



GMINA NIECHLÓW
Województwo Dolnośląskie
ul. Głogowska 31, 56-215 Niechlów
tel. (65) 543-56-76 fax. (65)543-58-14
e-mail: urząd@niechlów.pl

RO.0003.15.2021

Niechlów, 27.09.2021 r.

Sz.P. Tomasz Kłodziński
Radny Gminy Niechlów

W odpowiedzi na Pana interpelację dotyczącą udostępnienia treści protokołu kontroli kompleksowej rozpoczętej 29.06.2021 r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w Urzędzie Gminy Niechlów oraz jednostkach podległych, w załączeniu przekazuję kopię przedmiotowego protokołu.

Z poważaniem

p.o. Wójta Gminy Niechlów

Michał Frąckowiak

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Sporządziła: Joanna Skoczylas

PODINSPEKTOR

Joanna Skoczylas

WK.WR.40.37.2021.446

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Niechlów przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Niechlów, ul. Głogowska 31, 56-215 Niechlów.

Numer statystyczny Gminy: 411050630

Numer statystyczny Urzędu Gminy: 000541888

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Michał Bernaś – na podstawie upoważnienia nr 101 z 16 czerwca 2021 r. okresie od 29 czerwca do 10 września 2021 r., z wyłączeniem: 29-30 czerwca, 1-15, 20 lipca 2021 r.
- Monika Duszak – na podstawie upoważnienia nr 102 z 16 czerwca 2021 r. w okresie od 29 czerwca do 10 września 2021 r., z wyłączeniem: 9 lipca, od 23 sierpnia do 3 września 2021 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Niechlów w latach 2019 – 2020 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

IV. GOSPODARKA MIENIEM

Ilekróć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Niechlów,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Niechlów,
- Radzie - należy przez to rozumieć Radę Gminy Niechlów,
- Wójcie - należy przez to rozumieć Wójta Gminy Niechlów,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Niechlów,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Niechlów.

Ponadto:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U z 2019 r., poz. 351, Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.);
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. i ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz.1986 ze zm., Dz.U z 2019 poz. 1843 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305),

- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204, Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm. oraz Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargu oraz rokowań na zbycie nieruchomości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Rady Ministrów z 14 września 2004 r. (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490),
- rozporządzeniu 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 – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342),
- ustawie – Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2017 r. poz.201 ze zm., Dz.U z 2018 r. poz.800 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz 1325 ze zm.),
- ustawie o podatkach i opłatach lokalnych – należy przez to rozumieć ustawę z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm., Dz.U z 2018 r. poz.1445 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),
- rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U z 2018 r. poz.109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.),
- ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi – należy przez to rozumieć ustawę z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1119).

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

Kierownictwo jednostki

Zadania i kompetencje Wójta Gminy Niechlów od 21 października 2020 r., w okresie zawieszenia w czynnościach służbowych Wójta Gminy Niechlów Pani Beaty Pony, jednak nie dłużej niż do dnia wygaśnięcia mandatu Wójta, pełni Pan Michał Tomasz Frąckowiak wyznaczony przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 28h z związku z art. 28g ust. 1 pkt 5 oraz ust. 2 powołanej ustawy o samorządzie gminnym. Wyjaśnienie dotyczące wykonywania obowiązków Wójta stanowi **akta kontroli część B nr I/1, strony: 1-5.**

Aktualnie w jednostce nie jest zatrudniona osoba na stanowisku Sekretarza. Prowadzone jest postępowanie konkursowe na to stanowisko (stan na 19 lipca 2021 r.). Wcześniej Sekretarzem Gminy byli w okresie: od 18 czerwca 2020 r. do 13 czerwca 2021 r. Pan Wojciech Adam Kuryłło, od 2 stycznia 2009 r. do 30 września 2019 r. Pani Wioleta Stupnicka-Cecora.

Skarbnikiem od 1 kwietnia 2019 r. jest Pani Agnieszka Przybylska powołana na to stanowisko uchwałą Rady nr VIII/63/2019 z 28 marca 2019 r. Wcześniej Skarbnikiem Gminy była Pani Beata Hałas.

RO MD 2021

Przewodniczącym Rady Gminy Niechlów jest Pan Stanisław Adam Galant, wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy Niechlów Nr I/1/2018 z 19 listopada 2018 r. W poprzedniej kadencji Przewodniczącą Rady Gminy Niechlów była Pani Ewa Pietrowiak.

Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W jednostce obowiązywał statut Gminy przyjęty uchwałą Rady Gminy Niechlów nr XXX/194/2020 z 26 listopada 2020 r. Wcześniej obowiązywał statut Gminy wprowadzony uchwałą Rady nr XLI/299/2014 z 6 listopada 2014 r. ze zm. Statut określał ustrój Gminy, w szczególności organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Niechlów oraz komisji Rady i Wójta Gminy.

Zasady organizacji i funkcjonowania Urzędu określał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta nr 59/2021 z 1 czerwca 2021 r. ze zm. W regulaminie określono m.in., że Wójt kieruje urzędem przy pomocy kierowników referatów. Wcześniej obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony: zarządzeniem Wójta nr 34/2021 z 18 marca 2021 r., zarządzeniem Wójta nr 43/2020 z 16 marca 2020 r. ze zm., zarządzeniem Wójta nr 43/2020 z 18 marca 2020 r., zarządzeniem Wójta nr 108/2019 z 16 sierpnia 2019 r., zarządzeniem nr 36/2019 z 13 marca 2019 r., zarządzeniem Wójta nr 99/2015 z 18 sierpnia 2015 r. ze zm.

W Gminie funkcjonuje 6 jednostek organizacyjnych: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Niechlowie, Zespół: Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej i Przedszkole w Niechlowie, Zespół: Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Sicinach i Przedszkole w Sicinach, Gminny Ośrodek Kultury w Niechlowie, Gminna Biblioteka w Niechlowie, Zakład Gospodarki Komunalnej, Mieszaniowej i Wodociągów w Niechlowie.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy nieposiadający osobowości prawnej, stosownie do art. 47 ust. 1 powołanej ustawy o samorządzie gminnym, otrzymali pełnomocnictwa do jednoosobowego działania.

Zarządzeniem nr 99/2010 z 31 grudnia 2010 r. Wójt wprowadził procedury kontroli zarządczej.

Z książki kontroli wynikało, że od 11 września 2017 r. (zakończenie poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez inspektorów RIO we Wrocławiu) do 29 czerwca 2021 r. (rozpoczęcie kontroli kompleksowej przez inspektorów RIO we Wrocławiu), w Gminie kontrole przeprowadziły m.in. następujące instytucje zewnętrzne: Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, WFOŚiGW we Wrocławiu, Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu, NIK delegatura Wrocław.

Gmina w latach 2019-2020 nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego wynikającego z art. 274 ust. 3 powołanej ustawy o finansach publicznych. Kwota dochodów i przychodów zaplanowana w budżecie na 2019 r. wynosiła 34.623.804,85 zł (po zmianach 33.063.861,03 zł). Z kolei kwota dochodów i przychodów zaplanowana w budżecie na 2020 r. wynosiła 29.316.479,48 zł (po zmianach 31.960.900,74 zł).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- zarządzenie Wójta nr 169/2020 z 30 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obejmujące: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3, opis systemów informatycznych przetwarzania danych – załącznik nr 4, opis systemu służącego ochronie danych – załącznik nr 5, instrukcję w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr 6, instrukcję inwentaryzacyjną – załącznik nr 7, obowiązuje od 1 stycznia 2021 r.;
- zarządzenie Wójta nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości obejmujące: Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 1, Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej – załącznik nr

RQ MD WY

2, Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie – załącznik nr 3, Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 4, Zakładowy Plan Kont – załącznik nr 5, Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat – załącznik nr 6, zmienione zarządzeniami nr: 1/2011 z 31 stycznia 2011 r., 59/2012 z 16 sierpnia 2012 r., 114/2012 z 31 grudnia 2012 r., 64/2013 z 29 lipca 2013 r., 21/2014 z 14 marca 2014 r., 141/2014 z 31 grudnia 2014 r., 33/2015 z 9 kwietnia 2015 r., 160/2015 z 31 grudnia 2015 r., 125/2016 z 30 listopada 2016 r., 106/2017 z 1 września 2017 r. - obowiązująca od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2020 r.;

- zarządzenie Wójta nr 100/2016 z 30 września 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Przebudowa drogi gminnej w miejscowościach Bogucin i Szaszorowice” z udziałem środków Europejskich Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;
- zarządzenie Wójta nr 122/2016 z 29 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Niechlów i jej jednostkach;
- zarządzenie Wójta nr 137/2016 z 31 grudnia 2016 r. w sprawie ustalenia zasad ewidencji księgowej w zakresie podatku od towarów i usług VAT w związku z centralizacją rozliczeń w jednostce budżetowej i budżecie gminy;
- zarządzenie Wójta nr 13/2017 z 31 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pn. „Akademia Młodego Geniusza w Gminie Niechlów” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS zmienione zarządzeniem nr 160/2017 z 29 grudnia 2017 r.;
- zarządzenie Wójta nr 121/2017 z 29 września 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych oraz dotacji celowych z budżetu państwa na sfinansowanie projektu pn. „Edukacja inwestycją w przyszłość” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS oraz dotacji celowej budżetu państwa;
- zarządzenie Wójta nr 159/2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu pn. „EKO Gminy – montaż instalacji OZE w dorzeczu rzek Barycz i Bystrzyca” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020;
- zarządzenie Wójta nr 135/2019 z 1 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych oraz dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie projektu pn. „Kurs na edukację” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS oraz dotacji celowej budżetu państwa;
- zarządzenie Wójta nr 165/2021 z 22 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” w Urzędzie Gminy Niechlów;
- zarządzenie Wójta nr 83/2021 z 27 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Niechlów.

Zakres kompetencji Skarbnika został określony w § 14 załącznika do zarządzenia Wójta nr 59/2021 z 1 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Niechlów ze zm. Potwierdzeniem zapoznania się z ww. zarządzeniem jest oświadczenie Skarbnika z 1 czerwca 2021 r.

1. Gospodarka pieniężna

Obsługa bankowa

W okresie objętym kontrolą bankowa obsługa budżetu Gminy była prowadzona przez Bank Spółdzielczy we Wschowie z siedzibą we Wschowie na podstawie umowy z 1 lutego 2019 r., która została zawarta na czas określony od 1 lutego 2019 r. do 31 grudnia 2022 r. Wcześniej obowiązywała umowa zawarta 29 grudnia 2014 r. również z Bankiem Spółdzielczym we

Wschowie. Wyboru banku dokonano w rezultacie postępowania przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego. Z umowy zawartej z bankiem wynikało, że środki zgromadzone na rachunkach bankowych są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej stanowiącej stawkę bazową WIBID 1M minus stała marża banku 1,44 punktu procentowego. Strony ustaliły następujące wysokości prowizji i opłat za czynności bankowe: opłata za przelewy zewnętrzne elixir (dyspozycja pisemna) – 5,00 zł, opłata za przelewy zewnętrzne elixir (dyspozycja elektroniczna) – 1,50 zł, obsługa płatności masowych – 0,20 zł/sztuka.

Z przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. oraz oświadczenia Skarbnika stanowiącego **akta kontroli część B nr II/2, strony: 6-9** wynikało, że koszt kredytu w rachunku bieżącym wynosił: w 2019 r. - 120,70 zł, w 2020 r. - 10,00 zł. W 2018 r. Gmina nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym. Do dnia złożenia oświadczenia, tj. 23 sierpnia 2021 r., Gmina Niechlów również nie korzystała z kredytu w rachunku bieżącym.

