały rok- szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej ruchowo w kierunku piłki siatkowej	03.01.2019	13.400,00	13.400,00	-
Stowarzyszenie klub Biegaczy WARTA	Popularyzowanie biegania wśród dzieci, młodzieży oraz dorosłych	03.01.2019	5.000,00	5.000,00	-
Akademia Sportu Zawisza	Z Pajęczna na stadiony piłkarskie Polski i świata szkolenie dzieci z terenu miasta Pajęczno w zakresie piłki nożnej w roku 2019	29.03.2019	30.000,00	30.000,00	-
Parafia p.w.św.Józefa Oblubienica NMP W Makowiskach	Dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach	27.06.2019	40.000,00	40.000,00	-
Parafia Rzymskokatolicka p.w.Wniebowzięcia NMP w Pajęcznie	Dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach	09.06.2019	200.000,00	200.000,00	-
Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	Dofinansowanie zakupu radiowozu dla potrzeb Komendy Powiatowej w Pajęcznie	27.08.2019	10.000,00	9.987,81	12,19
	Służby prewencyjne	04.07.2019	5.000,00	5.000,00	-
Akademia Dziecka Sp zoo Przesz. Niepubl. Akademia Myszki Miki	-----	-----	188.143,60	188.143,60	

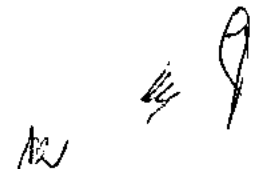
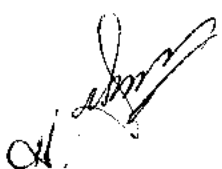
**Wyjaśnienie dotyczące zatrudnienia na umowę o pracę w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie
radcy prawnego Pani Magdaleny Chrzanowskiej**

Pani mecenas Magdalena Chrzanowska została zatrudniona w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie w dniu 01 lutego 2019 roku na mocy umowy zlecenia oraz kolejnych umów zleceń: od dnia 01 maja 2019 r. do dnia 31.10.2019 r. oraz od 01.11.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.

Od dnia 14.01.2020 r. została z Panią Mecenas zawarta umowa o pracę na czas określony do dnia 14.07.2020 r., a następnie kolejna umowa o pracę od dnia 15.07.2020 r. na czas nieokreślony. Nie została zastosowana procedura naboru, gdyż nie przyjęto, iż jest to wolne stanowisko pracy, a zatrudniono świadczącego już wcześniej pracę w tym zakresie radcę, zapewniając ciągłość prawnej obsługi Urzędu.

W czasie wykonywania prac radcy prawnego w okresie umów – zleceń Pani mecenas Chrzanowska poznała zasady, strukturę i problemy Urzędu, skutecznie je rozwiązywała i dawała gwarancję dobrze wykonywanej pracy. W związku z tym, iż drugi pracujący w Urzędzie wcześniej radca zatrudniony był na umowę o pracę, dla równego potraktowania obu stanowisk zastosowano umowę o pracę dla Pani Mecenas Chrzanowskiej, na podobnych warunkach jak pracującego już radcy, określając podobne zakresy obowiązków, ale wskazując inny czas pracy obu mecenasów. Zapewnić to miało ciągłą i skuteczną obsługę prawną Urzędu i równe potraktowanie radców prawnych pracujących już wówczas na podobnych warunkach. Głównym celem była ciągła, skuteczna, łatwa w dostępie dla pracowników Urzędu i jednostek obsługa prawna. Jednocześnie dążono do zapewnienia ciągłości rozpoczętych przez mecenasów spraw.

Na skutek trudności w realizacji oczekiwań Pracodawcy przez jednego z radców Urzędu zatrudnionego na umowę o pracę, a także biorąc pod uwagę zastrzeżenia dotyczące sposobu zatrudnienia drugiego z nich, zdecydowano o likwidacji stanowiska radcy prawnego w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie na mocy Zarządzenia Nr 256/20 z dnia 26.10.2020 r. w sprawie zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Pajęcznie. Wskutek tego dwóch radców prawnych, zatrudnionych na umowę o pracę w Urzędzie Miejskim w Pajęcznie, otrzymało wypowiedzenia umowy o pracę.



**ŹRÓDŁA FINANSOWANIA INWESTYCJI REALIZOWANYCH W GMINIE
Pajęcznie W 2019 ROKU**

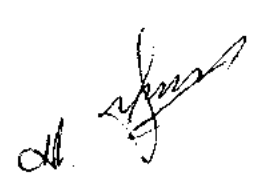
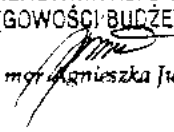
Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (wymieńć jakie)	
1	Dział 600 Transport i łączność	329.890,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329.890,51
2	Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa	81.779,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.779,63
3	Dział 710 Działalność usługowa	117.992,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117.992,40
4	Dział 750 Administracja Publiczna	1.669.608,73	0,00	0,00	0,00	607.157,69	0,00	2.276.766,42
5	Dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona p.poż.	51.385,17	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.385,17
6	Dział 801 Oświata i Wychowanie	186.441,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	186.441,69
7	Dział 852 Pomoc Społeczna	29.028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.028,00
8	Dział 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	420.879,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.879,09
9	Dział 921 Kultura i ochrony dziedzictwa narodowego	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.000,00
10	Dział 926 Kultura Fizyczna i Sport	148.300,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148.300,47
	Ogółem:	3.275.305,69	13.000,00			607.157,69		3.895.463,38

wypełnić oddzielnie za 2019 r. i półrocze 2020 r.
Regionalnej Izby Obrachunkowej w ŁodziPodpisy inspektorów.....
Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

Podpis gminy.....