Gmina w latach 2019-2020 zawarła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu Gminy umowy nr:

- 16/NC/2019 z 17 kwietnia 2019 r. o kredyt w rachunku bieżącym na okres od dnia uruchomienia kredytu do 31 grudnia 2019 r. w kwocie 3.000.000 zł, w umowie określono, że kredyt zostanie postawiony do dyspozycji Gminy 17 kwietnia 2019 r.,
- 25/SZ/2020 z 12 marca 2020 r. o kredyt w rachunku bieżącym na okres od dnia uruchomienia kredytu do dnia 31 grudnia 2020 r. w kwocie 1.000.000 zł, w umowie określono, że kredyt zostanie postawiony do dyspozycji Gminy 12 marca 2020 r.

W uchwale Rady nr VI/23/2019 z 24 stycznia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Niechlów na rok 2019, Rada ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciągania kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 4.700.000 zł, z tego na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu 3.000.000 zł. W oparciu o wydruk bankowy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. zweryfikowano wysokość wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym na każdy dzień obowiązywania ww. umowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W uchwale Rady nr XIX/124/2019 z 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Niechlów na 2020 rok, Rada ustaliła limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w kwocie 1.000.000 zł. W oparciu o wydruk bankowy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. zweryfikowano wysokość wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym na każdy dzień obowiązywania ww. umowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto zgodność stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych z ewidencją księgową na 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia 2019 r. i 2020 r., prowadzoną na następujących rachunkach bankowych:

- 17 8669 0001 0070 9899 2000 0003 – konto 133 (Rachunek budżetu),
- 85 8669 0001 0070 9899 2000 0137 – konto 130 (Wydatki – 2019 r.),
- 57 8669 0001 0070 9899 4000 0004 – konto 135 (ZFŚS),
- 33 8669 0001 0070 9899 2000 0006 – konto 139 (Depozyty).

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono. Wykaz rachunków bankowych według stanu na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. oraz 31 marca 2021 r. stanowi **akta kontroli część B nr II/3, strony: 10-12.**

Obsługa kasowa

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie funkcjonowała kasa. Zasady gospodarki kasowej w okresie: od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2020 r. określał załącznik nr 2 do powołanego zarządzenia Wójta nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r. ze zm., od 1 stycznia 2021 r. określa załącznik nr 6 do powołanego zarządzenia Wójta nr 169/2020 z 30 grudnia 2020 r.

Kontrolą objęto raporty kasowe zaewidencjonowane na koncie 101-000-00000-0000-00 o nr: KASA/143 z 18 września 2020 r., KASA/144 z 21 września 2020 r., KASA/146 z 23

5

RQ [signature] [signature]

września 2020 r., KASA/147 z 24 września 2020 r., KASA/148 z 25 września 2020 r., KASA/151 z 30 września 2020 r., KASA/113 z 16 czerwca 2021 r., KASA/117 z 22 czerwca 2021 r., KASA/121 z 28 czerwca 2021 r., KASA/122 z 29 czerwca 2021 r., KASA/123 z 30 czerwca 2021 r. w zakresie ujmowania w raportach wpłaty do kasy i wypłaty z kasy do banku, zapłaty zobowiązań, wypłaty zaliczki a także zgodności raportów kasowych z obrotami i saldami konta 101-000-00000-0000-00. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Protokół z przeprowadzonej 27 sierpnia 2021 r. kontroli kasy stanowi **załącznik nr 1 do protokołu kontroli**. Nieprawidłowości w zakresie stanu gotówki nie stwierdzono.

Karty płatnicze

W kwestii dotyczącej korzystania ze służbowych kart płatniczych p.o. Wójta złożył oświadczenie stanowiące **akta kontroli część B nr II/4, strona 13** o treści: *W latach 2018-2020 i w roku bieżącym Urząd Gminy Niechlów oraz samorządowe jednostki organizacyjne i osoby prawne nie korzystały ze służbowych kart płatniczych.*

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Stan i kompletność urzędów księgowych

Księgi rachunkowe Urzędu – jednostki budżetowej oraz budżetu Gminy były prowadzone z wykorzystaniem programu komputerowego FKB+ finansowo-księgowy opracowany przez firmę RADIX z Gdańska.

Wprowadzone powołanym zarządzeniem Wójta nr 169/2020 z 30 grudnia 2020 r. zasady (polityka) rachunkowości, obecnie obowiązujące, zawierały elementy wymienione w art. 10 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont syntetycznych budżetu Gminy oraz Urzędu sporządzonych za lata 2019- I półrocze 2020 skontrolowano czy wszystkie konta, do których prowadzono ewidencję księgową w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. były ujęte w zakładowym planie kont odpowiednio dla budżetu Gminy i dla Urzędu. Kontrolujący ustalili, że w ewidencji księgowej budżetu Gminy w I półroczu 2021 r. występowało konto 271 a w ewidencji księgowej Urzędu w I półroczu 2021 r. występowało konto 700, które wykazywały obroty i salda. W zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych powołanym zarządzeniem Wójta nr 169/2020 z 30 grudnia 2020 r., w załączniku nr 3, konta 271 i 700 nie zostały ujęte oraz nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń dla tych kont. Stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) oraz art. 10 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości *jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.* Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/5, strony: 14-19 Ad 4** o treści: *Zgodnie z Zarządzeniem Nr 93/2021 Wójta Gminy Niechlów z 16 sierpnia 2021 r. Do planu kont wprowadzono konto 271 i 700. Konto 271 służy do ewidencji rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi oraz z urzędem gminy (jednostką). Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży usług na rzecz obcych jednostek, świadczonych przez Urząd Gminy w Niechlowie.*

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Prawidłowość i terminowość ujmowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej zweryfikowano przy kontroli zagadnień opisanych w poszczególnych rozdziałach niniejszego protokołu.

Rozrachunki i rozliczenia

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu. Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2020 r. w łącznej wysokości 238.186,23 zł (ujęte w ewidencji szczegółowej konta 201-000-00000: -0000-55, -0002-71, -0005-98, -0006-02, -0007-35, -0007-88, -0010-79, -0011-88, -0012-11, -0012-99, -0009-58. Kontrolujący ustalili, że:

- zapłata za faktury nr: P/P/13071184/00047/20 z 23 grudnia 2020 r. na kwotę 1.244,21 zł, P/P/12430350/00110/20 z 23 grudnia 2020 r. na kwotę 646,98 zł ujęte w ewidencji księgowej Urzędu, następowała z opóźnieniem 4 dni po terminie płatności, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że *wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.* Z upoważnienia Wójta Skarbnik złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/6, strony: 20-21** o treści: (...) *informuję, iż zapłata f-ry nr P/P/13071184/00047/20 na kwotę 1.244,21 zł oraz f-ry nr P/P/12430350/00110/20 na kwotę 646,98 zł z dnia 23 grudnia 2020 r. nastąpiła po terminie, ze względu na obieg dokumentów w jednostce. Jednocześnie w dniu w którym wpłynęły do księgowości f-ry niezwłocznie zostały opłacone oraz nie zostały naliczone odsetki do ww. faktur.*
- fakturę nr P/P/12430350/00111/20 z 28 grudnia 2020 r. na kwotę brutto 157,49 zł ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w zawyżonej kwocie 261,44 zł na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” (strona Wn) w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (strona Ma) (różnica 103,95 zł). Stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości *podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”:* zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów. Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/7, strony: 22-29 Ad 5** o treści: *Fakturę nr P/P/12430350/00113/20 z dnia 29 grudnia 2020 r. dotyczącą 2020 roku na kwotę brutto 157,49 zł ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w zawyżonej kwocie 261,44 zł na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” (strona Wn) w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (strona Ma) różnica 103,95 zł. Zawyżone wykazanie kwoty wynika z błędnego przypisania kwoty do konta kosztów i konta kontrahenta. Osoba odpowiedzialna: Z-ca Skarbnika A.M.*
- fakturę nr P/P/12430350/00113/20 z 29 grudnia 2020 r. dotyczącą 2020 r. w kwocie 116,76 zł brutto, która wpłynęła do referatu finansowego 11 stycznia 2021 r., ujęto w ewidencji księgowej Urzędu 12 stycznia 2021 r. na koncie 401 (strona Wn) w korespondencji z kontem 201 (strona Ma). Ujęcie ww. faktury w styczniu 2021 r. zamiast w grudniu 2020 r. było niezgodne z zasadami (polityką) rachunkowości jednostki. W § 14 pkt 12 załącznika nr 5 zasad rachunkowości jednostki obowiązujących do 31 grudnia 2020 r. wskazano, że w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, które wpłyną do pionu finansowego do 7 dnia następnego miesiąca kalendarzowego z wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące grudnia, które wpłyną do pionu finansowego do 27 stycznia (włącznie) następnego roku. W załączniku nr 2 zasad rachunkowości jednostki obowiązujących od 1 stycznia 2021 r. ustalono, że w grudniu ujmuje się zobowiązania dotyczące grudnia z datą wpływu do 15 stycznia następnego roku. Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/7, strony: 22-29 Ad 6** o treści: *Fakturę P/P/12430350/00113/20 z 29 grudnia 2020 r. dotyczącą 2020 r. w kwocie 116,76 zł brutto, która wpłynęła do referatu finansowego 11 stycznia 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej Urzędu w styczniu 2021 r. na koncie 401 (strona Wn) w korespondencji z kontem 201 (strona Ma) z powodu omyłki i niedopatrzenia, że kwota faktury dotyczy kosztów poniesionych w 2020 roku. Osoba odpowiedzialna: Z-ca Skarbnika A.M.*

Kserokopie faktur, polityki (zasad) rachunkowości oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli część B nr II/8, strony: 30-145.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa Sprawozdania budżetowe i finansowe

Kontrolę sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r., przeprowadzono poprzez sprawdzenie ich zgodności w zakresie planu wydatków, zaangażowania, wydatków wykonanych oraz dochodów wykonanych z ewidencją księgową prowadzoną dla Urzędu.

Kontrolujący ustalili, że:

- pomiędzy sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. a ewidencją księgową Urzędu (konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”) wystąpiły różnice w zakresie dochodów wykonanych, które przedstawia poniższa tabela:

Kolumna sprawozdania	Dział/Rozdział/Paragraf	Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S za 2020 rok (zł)	Ewidencja księgowa – konto 130 Rachunek bieżący jednostki (zł)	Różnica (zł)
Kolumna 7 Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)	801/80195/2057	250.381,12	240.090,59	10.290,53
	801/80195/2059	4.683,16	14.973,69	10.290,53

Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Sprawozdania: jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.* P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/5, strony 14-19 Ad 2** o treści: *Różnice które wystąpiły pomiędzy sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku a ewidencją księgową Urzędu stanowiącą podstawę sporządzenia sprawozdania wynikają z niedopatrzeń błędnego zakwalifikowania kwoty 10.290,53 zł w sprawozdaniu Rb-27S pomiędzy paragrafem 2057 a paragrafem 2059. Poprawne wartości ujęte są w ewidencji księgowej Urzędu. Sprawozdanie jednostkowe przygotowuje Pani I.F. - podinspektor ds. księgowości i plac, zatwierdza Pani A.M. z-ca Skarbnika Gminy. Kserokopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr II/9, strony: 146-177.***

- pomiędzy sprawozdaniem jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. a ewidencją księgową Urzędu (konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”) wystąpiły różnice w zakresie planu, które przedstawia poniższa tabela:

Kolumna sprawozdania	Dział/Rozdział/Paragraf	Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S za 2020 rok (zł)	Ewidencja księgowa – konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych (zł)	Różnica (zł)
Kolumna 5 Plan (po zmianach)	751/75107/4110	2.005,63	2.107,33	101,70
	751/75107/4120	298,32	323,85	25,53
	751/75107/4210	2.844,05	2716,82	127,23

Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej *Sprawozdania: jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej.* P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B**

nr II/5, strony 14-19 Ad 3 o treści: *Różnice, które wystąpiły pomiędzy sprawozdaniem jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku a ewidencją księgową planu finansowego Urzędu wynikają z niedopatrzenia i błędnego zakwalifikowania kwoty w ewidencji księgowej sporządzonej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Ewidencja księgowa konta 980 jest poprawna. Osoba odpowiedzialna za popełnienie błędnego zakwalifikowania kwot Pani A.M. z-ca Skarbnika Gminy. Kserokopia sprawozdania Rb-28S oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli część B nr II/10, strony: 178-214.*

Zbadano czy bilans jednostki budżetowej (Urzędu) oraz bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na 31 grudnia 2020 r. był zgodny z ewidencją księgową wynikającą z zestawień obrotów i sald za 2020 r. Kontrolujący ustalili, że:

- 4 grudnia 2020 r Gmina założyła lokatę miesięczną w wysokości 684.636 zł, co zostało ujęte w ewidencji księgowej budżetu na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” (strona Wn) w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” (strona Ma). Było to niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 140 określonymi w załączniku nr 5 do powołanych zasadach (polityki) rachunkowości jednostki. Z opisu do konta 140 wynika, że konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenie a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Zgodnie z ww. zasadami rachunkowości do ewidencji lokat dokonywanych ze środków rachunku budżetu służy konto 133 „Rachunek budżetu”. P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/5, strony: 14-19 Ad 1** o treści: *Lokatę krótkoterminową, miesięczną ujęto w ewidencji księgowej na koncie 140 ze względu na fakt, iż na dzień bilansowy środki te nie były w bezpośredniej dyspozycji organu, saldo rachunku bankowego służącego do bieżącej obsługi jednostki zostało pomniejszone o kwotę 684.636 zł. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 140 służy ono do: „przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym”. Ponadto ewidencja księgowa lokaty n akoncie 140 nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe za 2020 r., środki zostały zaewidencjonowane w aktywach. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Odpowiednim kontem księgowym służącym do ewidencji lokat bankowych dokonywanych ze środków rachunku budżetu jest konto 133. Kserokopia dowodu bankowego i wydruk z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr II/11, strony: 215-216.***

- na koniec 2020 r. wystąpiły różnice pomiędzy kontami księgi głównej a kontami ksiąg pomocniczych jednostki budżetowej (Urzędu): 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, wyszczególnione w poniższej tabeli:

Konto księgowe	Księga główna (zł)	Księgi pomocnicze (zł)	Różnica (zł)
011 „Środki trwałe”	24.121.817,46	24.120.173,26	1.644,20
071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	7.048.900,59	7.058.448,45	9.547,86

Powyższe było niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, który stanowi, że *Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.* Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/7, strony: 22-29 Ad 1** o treści: *Różnice pomiędzy kontami księgi*

głównej a kontami ksiąg pomocniczych wystąpiły z powodu: a) Konto 011 „Środki trwałe” kwota 1.644,20 – brak ujęcia kwoty amortyzacji za miesiąc styczeń dowodem księgowym PT 1 z dnia 31 stycznia 202 r. - przekazanie – budynek Bartodzieje 6 Dz. nr 48/2, b) Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” kwota 9.547,86 – brak ujęcia kwoty amortyzacji za miesiąc styczeń dowodem księgowym PT 1 z dnia 31 stycznia 2020 r. 1.644,20 – przekazanie – budynek Bartodzieje 6 Dz. nr 48/2 oraz kwota 7.903,66 błędne wyliczenie na koniec roku kwoty z tabeli amortyzacyjnej. Błędy poprawiono dowodem księgowym PK 54/2021 z dnia 24.08.2021 r. Osoba odpowiedzialna: Z-ca Skarbnika A.M. Kserokopia bilansu oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli część B nr II/12, strony: 217-231.

- w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. konto 800 „Fundusz jednostki” wykazywało saldo Wn w kwocie 244.114,37 zł. Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych powołanym zarządzeniem Wójta nr 169/2020 z 30 grudnia 2020 r. ze zm. konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta złożyła wyjaśnienie stanowiące akta kontroli część B nr II/7, strony: 22-29 Ad 2 o treści: Konto 800 „Fundusz jednostki” w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych jednostki budżetowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. wykazuje saldo Wn w kwocie 244.114,37 zł ponieważ od roku 2015 obroty strony Ma są mniejsze niż obroty strony Wn. Z księgowiń za poprzednie lata nie jesteśmy w stanie wywnioskować dlaczego tak się zadziało. Z roku na rok saldo po stronie Wn zmniejsza się.

- w bilansie jednostki budżetowej (Urządzie Gminy Niechlów) sporządzonym na 31 grudnia 2020 r. w pozycji: [1] aktywów B.II.4 Pozostałe należności wykazano kwotę 2.497.162,59 zł, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za 2020 r. suma sald Wn kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 242 „Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe” w wysokości 2.526.447,66 zł pomniejszona o saldo Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w kwocie 24.195,32 zł stanowiła kwotę 2.502.252,34 zł (różnica 5.089,75 zł), [2] pasywów D.II.5 Pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 1.458.313,44 zł, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za 2020 r. suma sald Ma kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki” stanowiła kwotę 1.572.565,20 zł (różnica 114.251,76 zł), [3] pasywów A.I Fundusz jednostki wykazano kwotę 96.028,61 zł ze znakiem „-”, natomiast w zestawieniu obrotów i sald za 2020 r. saldo Wn konta 800 stanowiło kwotę 244.114,37 zł (różnica 148.085,76 zł). Stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 46 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta złożyła wyjaśnienie stanowiące akta kontroli część B nr II/7, strony: 22-29 Ad 3 o treści: W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku w pozycji: a) aktywów B.II.4 Pozostałe należności winno być 2.502.252,34 zł (różnica 5.089,75 zł). Błędne wykazanie kwoty wynika z błędów matematycznych przy obliczeniach kwot pochodzących z zestawienia obrotów i sald z poszczególnych kont, których salda należało wykazać w danej pozycji. b) pasywów D.II.5 Pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 1.458.313,44 zł winno być 1.572.565,20 zł (różnica 114.251,76 zł). Błędne wykazanie kwoty wynika z błędów matematycznych przy obliczeniach kwot pochodzących z zestawienia obrotów i sald z poszczególnych kont, których salda należało wykazać w danej pozycji. c) pasywów A.I Fundusz jednostki wykazano kwotę 96.028,61 zł ze znakiem „-” winno być 244.114,37 zł (różnica 148.085,76 zł). Różnica wynika z tego, że przy sporządzaniu bilansu zasugerowano się kwotą wynikającą z zestawienia analitycznego w którym nie ujęto księgowiń z jednej jednostki. Osoba odpowiedzialna: Z-ca Skarbnika A.M.

- w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych jednostki budżetowej (Urzędu) za 2020 r. suma aktywów (saldą Wn kont: 011, 013, 020, 080, 130, 135, 139, 201, 221, 225, 226, 240, 242, 310, 800) wynosząca 30.802.258,67 zł różniła się od sumy pasywów (saldą Ma kont: 071, 072, 201, 221, 222, 225, 229, 231, 240, 242, 290, 840, 851, 860) wynoszącej 30.763.334,92 zł (różnica 38.923,75 zł). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 12 powołanej ustawy o rachunkowości przez aktywa rozumie się kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przyszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Każdy składnik majątku musi mieć swoje źródła finansowania (pasywa). Oznacza to, że suma aktywów musi być równa sumie pasywów zgodnie z zasadą równowagi bilansowej. Z art. 15 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości wynika, że *konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.* Z kolei stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości *jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.* Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/7, strony: 22-29 Ad 4** o treści: *W zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych jednostki budżetowej za 2020 rok suma aktywów wynosząca 30.802.258,67 zł różniła się od sumy pasywów wynoszącej 30.763.334,92 zł o kwotę 38.923,75 zł z powodu błędnego wyksięgowania kwoty z jednostki 52 Kurs na edukację. Kwota 38.923,75 zł została zaksięgowana na koncie księgowym 133 w jednostce Organ i nie powinna się znaleźć na koncie księgowym 130 jednostki 52 Kurs na edukację. Osoba odpowiedzialna: Z-ca Skarbnika A.M. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że stosownie do art. 20 ust. 2 pkt 1 podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”: zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów.*

4. Inwentaryzacja

Zarządzeniem nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r. ze zm. Wójt wprowadził instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącą załącznik nr 3 do ww. Zarządzenia, która obowiązywała do 31 grudnia 2020 r. Od 1 stycznia 2021 r. w jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta nr 169/2020 z 30 grudnia 2020 r. ze zm.

Zarządzeniem nr 134/2019 z 1 października 2019 r. Zastępca Wójta zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji składników majątkowych oraz pozostałych aktywów i pasywów objętych ewidencją księgową w Urzędzie Gminy Niechlów w terminie od 1 listopada do 15 stycznia 2020 r. oraz powołał komisję inwentaryzacyjną. Na podstawie zarządzenia Wójta nr 6A/2020 z 15 stycznia 2020 r. w sprawie: zmiany zarządzenia nr 134/2019 zmianie uległ skład komisji inwentaryzacyjnej. Do kontroli przedłożono: oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed i po inwentaryzacji, arkusze spisu z natury, protokół inwentaryzacji kasy, protokoły inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, wyjaśnienia komisji inwentaryzacyjnej i zespołu spisowego w związku ze stwierdzonymi różnicami, sprawozdanie z inwentaryzacji zakończonej i rozliczonej. Z przedłożonego protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych z 31 stycznia 2020 r. zatwierdzonego przez Zastępcę Wójta i Skarbnika wynikało, że: - komisja inwentaryzacyjna stwierdziła niedobory w kwocie 7.354,99 zł oraz nadwyżki w kwocie 2.270 zł powstałe w wyposażeniu, - niedobory nie zostały uznane jako zawinione i wskazano, że powstały w związku ze zużyciem się przedmiotów. Niedobory inwentaryzacyjne w kwocie 7.354,99 zł oraz nadwyżki w kwocie 2.270 zł zostały ujęte w ewidencji księgowej 31 grudnia 2019 r. na kontach księgi głównej oraz na kontach ksiąg pomocniczych.