KIEROWNIK REFERATU
KSIĘGOWOŚCI BUDŻETOWEJ

mgr Agnieszka Jura



ŹRÓDŁA FINANSOWANIA INWESTYCJI REALIZOWANYCH W GMINIE PAJECZNO na dzień 30.06.2020 r.

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (wymienić jakie)	
1	Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa	21.219,70						21.219,70
2	Dział 710 Działalność usługowa	13.062,60						13.062,60
5	Dział 750 Administracja Publiczna	612.542,41				67.462,00		680.004,41
4	Dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona p.poż.	15.000,00						15.000,00
5	Dział 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	148.633,53						148.633,53
12	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	699,99						699,99
	Ogółem:	811.158,23				67.462,00		878.620,23

wypełnić oddzielnie za 2019r, I półrocze 2020r.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrochunkowej w Łodzi

Podpisy inspektorów

Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

Podpis gminy.....

WIEROJĄCZNIK REFERAT
SŁUŻBY BUDŻETU

mgr Agnieszka Jur

OK

4/9

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego

1. Nazwa zadania

Kompleksowa termomodernizacja budynku Urzędu Gminy i Miasta Pajęczno

2. Koszt dokumentacji projektowo-technicznej wg zawartej umowy (netto, brutto)

84 870,00 zł brutto 69 000,00 netto

3. Tryb udzielenia zamówienia publicznego na wykonanie dokumentacji.

Zapytanie ofertowe.

4. Wartość szacunkowa robót budowlanych

1 553 408,85 zł netto

5. Wartość robót wg zawartej umowy (netto, brutto)

1 941 852,02 zł netto 2 388 477,98 zł brutto

6. Tryb udzielenia zamówienia na roboty budowlane

Przetarg nieograniczony.

7. Koszt nadzoru inwestorskiego wg zawartej umowy (netto, brutto)

26 400,00 netto 32 472,00 zł brutto

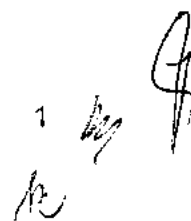
8. Tryb udzielenia zamówienia na nadzór inwestorski

Zapytanie ofertowe.

9. Okres realizacji zadania

24.05.2019 - 31.03.2020 (realizacja w ramach projektu unijnego) do dnia

dzisiejszego realizacja poza projektem ze środków własnych.



10. Źródła finansowania:

ŹRÓDŁA FINANSOWANIA ZADANIA INWESTYCYJNEGO						RAZEM
Środki własne (w tym: wpłaty ludności)	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych (wymienić)	Pożyczki i kredyty	Środki z budżetu Unii Europejskiej	Inne (wymień jakie)	
2 940 838,90				674 619,69		3 615 458,59

11. Rozliczenie księgowe zadania z dnia 30.09.2020, koszt zadania (inwestycji)

3 615 458,59 zł.

12. Wprowadzono do ewidencji środków trwałych dnia

na podstawie dowodu OT nr z dnia

13. Inne uwagi

Zadanie w trakcie realizacji. Zakres robót związanych z realizacją projektu został zakończony z dniem 31.03.2020 i rozliczony z Urzędem Marszałkowskim w Łodzi.

Trwające do dnia dzisiejszego prace wykonywane są poza zadaniem finansowanym ze środków unijnych.

INSPEKTOR

Magdalena Traczyńska-Walasik
mgr Magdalena Traczyńska-Walasik

Magdalena Traczyńska-Walasik
mgr Magdalena Traczyńska-Walasik

OK

2 *Am*

Pajęczno, 24.11.2020 r.

Wyjaśnienie

Do modyfikacji SIWZ z dnia 23.04.2019 r.

Wyjaśniam, że modyfikacja zapisów SIWZ w postępowaniu na „Kompleksową termomodernizację budynku Urzędu Gminy w Pajęcznie” wynikała z potrzeby rozszerzenia katalogu możliwości zmian terminu wykonania zamówienia. Nie była następstwem zapytań od wykonawców. W toku analizy zapisów SIWZ Zamawiający uznał iż zapisy dotychczasowe nie przewidują wszystkich wariantów zmiany umowy co może w przypadku wystąpienia jakiejś sytuacji na etapie realizacji uniemożliwić zmianę umowy. Zamawiający o modyfikacji powiadomił wszystkich Wykonawców o których miał wiedzę, że są zainteresowani niniejszym postępowaniem.

GŁÓWNY SPECJALISTA
ds. Zamówień Publicznych
mgr Jolanta Sobczak

adm. p. k.

12/14 G

AKTA KONTROLI

1. Kserokopia umowy nr ZPF.1.2019 z dnia 24 maja 2019 roku wraz z aneksami do umowy - strony nr 1 - 30.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

on 