Zarządzeniem nr 157/2020 z 20 listopada 2020 r. Wójt zarządził przeprowadzenie

inwentaryzacji aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz powołał komisję inwentaryzacyjną. W związku z inwentaryzacją roczną wg stanu na 31 grudnia 2020 r. inwentaryzację kasy, druków ścisłego zarachowania, składników aktywów będących własnością innych jednostek, zapasu materiałów jednostka dokonała drogą spisu z natury. Środki na rachunkach bankowych oraz należności zostały zinwentaryzowane przez potwierdzenie salda. Zinwentaryzowano również pozostałe aktywa i pasywa dołączając wydruki z ewidencji księgowej, na których potwierdzono salda poszczególnych kont. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających weryfikację kont budżetu: 224 Rozrachunki budżetu, 260 Zobowiązania finansowe, 271 Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi, 909 Rozliczenia międzyokresowe, 960 Skumulowany wynik budżetu, 961 Wynik wykonania budżetu oraz kont Urzędu: 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, 225 Rozrachunki z budżetami, 226 Długoterminowe należności budżetowe, 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 240 Pozostałe rozrachunki, 242 Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe, 290 Odpisy aktualizujące należności, 800 Fundusz jednostki, 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 860 Wynik finansowy, które na 31 grudnia 2020 r. posiadały salda. Stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr II/13, strony: 232-255** o treści: Dokumentacja dotycząca rocznej inwentaryzacji według stanu na 31 grudnia 2020 r. potwierdzająca weryfikację kont Urzędu 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych, 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, 225 Rozrachunki z budżetami, 226 Długoterminowe należności budżetowe, 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 240 Pozostałe rozrachunki, 242 Pozostałe rozrachunki – sumy depozytowe, 290 Odpisy aktualizujące należności, 800 fundusz jednostki, 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, 860 Wynik finansowy oraz kont budżetu 224 Rozrachunki budżetu, 260 Zobowiązania finansowe, 271 rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi, 909 Rozliczenia międzyokresowe, 960 Skumulowane wyniki budżetu, 961 Wynik wykonania budżetu dołączona zostaje do pisma wyjaśniającego. Inwentaryzacja w/w kont drogą weryfikacji została przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r. I nie została dołączona do protokołu inwentaryzacji.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

W budżecie Gminy na 2019 r., przyjętym uchwałą Rady nr VI/23/2019 z 24 stycznia 2019 r., zaplanowano dochody w kwocie 30.733.403 zł. W wyniku zmian planowane dochody zmniejszyły się o 1.559.943,53 zł i wynosiły 29.173.459,47 zł. Plan dochodów za 2019 r. został wykonany w 80,81 %, tj. w kwocie 23.577.909,15 zł.

W przyjętym uchwałą Rady nr XIX/124/2019 z 19 grudnia 2019 r. budżecie na 2020 r. zaplanowano dochody w kwocie 28.851.087,29 zł, które w wyniku zmian zwiększyły się o 89.478,97 zł i zamknęły kwotą 28.940.566,26 zł. Plan dochodów budżetowych za 2020 r. został wykonany w 97,76 %, co stanowiło 28.296.916,01 zł.

W przyjętym uchwałą Rady nr XXXII/199/2020 z 18 grudnia 2020 r. budżecie na 2021 r. zaplanowano dochody w kwocie 31.622.656,63 zł. W wyniku zmian dokonanych do I kwartału 2021 r. planowane dochody zmniejszyły się o 1.428.483,29 zł i zamknęły kwotą 30.194.173,34 zł. W I kwartale 2020 r. plan dochodów został wykonany w 19,94 % i zamknął się kwotą 6.020.221,55 zł.

1. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.1. Sprawozdanie Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wyniosły 155.389,54 zł (kol. 3) w tym: w podatku od nieruchomości – kwota 54.402,34 zł, w podatku rolnym 98.107,20 zł oraz w podatku od środków transportowych – kwota 2.880 zł. Kontrolującym przedstawiono zestawienia pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2020.01.01 - 2020.12.31” – dotyczące podatku od nieruchomości dla osób fizycznych i prawnych, „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres 2020.01.01 - 2020.12.31” – dotyczące podatku rolnego dla osób fizycznych i prawnych oraz „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020” dotyczące osób fizycznych i prawnych.

Sprawdzono, czy wynikające z powyższych zestawień skutki obniżenia górnych stawek podatku były zgodne ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2020 r., czy przy wyliczaniu różnicy pomiędzy dochodami, jakie Gmina mogłaby uzyskać w 2020 r. stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując w tym okresie niższe stawki uchwalone przez Radę uwzględniano odpowiednio stawki wynikające z obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z 15 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020 r. (M.P. z 2019 r. poz. 689) oraz stawki wynikające z uchwał Rady o nr:

- III/12//2018 z 29 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- nr XVI/114/2019 z 30 października 2019 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Niechlów na rok 2020,
- nr XVI/115/2019 z 30 października 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykazane w sprawozdaniach skutki udzielonych w tym okresie ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady (kol. 4) w 2010 r. wynosiły 9.227 zł i dotyczyły podatku od nieruchomości.

Kontrolującym przedstawiono wykaz „Ulg i zwolnienia na podstawie uchwał w 2020 r.”, a także deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości z których wynikały zwolnienia na mocy §1 uchwały nr XXV//207/2016 z 24 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości oraz Skutki wynikające z powyższego zestawienia oraz z deklaracji złożonych przez podatników, którym udzielono w 2020 r. zwolnień w podatku od nieruchomości były zgodne ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2020 r.

Wykazane w sprawozdaniach skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych (kol.5) wynosiły w 2020 r. 682 zł i dotyczyły podatku rolnego w kwocie 633 zł oraz podatku od nieruchomości w kwocie 49 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że skutki wydanych decyzji umorzeniowych były zgodne ze skutkami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r.

Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru (kol.6) nie wykazano. Podczas kontroli przedstawiono jedną decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami w łącznej kwocie 6.427,12 zł. Harmonogram spłaty ustalono na płatny na ostatni dzień miesiąca począwszy od lipca 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. W związku z niedotrzymaniem terminu płatności trzech kolejnych rat w 2020 r. decyzja wygasła. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Umarzanie zaległości podatkowych

W trakcie kontroli ustalono, że w latach 2019-2020 wydano jedną decyzję nr RF/3121/1/2020/MD z 1 czerwca 2020 r. dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej w łącznej kwocie 682 zł (podatek od nieruchomości w kwocie 49 zł oraz w podatek rolny w kwocie 633 zł). Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem przedmiotowej decyzji umorzeniowej zebrał i w sposób wyczerpujący rozpatrzył cały materiał dowodowy; czy wydawana decyzja o umorzeniu zaległości podatkowej zawierała elementy określone w art. 210 §1 ustawy Ordynacja podatkowa; czy uzasadnienie faktyczne zawarte w tej decyzji wskazywało fakt, który organ podatkowy uznał za udowodniony, dowód, któremu dał wiarę oraz czy kwota, którą organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikowi wnioskującemu o umorzenie zaległości podatkowej nie przekraczała kwoty wynikającej z wniosku podatnika o umorzenie zaległości podatkowych. W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą stawki podatku od nieruchomości regulowały uchwały Rady o nr III/12/2018 z 29 listopada 2018 r. i 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz uchwały o nr: XV/105/2015 z 27 listopada 2015 r. ze zm. oraz XXV/207/2016 z 24 listopada 2016 r. w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wynikało, że w dziale 756 „dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnych oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale 75615 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”, w §0310 „wpływy z podatku od nieruchomości” plan stanowił kwotę 1.384.243 zł, a wykonanie 1.367.320,52 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wynikało, że w dziale 756 w rozdziale 75615 w §0310 plan stanowił kwotę 1.411.936 zł, a wykonanie 1.417.064 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2021 r. wynikało, że w dziale 756 w rozdziale 75615 w §0310 plan stanowił kwotę 1.496.494 zł, a wykonanie 354.370 zł.

Do kontroli terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości od osób prawnych, zgodności stawek podatku od nieruchomości wykazanych w deklaracjach ze stawkami określonymi w uchwale Rady, zgodności podstaw opodatkowania gruntów wykazanych w deklaracjach z powierzchniami działek wykazanymi w informacjach z ewidencji gruntów, terminowości wpłat należnych kwot przez podatników, prawidłowości naliczania odsetek w 2019 r., 2020 r. oraz w I kwartale 2021 r. oraz podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w przypadku zalegania w zapłacie podatku wytypowano 6 podatników, których zestawienie stanowi **akta kontroli część B nr III/14, strona 256**. Ostateczny przypis podatku dla objętych kontrolą podatników wyniósł w 2019 r. - 51.648 zł, w 2020 r. 57.875 zł, w I kwartale 2021 r. 56.556 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnik podatku od nieruchomości (osoba prawna) o nr konta 54-0000/0000002,
- w złożonych na rok 2019: deklaracji na podatek od nieruchomości wykazał łącznie grunty o powierzchni 0,4231 ha, deklaracji na podatek rolny wykazał grunty o powierzchni 1.304,2920 ha oraz deklaracji na podatek leśny wykazał grunty o powierzchni 84,4971 ha. Łączna powierzchnia gruntów zadeklarowana w deklaracjach na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny oraz deklaracji na podatek leśny wynosiła 1.389,2122 ha tymczasem kontrolującym przedłożono jedynie dwa załączniki nr 1 do umów dzierżaw nr 574/R/D/96 z 31 maja 1996 r. i nr 589/R/D/96 z 10 grudnia 1996 r. z których wynikało, że powyższy podatnik był dzierżawcą łącznie 1.382,7179 ha gruntów (różnica 6,4943 ha);
- w złożonej 20 stycznia 2020 r. korekcie deklaracji na podatek rolny na 2019 r. podatnik wykazał grunty o łącznej powierzchni 182,9334 ha. Ponadto w przedmiotowej deklaracji grunty

o powierzchni 0,5541 ha oznaczone w „informacji o działce” symbolem „Dr” oraz grunty o powierzchni 0,7081 ha oznaczone w „informacji o działce” symbolem „Bi” wykazał jako zwolnione z opodatkowania. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających stan gruntów wynikający z ww. korekty deklaracji.

- w złożonych na rok 2020: - deklaracji na podatek od nieruchomości wykazał grunty o łącznej powierzchni 11,0974 ha oraz w deklaracji na podatek rolny wykazał grunty o powierzchni 182,9334 ha. Łączna powierzchnia gruntów zadeklarowana w deklaracji na podatek od nieruchomości oraz deklaracji na podatek rolny wynosiła 194,0308 ha. Ponadto zarówno w deklaracji na podatek od nieruchomości i w deklaracji na podatek rolny, grunty o łącznej powierzchni 0,5541 ha, oznaczone w „informacji o działce” symbolem „Dr” oraz w deklaracji na podatek rolny grunty o powierzchni 0,7081 ha oznaczone w „informacji o działce” symbolem „Bi” wykazał jako zwolnione z opodatkowania. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających stan gruntów wynikający z ww. deklaracji.

- w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. wykazał grunty o łącznej powierzchni 8,0831 ha oraz w deklaracji na podatek rolny wykazał grunty o łącznej powierzchni 129,9065 ha. Łączna powierzchnia gruntów zadeklarowana w deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz deklaracji na podatek rolny wynosiła 137,9896 ha. Ponadto zarówno w deklaracji na podatek od nieruchomości i w deklaracji na podatek rolny grunty o łącznej powierzchni 0,5541 ha oznaczone w informacji o działce symbolem „Dr” oraz w deklaracji na podatek rolny grunty o powierzchni 0,7081 ha oznaczone w informacji o działce symbolem „Bi” wykazał jako zwolnione z opodatkowania. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających stan gruntów wynikający z ww. korekty deklaracji.

- w deklaracji za 2021 r. na podatek od nieruchomości podatnik wykazał grunty o łącznej powierzchni 1,4831 ha (t.j grunty podlegające opodatkowaniu o powierzchni 2.074,70 m² (0,2075 ha) i grunty zwolnione 1,2756 ha) oraz w deklaracji na podatek rolny wykazał grunty o łącznej powierzchni 7,4965 ha jako zwolnione z opodatkowania). Łączna powierzchnia gruntów zadeklarowana w deklaracjach na podatek od nieruchomości i podatek rolny wynosiła 8,9796 ha .

Ponadto, podatnik zarówno w deklaracji na podatek od nieruchomości i w deklaracji na podatek rolny wykazał grunty o powierzchni 0,1941 ha oznaczone w informacji o działce symbolem „Dr” (droga) oraz w deklaracji na podatek rolny wykazał grunty o powierzchni 0,7081 ha oznaczone w informacji o działce symbolem „Bi” - jako zwolnione z opodatkowania. Kontrolującym nie przedłożono dokumentów potwierdzających stan gruntów wynikający z ww. deklaracji.

Rozbieżności pomiędzy powierzchnią gruntów wykazaną w deklaracji za 2019 r. a dokumentami przedłożonymi przez podatnika nr 54-0000/0000002 oraz brak weryfikacji deklaracji za lata 2019-2021 przez Organ podatkowy w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami świadczy o nieprzestrzeganiu przez Organ podatkowy zasady określonej w art. 272 pkt 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którą *Organy podatkowe pierwszej instancji (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu (...) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.* Kserokopie złożonych przez powyższego podatnika na lata 2019-2021 deklaracji (oraz korekt deklaracji) na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny, deklaracji na podatek leśny, załączniki do umów dzierżawy z 1996 r., informacji z rejestru gruntów z 2021 r. stanowią **akta kontroli część B nr III/15, Strony 257-356**. P.o. Wójta w związku z powyższym złożył wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/16 strony 357-361** o następującej treści: *„Podatnik o numerze konta 54-0000/0000002 został wezwany pismem RF.3120.29.2021.MD z dnia 28.07.2021 r. do złożenia wyjaśnień odnośnie złożonych deklaracji w latach 2019-2021. Zostało także wszczęte postępowanie podatkowe postanowieniem RF.3120.1.2021.MD z dnia 03.08.2021 r., celem wyjaśnienia wszelkich wątpliwości związanych ze złożonymi deklaracjami w latach 2019-2021. Podatnik o numerze konta 54-0000/0000002 złożył w dniu 17.08.2021 r. korekty deklaracji za lata 2020-*

2021 oraz w dniu 06.09.2021 r. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny na 2019 r. W chwili obecnej deklaracje złożone przez podatnika są weryfikowane z dokumentami źródłowymi. Wątpliwości odnośnie poprawności złożonych deklaracji będą przedmiotem dalszego postępowania wobec podatnika o numerze konta 54-0000/0000002. Sprawdzone zostaną także deklaracje złożone przez podatnika za lata 2016-2018."

1.4. Podatek opłacany w formie łącznego zobowiązania pieniężnego

W okresie objętym kontrolą stawki podatku od nieruchomości regulowały uchwały Rady o nr III/12/2018 z 29 listopada 2018 r. oraz XXX/188/2020 z 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Wysokość średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku rolnego w 2019, 2020 i 2021 r., regulowały odpowiednio uchwały o nr: III/13/2018 z 29 listopada 2018 r., XVI/114/2019 z 30 października 2019 r., XXX/189/2020 z 26 listopada 2020 r.

Wysokość średniej ceny sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego w 2019, 2020 i 2021 r. regulowały odpowiednio:

- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 19 października 2018 r. dotyczący średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r. (M.P. z 2018 r. poz. 1005),
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 18 października 2019 r. dotyczący średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (M.P. z 2019 r. poz. 1018),
- komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2020 r. dotyczący średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 983).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wynikało, że w dziale 756 „dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale 75616 „wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w §0310 „wpływy z podatku od nieruchomości” plan stanowił kwotę 416.453,12 zł, a wykonanie 431.520,66 zł, w §0320 „wpływy z podatku rolnego” plan stanowił 557.194 zł, a wykonanie 579.313,99 zł w §0330 „wpływy z podatku leśnego” plan stanowił 4.915 zł, a wykonanie 4.297 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wynikało, że w dziale 756 w rozdziale 75616 w §0310 plan stanowił kwotę 438.383 zł, a wykonanie 419.975,82 zł, w §0320 plan stanowił kwotę 676.056 zł, a wykonanie 610.836,04 zł, w §0330 plan stanowił kwotę 5.004 zł a wykonanie 5.541 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2021 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziale 75616, w §0310 plan stanowił kwotę 464.355 zł, a wykonanie 174.998,83 zł, w §0320 plan stanowił 688.310 zł, a wykonanie 226.500,67 zł, w §0330 plan stanowił 5.411 zł a wykonanie 2.394 zł.

Do kontroli terminowości dostarczania przez organ podatkowy podatnikom decyzji wymiarowych na 2019, 2020 i I kwartale 2021 r., zgodności stawek podatków wykazanych w decyzjach wymiarowych ze stawkami określonymi w uchwale Rady i Monitorze Polskim, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników oraz z ewidencją gruntów i budynków, terminowości wpłat należnych kwot przez podatników, prawidłowości naliczania odsetek w 2019 r., 2020 r. i w I kwartale 2021 r. oraz podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w przypadku zalegania w zapłacie podatku opłacanego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wytypowano 7 podatników, których zestawienie stanowi **akta kontroli część B nr III/17, strona 362**. Przypis ostateczny podatku dla objętych kontrolą podatników wyniósł w 2019 r. - 17.508 zł, w 2020 r. - 18.850 zł oraz w I kwartale 2021 r - 19.548 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnik o numerze ewidencyjnym 01-00000846, w informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacji w sprawie podatku rolnego, złożonych w 2016 r. wykazał łączną powierzchnię gruntów 13,3850 ha. Z danych zawartych w ewidencji gruntów i budynkach wynikało, że podatnik był posiadaczem gruntów o powierzchni 13,5026 ha, natomiast Organ podatkowy wydał w latach 2019-2021 decyzje w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego wykazując łączną powierzchnię gruntów 13,495 ha. Zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa *Organy podatkowe pierwszej instancji, (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu (...) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1; ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.* Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2017 r., poz. 2101 ze zm., Dz.U z 2019 r. poz. 725 ze zm., Dz.U z 2020 r. poz.276 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm) *Podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.* Kserokopie: informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacji w sprawie podatku rolnego, decyzji wymiarowych wydanych na lata 2019-2021 oraz informacji z rejestru gruntów stanowią **akta kontroli część B nr III/18 strony 363-378**. P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/19 strony 377-378** o następującej treści: „*Podatnik o numerze 01-00000846 w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w 2016 r. Nie wykazał powierzchni działki 0,115 ha, która w ewidencji gruntów stanowi nieużytki, zwolnione z podatku na podstawie art.7 ust.1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2019.1170 ze zm.) W decyzjach wydanych przez organ podatkowy w latach 2019-2021, wykazana jest powierzchnia nieużytków 0,11 ha (program Radix Pogrun zaokrąglił pow. 0,1115 ha), która może wynikać z wcześniejszych informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatnika. Podatnik został w dniu 13.07.2021 r. Wezwany pismem RF.3123.27.2021.MD do złożenia wyjaśnień odnośnie różnicy w opodatkowaniu gruntów oraz złożenia korekty informacji o gruntach i nieruchomościach.*

W trakcie kontroli p.o. Wójta złożył dodatkowe wyjaśnienia które stanowią **akta kontroli część B nr III/20 strony 379-413** o następującej treści: *W związku ze złożonym pismem z dnia 12.07.2021 r., Wójt Gminy Niechlów uzupełnia wyjaśnienia:*

Podatnik o numerze 01-00000846 w dniu 13.08.2021 r. złożył informację w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości za lata 2016-2021. Różnica w opodatkowaniu związana była z podziałem działki, o której organ podatkowy nie został poinformowany przez podatnika oraz nie otrzymał zawiadomienia o zmianie ze starostwa powiatowego. W związku z powyższym, powierzchnia gospodarstwa rolnego została zanizona o 0,0061 ha w stosunku do danych z ewidencji gruntów i budynków.

Skutki finansowe od powierzchni 0,0061 ha użytków rolnych tj. 0,0045 ha przeliczeniowych w latach 2016-2021, kształtowały się następująco:

rok	Stawka podatku	Kwota podatku	Kwota podatku w pełnych zł
2021	140,00	0,63 zł	1,00 zł
2020	135,00	0,61 zł	1,00 zł
2019	125,00	0,56 zł	1,00 zł
2018	125,00	0,56 zł	1,00 zł
2017	131,10	0,59 zł	1,00 zł
2016	134,375	0,60 zł	1,00 zł
razem			6,00 zł

Do wyjaśnienia dołączono kserokopię korekt: informacji na podatek od nieruchomości i informacji na podatek rolny złożonych przez podatnika.

Ponadto u powyższego podatnika - upomnienie z tytułu zaległości podatkowych na łączną kwotę 884,71 zł, wystawiono dopiero 28 grudnia 2018 r. (II rata w kwocie 326,71 zł przypadająca do spłaty 15 maja 2018 r., III rata w kwocie 558 zł płatna do 15 września 2018 r., IV rata w kwocie 558 zł płatna do 15 listopada 2018 r.) tj. po upływie odpowiednio: 197, 73 i 13 dni, licząc od terminu wskazanego w instrukcji;

- upomnienie z tytułu zaległości podatkowej w kwocie 181,90 zł, wystawiono dopiero 13 czerwca 2019 r. (I rata w kwocie 181,90 zł przypadająca do spłaty 15 marca 2019 r.) tj. po upływie 60 dni licząc od terminu wskazanego w instrukcji;

- upomnienie z tytułu zaległości podatkowych na łączną kwotę 1.244 zł wystawiono dopiero 20 lipca 2020 r. (I rata w kwocie 625 przypadająca do spłaty 16 marca 2020 r., II rata w kwocie 619 zł przypadająca do spłaty 15 maja 2020 r.) tj. po upływie 96 dni i 36 dni licząc od terminu wskazanego w instrukcji,

- tytuł wykonawczy wystawiono 1 lutego 2019 r. tymczasem upomnienie dotyczące zaległości doręczono 30 maja 2018 r. tj 218 dni, licząc od terminu wskazanego w instrukcji;

- tytuł wykonawczy wystawiono 5 lutego 2020 r. tymczasem upomnienie dotyczące przedmiotowej zaległości zostało doręczone 27 grudnia 2019 r. tj. 10 dni, licząc od terminu wskazanego w instrukcji;

- tytuł wykonawczy wystawiono 25 listopada 2020 r. tymczasem upomnienie dotyczące zaległości podatkowej doręczono 23 października 2020 r. tj 3 dni, licząc od terminu wskazanego w instrukcji;

- tytuł wykonawczy wystawiono 25 listopada 2020 r. tymczasem upomnienie dotyczące zaległości podatkowej doręczono 24 lipca 2020 r. tj. 94 dni, licząc od terminu wskazanego w instrukcji.

Zgodnie z § 6 ust. 3 i 6 Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r. *W terminie do 30 dni po upływie terminów płatności rat podatków do egzekucji których stosuje się przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, pracownik ds księgowości podatkowej wysyła upomnienie. Na zaległości objęte upomnieniem, sporządza się, nie później niż po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia, tytuły wykonawcze.*

Kserokopie: upomnień, tytułów wykonawczych oraz załącznika nr 6 do Zarządzenia Wójta nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r. stanowią **akta kontroli część B nr III/21, strony 414-438.**

P.o.Wójt złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: - *Przekroczenie terminów wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych zaległości podatkowych podatnika 01-00000846 wynikało ze zwiększonego zakresu obowiązków służbowych Pani A.M, które spowodowane były długotrwałą nieobecnością Pani A. W.-S. Zwiększony zakres obejmował księgowanie i egzekucję opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi*

- *Upomnienia i tytuł wykonawczy dotyczący zaległości podatkowych podatnika 01-00000846 wystawiła Pani A.M. Przekroczenie terminów wystawienia wynikało z faktu zwiększonego zakresu czynności w związku z powierzeniem dodatkowych obowiązków referatu organizacyjnego.*

- *Przekroczenie terminów wystawienia upomnień i tytułu wykonawczego podatnika 01-00000846 wynikało ze zwiększonego zakresu obowiązków Pani J.J. Spowodowane to było długotrwałą nieobecnością pracownika Pani M. C.-B. Obowiązki w zakresie księgowania i egzekucji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przejęła Pani J.J. Wpływ na nieterminowość miało również wstrzymanie przez Radę Ministrów postępowania egzekucyjnego w administracji w związku z COVID-19 na podstawie ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji (Dz. U. z 2020, poz. 1842).*

W dniu 26 lipca 2021 r. zarządzeniem dokonano zmiany w polityce rachunkowości, gdzie zmieniono okres wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych do 120 dni, a w

szczególnych przypadkach do 180 dni. Wyjaśnienie p.o. Wójta stanowi **akta kontroli część B nr III/22, strony 439-446.** Do odpowiedzi załączono zarządzenie nr 80/2021 z 26 lipca 2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 169/2020 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

1.5. Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą stawki podatku regulowały uchwały Rady o nr: XXV/208/2016 z 24 listopada 2016 r. i XVI/115/2019 z 30 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz XXX/190/2020 z 26 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych i zwolnień w tym podatku.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. wynikało, że w dziale 756 „dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnych oraz wydatki związane z ich poborem” w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób prawnych” i w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w §0340 „wpływy z podatku od środków transportowych” plan stanowił kwotę 28.830 zł, a wykonanie 28.821 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziałach: 75615 i 75616, w §0340 plan stanowił kwotę 20.701 zł, a wykonanie 23.399 zł. Ze sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31 marca 2021 r. wynikało, że w dziale 756, w rozdziałach: 75615 i 75616, w §0340 plan stanowił kwotę 26.088 zł, a wykonanie 4.880,10 zł. Z tabeli nr 8 przesłanej przez Gminę do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu przed rozpoczęciem kontroli wynikało, iż w latach 2019-2020 podatkiem od środków transportowych objętych było odpowiednio 4 i 7 podatników. Łączne kwoty przypisu kształtowały się następująco: w 2019 r. – 28.821 zł, w 2020 r. – 27.065 zł.

Kontrolą terminowości składania deklaracji na podatek od środków transportowych, zgodności stawek podatku od środków transportowych wykazanych w deklaracjach ze stawkami określonymi w uchwałach Rady, terminowości wpłat rat podatku przez podatników, prawidłowości naliczania odsetek w latach 2019-2020 oraz w I kwartale 2021 r. i podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w przypadku zalegania w zapłacie podatku objęto 100% próbę. Zestawienie podatników opłacających podatek od środków transportowych stanowi **akta kontroli część B nr III/23, strona 447.** Ostateczny przypis podatku dla objętych kontrolą podatników wyniósł w 2019 r. - 19.121 zł, w 2020 r. - 27.065 zł oraz w I kwartale 2021 r. - 12.696,50 zł.

Sprawdzono deklaracje i korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, a także załączniki do deklaracji złożone przez wytypowanych do kontroli podatników w 2019 r., 2020 r. i w I kwartale 2021 r. oraz prowadzoną dla nich ewidencję podatkową. W wyniku kontroli powyższych dokumentów stwierdzono, że:

- podatnik nr 07-00000534 w załączniku DT1/A do złożonej 11 czerwca 2019 r. korekty deklaracji na podatek od środków transportowych w rubryce B.2 wskazał kwotę podatku w wysokości 648 zł (pojazd ciężarowy zbyty 15 marca 2019 r.), tymczasem stawka ustalona uchwałą Rady nr XXV/208/2016 z 24 listopada 2016 r. dla powyższego pojazdu wynosiła 2.600 zł, w związku z powyższym kwota podatku powinna wynosić 650 zł. Zgodnie z art. 272 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa *Organy podatkowe pierwszej instancji (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu (...) stwierdzenie formalnej poprawności złożonej deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.* oraz zgodnie z art. 274 § 1 pkt 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa *W razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ*

podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień: koryguje deklarację, dokonując stosownych poprawek lub uzupełnień, jeżeli zmiana wysokości zobowiązania podatkowego, kwoty nadpłaty, kwoty zwrotu podatku albo kwoty nadwyżki podatku do przeniesienia lub wysokości straty w wyniku tej korekty nie przekracza kwoty 5000 zł;

- w wyniku złożonej przez powyższego podatnika deklaracji na podatek od środków transportowych nie dokonano przypisu na karcie kontowej w kwocie 300 zł, Powyższe było niezgodne z § 4.1 pkt.1 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym *Do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje (...) Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe.* Kserokopie: korekty deklaracji, uchwały Rady nr XXV/208/2016 z 24 listopada 2016 r. oraz karta kontowa dla powyższego podatnika stanowią **akta kontroli część B nr III/24, strony 448-471.** Wójt złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/25 ad 1 strony 472-477** o następującej treści: „Kwota 648,00 zł wynikała z błędnego wyliczenia kwoty podatku od środków transportowych u podatnika o numerze 07-00000534. U tego samego podatnika w wyniku niedopatrzania nie dokonano przypisu w kwocie 300 zł, pomimo złożenia przez niego deklaracji. W trakcie kontroli organ podatkowy dokonał korekty deklaracji, dokonując stosownych poprawek i uzupełnień oraz został wprowadzony przypis do systemu Radiż WIP+ w kwocie 300 zł. Podatnik w dniu 5.07.2021 r. Wpłacił zaległość w kwocie 300 zł oraz odsetki w kwocie 42,94 zł. Do odpowiedzi załączono kartę kontową podatnika oraz potwierdzenie zapłaty.

- podatnik o numerze 07-00000537 pomimo niezłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 r. nie został wezwany do złożenia wyjaśnień dotyczących niezłożenia przedmiotowej deklaracji. Zgodnie z art. 274a § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa *Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.* Wójt złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/25 ad 2 strony 472-477** o następującej treści: „Podatnik o numerze 0700000537 był telefonicznie wzywany do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W dniu 12.07.2021 r. Podatnik został wezwany pismem RF.3124.25.2021.MD do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych. W dniu 13.07. 2021 r. złożył ww. deklarację.” Kontrolującym przedłożono złożoną przez podatnika deklarację na podatek od środków transportowych oraz kartę kontową z której wynikało, że podatnikowi dokonano przypisu w kwocie 149 zł. Powyższą kwotę podatnik uregulował 26 lipca 2021 r. Kserokopia złożonej deklaracji na podatek od środków transportowych, karta kontowa oraz bankowe polecenie zapłaty stanowią **akta kontroli część B nr III/26 strony 478-483.** Kserokopie wezwania oraz postanowienia dotyczącego wszczętego postępowania podatkowego wobec podatnika nr 54-0000/0000002 stanowią **akta kontroli część B nr III/27, strony: 484-485.**

1.6 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

W latach 2019-2020 gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii na 2019 r. i 2020 r. przyjęty został odpowiednio uchwałami Rady o nr: IV/17/2018 z 20 grudnia 2018 r. oraz XVIII/121/2019 z 28 listopada 2019 r. Zarządzeniem Wójta nr 23/2019 z 1 lutego 2019 r., powołano Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zmienionym zarządzeniem nr 2/2020 z 2 stycznia 2020 r. Uchwałą Rady nr XLVII/363/2018 z 28 czerwca 2018 r. ustalono maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych na terenie Gminy Niechlów.

Na podstawie danych wskazanych w kolumnie *Dochody wykonane* sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres o początku roku do 31 grudnia 2019 r. w dziale 756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących

dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że przedmiotowe dochody wykonano w kwocie 42.368,90 zł. W oparciu o dane wykazane w kolumnie *Wydatki wykonane* sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz w rozdziale 85153 Przeciwdziałanie narkomanii ustalono, iż przedmiotowe wydatki wykonano w łącznej kwocie 45.371,90 zł.

Na podstawie danych wskazanych w kolumnie *Dochody wykonane* sprawozdania Rb-27S sporządzonego za okres o początku roku do 31 grudnia 2020 r. w dziale 756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że przedmiotowe dochody wykonano w kwocie 47.131,55 zł. W oparciu o dane wykazane w kolumnie *Wydatki wykonane* sprawozdania Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz rozdziale 85153 Przeciwdziałanie narkomanii ustalono, iż przedmiotowe wydatki wykonano w łącznej kwocie 46.689,57 zł.

W 2019 r. wystąpiła nadwyżka wydatków wykonanych obejmujących zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi nad dochodami uzyskanymi z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 3.003 zł.

W 2020 r. wystąpiła nadwyżka dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami wykonanymi obejmującymi zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 441,98 zł.

Zgodnie z art. 18² powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi *Dochody z opłat za zezwolenia (...) oraz dochody z opłat, za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów (...) o przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów [Przeciwdziałania Narkomanii] i nie mogą być przeznaczane na inne cele.* P.o. Wójta złożył wyjaśnienie, które stanowi (**akta kontroli część B nr III/28, strony 486-487**) o następującej treści: *W odpowiedzi na pytanie dotyczące przeznaczenia nadwyżki dochodów wykonanych w 2020 r. w wysokości 441,98 zł informuję, iż wskazaną kwotę w dziale 756 Dochody od osób prawnych (...), rozdział 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustawy, § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznacza się w 2021 r. na wydatki związane z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Narkomanii na 2021 r. w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdział 85154 Przeciwdziałanie Alkoholizmowi.*

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów ewidencji księgowej, terminowości regulowania zobowiązań, ich zgodności z powołaną ustawą o rachunkowości, przyjętą „polityką” rachunkowości oraz Gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych objęto dowody księgowe, dotyczące wydatków na realizację zadań związanych z Gminnym programem profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii:

- fa vat nr FA/5/2019 z 14 lutego 2019 r. na kwotę 800 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 7 marca 2019 r. Zobowiązanie uregulowano 6 marca 2019 r.,
- fa vat nr 9/2019 z 26 kwietnia 2019 r. na kwotę 1.300 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku wynosił 14 dni. Zobowiązanie uregulowano 8 maja 2021 r.,
- fa vat nr 2 FM/000033/05/2019 z 31 maja 2019 r. na kwotę 400 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 14 czerwca 2019 r. Zobowiązanie uregulowano

- 13 czerwca 2019 r.,
- fa vat nr 1/06/2019 z 3 czerwca 2019 r. na kwotę 399 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 17 czerwca 2019 r. Zobowiązanie uregulowano 14 czerwca 2019 r.,
 - rachunki do umów zleceń o nr: od 69 do 76 (data wpływu do Urzędu 24 czerwca 2019 r.). Termin płatności przedmiotowych rachunków został wskazany na 14 dni od dnia ich otrzymania. Zobowiązania uregulowano 1 lipca 2019 r.,
 - fa vat nr 80/E/19 z 20 listopada 2019 r. na kwotę 800 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku wynosił 14 dni. Zobowiązanie uregulowano 29 listopada 2019 r.,
 - fa vat nr FS0136NIE/2019 z 17 grudnia 2019 r. na kwotę 565,46 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 31 grudnia 2019 r. Zobowiązanie uregulowano 19 grudnia 2019 r.,
 - fa vat nr 23/2020 z 2 marca 2020 r. na kwotę 600 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 16 marca 2020 r. Zobowiązanie uregulowano 13 marca 2020 r.,
 - fa vat nr FA/166/MAG/03/2020 z 19 marca 2020 r. na kwotę 547,40 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 26 marca 2020 r. Zobowiązanie uregulowano 25 marca 2020 r.,
 - fa vat nr 04/05/2020 z 11 maja 2020 r. na kwotę 895 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku wynosił 7 dni. Zobowiązanie uregulowano 18 maja 2020 r.,
 - fa vat nr FS 0100NIE/2020 z 20 sierpnia 2020 r. na kwotę 156,70. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 3 września 2020 r. Zobowiązanie uregulowano 2 września 2020 r.,
 - fa vat nr 509/2020 z 29 października 2020 r. na kwotę 545 zł. Termin płatności przedmiotowego rachunku został określony do 12 listopada 2020 r. Zobowiązanie uregulowano 10 listopada 2020 r.,
 - fa vat nr 06/10/2020 z 31 października 2020 r. na kwotę 600 zł. Termin płatności przedmiotowego zobowiązania został określony do 14 listopada 2020 r. Zobowiązanie uregulowano 13 listopada 2020 r.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto 13 zezwoleń wydanych dla 7 podmiotów w 2020 r. Skontrolowano czy wnioski o wydanie zezwoleń zawierały elementy obligatoryjne, wyszczególnione w art. 18 ust. 5 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz czy opłaty za przedmiotowe zezwolenia wydawano zgodnie z uregulowaniami art. 18 przedmiotowej ustawy.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty za wydanie zezwoleń oraz terminowość składania pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, o których mowa w art. 11¹ ust. 4 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.7 Dochody i koszty systemu gospodarowania odpadami

W zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie Gminy obowiązywały akty prawa miejscowego:

- uchwała Rady nr V/30/2015 z 9 lutego 2015 r. w sprawie: wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności,
- uchwała Rady nr VII/31/2019 z 28 lutego 2019 r. w sprawie: wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności,
- uchwała Rady nr XXII/146/2020 z 27 lutego 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz stawki za pojemnik o określonej pojemności,

- uchwała Rady nr XXI/189/2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie: szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Niechlów zmieniona uchwałami nr: XXI/140/2020 z 30 stycznia 2020 r., XXII/144/2020 z 27 lutego 2020 r.,
- uchwała Rady nr XXI/188/2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie: przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Niechlów zmieniona uchwałą nr XLII/332/2018 z 25 stycznia 2018 r.,
- uchwała Rady nr XXI/139/2020 z 30 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Niechlów,
- uchwała Rady nr XXII/143/2020 z 27 lutego 2020 r. w sprawie przyjęcia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Niechlów,
- uchwała Rady nr VI/32/2015 z 26 lutego 2015 r. w sprawie: poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso,
- uchwała Rady nr IX/68/2019 z 9 maja 2019 r. w sprawie: poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, ustalenia inkasentów oraz wynagrodzenia za inkaso zmieniona uchwałą nr X/78/2019 z 30 maja 2019 r.,
- uchwała Rady nr XXI/190/2016 z 28 lipca 2016 r. w sprawie: wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwała Rady nr IX/67/2019 z 9 maja 2019 r. w sprawie: wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwała Rady nr XVIII/120/2019 z 28 listopada 2019 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwała Rady nr XXI/141/2020 z 30 stycznia 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwała Rady nr XXII/145/2020 z 27 lutego 2020 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości.

Dochody wykonane w rozdz. 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018, 2019 i 2020 r. wykazane w sprawozdaniach RB-27S za lata 2018, 2019 i 2020 zostały sklasyfikowane:

- rok 2018 rozdz. 90002 §§: 0490 (567.661,62 zł), 0640 (2.958 zł), 0910 (628,23 zł), kwota łączna wynosiła 571.247,85 zł,
- rok 2019 rozdz. 90002 § 0490 (668.992,72 zł),
- rok 2020 rozdz. 90002 § 0490 (913.597,66 zł).

Wydatki wykonane w rozdz. 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018, 2019 i 2020 r. wykazane w sprawozdaniach RB-28S za lata 2018, 2019 i 2020 zostały sklasyfikowane:

- rok 2018 rozdz. 90002 §§: 2650 (8.514,60 zł), 4010 (26.900,10 zł), 4040 (2.687,59 zł), 4100 (2.679,14 zł), 4110 (7.565,07 zł), 4120 (692,91 zł), 4140 (1.311 zł), 4210 (31,02 zł), 4300 (571.703,24 zł), 4440 (1.185,66 zł), 4520 (8.556 zł), kwota łączna wynosiła 631.826,33 zł,
- rok 2019 rozdz. 90002 §§: 4010 (30.618 zł), 4040 (2.175,97 zł), 4100 (2.835,47 zł), 4110 (5.288 zł), 4120 (53,41 zł), 4140 (990 zł), 4210 (69,99 zł), 4280 (13,20 zł), 4300 (630.281,81 zł), 4440 (939 zł), kwota łączna wynosiła 673.264,85 zł,
- rok 2020 rozdz. 90002 §§: 4010 (36.318,03 zł), 4100 (3.900,82 zł), 4110 (4.213,89 zł), 4140 (629 zł), 4170 (3.978 zł), 4210 (415,50 zł), 4300 (931.053,54 zł), 4440 (1.550 zł), kwota łączna wynosiła 982.058,78 zł.

Z porównania dochodów i poniesionych wydatków z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Niechlów za lata 2018-2020 ustalono, że w żadnym roku nie osiągnięto nadwyżki dochodów nad poniesionymi kosztami. Niedobór pomiędzy dochodami a poniesionymi wydatkami wynosił: w 2018 r. - 60.578,48 zł, w 2019 r. - 4.272,13 zł, w 2020 r. - 68.461,12 zł, co skutkowało dopłacaniem przez Gminę do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosownie do art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996

r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; obsługi administracyjnej tego systemu; edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/29, strony: 488-496** złożyła Skarbnik Gminy z upoważnienia Wójta: (...) *niedobór pomiędzy dochodami a wydatkami wynika z zaległości netto z tytułu tej opłaty, które odpowiednio wynoszą: 2018 r. - 130.203,92 zł, 2019 r. - 130.548,51 zł, 2020 r. - 193.663,90 zł. Aktualnie osobą odpowiedzialną za wykonywanie czynności w zakresie ewidencji księgowej opłat za gospodarowanie odpadami jest Pani J. J. Natomiast w zakresie ustalania taryfy opłat jest Pani E. W. W załączeniu kserokopie zakresów czynności wyżej wymienionych pracowników oraz wydruki sald rozrachunkowych.*

2. Wydatki budżetowe

W przyjętym uchwałą Rady nr VI/23/2019 z 24 stycznia 2019 r. budżecie na 2019 r. zaplanowano wydatki w kwocie 34.046.360,85 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zmniejszyły się o 1.559.943,82 zł i zamknęły kwotą 32.486.417,03 zł. Plan wydatków budżetowych za 2019 r. został wykonany w kwocie 25.581.712,78 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr XIX/124/2019 z 19 grudnia 2019 r. budżecie na 2020 r. zaplanowano wydatki w kwocie 28.681.010,71 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zwiększyły się o 1.959.785,26 zł i zamknęły kwotą 30.640.795,97 zł. Plan wydatków budżetowych za 2020 r. został wykonany w kwocie 25.750.558,26 zł.

2.1 Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Z informacji zawartych w powołanym regulaminie organizacyjnym wynikało, że zadania związane z prowadzeniem procedur przetargowych wynikających z powołanej ustawy Pzp należały do: [1] Referatu Inwestycyjno-Technicznego, stanowisko ds. zamówień publicznych i straży pożarnej-okres obowiązywania od 1 września 2015 r. do 12 marca 2019 r., [2] Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska, stanowisko ds. zamówień publicznych, oświaty i sportu-okres obowiązywania od 13 marca do 15 sierpnia 2019 r., [3] Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska, stanowisko ds. zamówień publicznych i opieki nad zwierzętami-okres obowiązywania od 16 sierpnia 2019 r. do 17 marca 2020 r., [4] Referatu Rozwoju i Ochrony Środowiska, stanowisko ds. zamówień publicznych-okres obowiązywania od 18 marca 2020 r.

Na podstawie prowadzonego rejestru zamówień publicznych ustalono, że w latach 2018-I kwartał 2021 przeprowadzono łącznie 19 postępowań w trybie ustawy Pzp, w tym:

- w 2018 r. - 6 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego,
- w 2019 r. - 5 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego,
- w 2020 r. - 8 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego,
- w I kwartale 2021 r. - 0 postępowań.

Gmina za lata 2018-2020 sporządzała roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych skierowane do Prezesa UZP. Informacja Zamawiającego o przeprowadzonej kontroli udzielania zamówień przez Prezesa UZP lub inny organ kontroli stanowi **akta kontroli część B nr III/30, strona 497.**

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał regulamin udzielania zamówień publicznych, dla których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wprowadzony: [1] zarządzeniem Wójta nr 86/2017 z 1 sierpnia 2017 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Niechlów oraz jednostkach samodzielnich Gminy ze zm. - okres obowiązywania od 1 sierpnia 2017 r. do 27 stycznia 2019 r., [2] zarządzeniem Wójta nr 12/2019 z 28 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu

Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Urzędzie Gminy Niechlów ze zm. – okres obowiązywania od 28 stycznia 2019 r. do 26 stycznia 2021 r., [3] zarządzeniem Wójta nr 10/2021 z 27 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000 złotych w Urzędzie Gminy Niechlów – obowiązuje od 27 stycznia 2021 r.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy Pzp przy przygotowaniu, przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz finansowego rozliczenia realizowanych robót i usług, objęto dwa postępowania przeprowadzone w latach 2019-2020.

Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Żuchłów – utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora w Żuchłowie (Senior +) w ramach Programu Wieloletniego „senior +” na lata 2015-2020 Edycja 2019

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego stosownie do postanowień ustawy Pzp. Zamawiający przewidział zastosowanie w przedmiotowym postępowaniu tzw. procedury odwróconej, o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek o wszczęcie postępowania przetargowego, protokół postępowania nr ZP/05/2019/1 – druk ZP-PN, kosztorys inwestorski, SIWZ wraz z załącznikami, ofertę Wykonawcy, ogłoszenie o zamówieniu nr 555074-N-2019 z 31 maja 2019 r., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510137311-N-2019 z 5 lipca 2019 r., zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, zarządzenie Wójta nr 72/2019 z 27 maja 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej, umowa nr 86/2019 z 1 sierpnia 2019 r. z aneksem nr 1 z 10 września 2019 r., korespondencję z oferentem, dokumentację finansowo-księgową.

Zarządzeniem nr 72/2019 z 27 maja 2019 r. Zastępca Wójta powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania. Zastępca Wójta jako Kierownik Zamawiającego oraz 4-osobowa komisja przetargowa, złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Z informacji zawartych w protokole postępowania wynikało, że wartość szacunkowa została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego w wysokości 234.600,38 zł, co stanowiło równowartość 54.410,18 euro. Tymczasem kontrolującym przedłożono kosztorys inwestorski, gdzie wskazano wartość netto 211.870,89 zł. Stosownie do art. 32 ust. 1 i 2 oraz art. 33 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych *podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie: kosztorysu inwestorskiego sporządzonego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane.* P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/31, strony: 498-532 Ad 1** o treści: *W pkt 2 ppkt 4 protokołu postępowania ZP/05/2019/1 wartość zamówienia wskazano kwotą 234.600,38 zł co stanowi równowartość 54.410,18 euro. Kwota wartości zamówienia w wysokości 211.870,89 zł netto wynikająca z kosztorysu inwestorskiego wpisano we wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30.000 euro z dnia 27.05.2019 r. W protokole doszło do omyłki i wskazano błędnie kwotą 234.600,38 zł brutto – co jest kwotą wartości umowy nr 86/2019 z dnia 01.07.2019 r. zamiast kwoty wartości zamówienia (całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług). Z uwagi na powyższe doszło do omyłki*

wprowadzonej kwoty do protokołu. Osoba odpowiedzialna za wykonywane czynności w powyższym zakresie wskazana jest w pkt 4 protokołu litera B – osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania, przygotowująca opis przedmiotu zamówienia, przygotowująca opis warunków udziału w postępowaniu oraz określająca kryteria oceny ofert: N.Ł. W pkt 29 protokołu osoba sporządzająca: N.Ł.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia środków finansowych na przedmiotowe zadanie ustalono, że w budżecie na 2019 r. W dziale 852 rozdziale 85295 zaplanowano środki finansowe w kwocie 100.000 zł (tabela nr 3 do uchwały Rady nr VI/23/2019 z 24 stycznia 2019 r. W sprawie budżetu Gminy Niechlów na rok 2019). Ostatecznie kwota środków zabezpieczonych na zadanie uległa zwiększeniu do wysokości 239.996 zł na podstawie uchwały Rady nr X/74/2019 z 30 maja 2019 r.

SWIZ została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta oraz udostępniona na stronie internetowej www.niechlów.biuletyn.net. Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 31 maja 2019 r., zamieszczone na stronie internetowej www.niechlów.biuletyn.net oraz w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń – informacja w protokole postępowania. Z informacji zawartych w SIWZ oraz z ogłoszenia o zamówieniu wynikało, że przedmiotem zamówienia była przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Żuchłów – utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora w Żuchlowie (Senior +) w ramach Programu Wieloletniego „Senior +” na lata 2015-2020 Edycja 2019”. Termin wykonania zamówienia określono do 30 listopada 2019 r. Termin składania ofert wyznaczono do 17 czerwca 2019 r. do godz. 10⁰⁰. Zamawiający określił termin związania ofertą przez okres 30 dni. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cena zamówienia – 60%, okres gwarancji i rękojmi – 40%. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 4.000 zł przed upływem terminu składania ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia stanowiącą 239.996 zł.

W terminie składania ofertę złożył jeden Wykonawca, który przedłożył potwierdzenie bankowe wpłaty wadium. Otwarcie ofert nastąpiło 17 czerwca 2019 r. o godz. 10¹⁵. W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta złożona przez firmę PROK-BUD Zakład Ogólnobudowlany Łukasz Prokocki, który zaoferował cenę 234.600,38 zł z okresem gwarancji i rękojmi 60 miesięcy. Jako uzasadnienie wyboru wskazano, że Wykonawca niewykluczony z postępowania złożył ofertę niepodlegającą odrzuceniu. Zamawiający na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ ocenił ofertę jako najkorzystniejszą. Z postępowania nie wykluczono i nie odrzucono żadnej oferty. Zamawiający zamieścił na stronie internetowej informację zawierającą elementy określone w art. 86 ust. 5 ustawy Pzp.

Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego. Wykonawca przedłożył Zamawiającemu oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, zgodnie z załącznikiem nr 3 do SIWZ. Pismem nr ZP/05/2019/1 z 17 czerwca 2019 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia dokumentów, o których mowa w rozdziale X SIWZ. Wykonawca przedłożył wymagane dokumenty. Zamawiający zawiadomił Wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została udostępniona na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Zamawiającego – informacja w protokole postępowania. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane 5 lipca 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Gmina Niechlów reprezentowana przez Zastępcę Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła 1 lipca 2019 r. umowę nr 86/2019 z firmą PROK BUD Zakład Ogólnobudowlany Łukasz Prokucki Czeladź Wielka 18, 56-210 Wąsosz na wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie świetlicy wiejskiej w miejscowości Żuchłów – utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora w Żuchlowie (Senior +) w ramach Programu Wieloletniego „Senior +” na lata 2015-2020 Edycja 2019. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 234.600,38 zł brutto. Wykonawca udzielił gwarancji i rękojmi na okres 60 miesięcy od daty protokolarnego odbioru przedmiotu umowy zarówno na zastosowane materiały jak i wykonane prace. W dniu 10

września 2019 r. Zawarto aneks nr 1 do ww. umowy ze względu na konieczność zwiększenia zakresu umowy. Do umowy dołączono protokół konieczności nr 1/2019 z 30 lipca 2019 r. oraz kosztorys uzupełniający. Wynagrodzenie w wyniku zawartego aneksu nr 1 uległo zwiększeniu do wysokości 257.738,11 zł.

Wykonawca wniósł w formie pieniężnej zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 23.460,04 zł stanowiącej 10% zaoferowanej ceny ofertowej brutto.

W umowie ustalono, że wynagrodzenie Wykonawcy zostanie rozliczone jedną fakturą końcową po wykonaniu i bezusterkowym odbiorze przedmiotu umowy. Strony ustaliły płatność w terminie 7 dni od daty przedłożenia faktury.

Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej, wyciąg bankowy nr 238, protokół końcowy odbioru robót z 26 listopada 2019 r. oraz fakturę VAT nr 14/2019 z 2 grudnia 2019 r. na kwotę 257.738,11 zł. Z protokołu odbioru końcowego wynikało, że roboty zostały wykonane w okresie od 8 lipca do 21 listopada 2019 r. zgodnie z umową i projektem technicznym. W zakresie ujęcia faktur w ewidencji księgowej i zapłaty za faktury nieprawidłowości nie stwierdzono. Przyjęcie przedmiotowej inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło 31 grudnia 2019 r.

Przedmiotowe zadanie uzyskało dofinansowanie w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2019 Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie placówki „Senior+” na podstawie umowy nr 55/MI/2019 z 17 czerwca 2019 r., zawartej ze Skarbem Państwa-Wojewodą Dolnośląskim. Kwota dofinansowania wyniosła 150.000 zł.

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Niechlów od dnia podpisania umowy do 28.02.2022 roku

Postępowanie o udzielenie przedmiotowego zamówienia przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego stosownie do postanowień ustawy Pzp. Zamawiający przewidział zastosowanie w przedmiotowym postępowaniu tzw. procedury odwróconej, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Pzp.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty: wniosek nr ZP/2/2020/01 z 31 stycznia 2020 r. o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, protokół postępowania nr ZP/2/2020/01 – druk ZP-PN, oferta Wykonawcy – 1 sztuka, SIWZ wraz z załącznikami, ogłoszenie o zamówieniu nr 508193-N-2020 z 31 stycznia 2020 r., informacja z otwarcia ofert, informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, umowa nr 21/2020 z 28 lutego 2020 r., ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510040245-N-2020 z 5 marca 2020 r., korespondencję prowadzoną z Wykonawcą, dokumentację finansowo-księgową dotyczącą przedmiotowego zamówienia.

Zarządzeniem nr 11/2020 z 30 stycznia 2020 r. Wójt powołała komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia publicznego. Skład komisji przetargowej uległ zmianie na podstawie zarządzenia Wójta nr 17/2020 z 10 lutego 2020 r. Wójta jako kierownik Zamawiającego oraz 4-osobowa komisja przetargowa, złożyli pisemne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp.

Kontrolujący ustalili, że:

- w protokole postępowania nr ZP/2/2020/01 (druk ZP-PN) nie wskazano nazwy wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza oraz powodu wyboru jego oferty a także nie określono części zamówienia, którą Wykonawca zamierzał zlecić do wykonania osobom trzecim oraz nie wskazano nazwy podwykonawcy-Zamawiający wskazał podwykonawcę w złożonej ofercie. Było to niezgodne z art. 96 ust. 1 pkt 5 powołanej ustawy Pzp, który stanowi, że w trakcie prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia zamawiający sporządza protokół, zawierający co najmniej: imię i nazwisko albo nazwę wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, oraz powody wyboru jego oferty, a także, jeśli jest to wiadome, wskazanie części zamówienia lub umowy ramowej, którą ten wykonawca zamierza zlecić do wykonania osobom trzecim, i jeśli jest to wiadome w danym momencie – imiona i nazwiska albo nazwy ewentualnych podwykonawców. P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące

akta kontroli część B nr III/31, strony: 498-532 Ad 2 o treści: *W treści protokołu postępowania ZP/2/2020/01 nie wskazano Wykonawcy którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza oraz powodu jego wyboru z uwagi na omyłkę we wprowadzaniu danych do protokołu przez osobę sporządzającą. Jednakże nazwa Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – nazwa Wykonawcy – oferta – została ujęta w pkt 27 protokołu jako załącznik do protokołu. Ponadto załącznikiem do protokołu jest również zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z którego wynika powód dokonania wyboru oferty – na podstawie kryteriów wskazanych w SIWZ tj.: cena 60%, kryterium środowiskowe 30%, termin płatności 10%. W protokole nie określono części zamówienia, którą Wykonawca zamierzał zlecić do wykonania osobom trzecim oraz nie wskazano nazwy podwykonawcy wskazanego przez Wykonawcę w ofercie tj.: Chemeko System sp. z o.o. Zakład Gospodarowania Odpadów, albowiem umowa została sporządzona i podpisana bez wskazania podwykonawcy a jedynym Wykonawcą jest Spółka Komunalna Wschowa sp. z o.o. Osoba odpowiedzialna za wykonywane czynności w powyższym zakresie wskazana jest w pkt 4 protokołu litera B – osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania, przygotowująca opis przedmiotu zamówienia, przygotowująca opis warunków udziału w postępowaniu oraz określająca kryteria oceny ofert: N.Ł. W pkt 29 protokołu osoba sporządzająca: N.Ł. Kserokopie oferty i zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowią akta kontroli część B nr III/32, strony: 533-541.*

- z informacji zawartych w protokole postępowania przetargowego (druk ZP-PN) wynikało, że wartość szacunkowa została ustalona w wysokości 688.440 zł, co stanowi równowartość 159.667,88 euro. Tymczasem z wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie przedmiotowego zamówienia wynikało, że wartość szacunkowa została ustalona w wysokości 559.707,32 zł. W protokole postępowania oraz we wniosku o wszczęcie postępowania wskazano, że wartość zamówienia została ustalona na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych. Stosownie do art. 32 ust. 1 w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 powołanej ustawy o finansach publicznych *podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo lub podlegające wznowieniu w określonym czasie jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju: udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem. Wybór podstawy ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo nie może być dokonany w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy. P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące akta kontroli część B nr III/33, strony: 542-548 Ad 1 i 2 o treści: Gmina ustaliła szacunkową wartość zamówienia na usługę pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Niechlów od dnia podpisania umowy do dnia 28.02.2022 r.” uwzględniając okres 12 miesięczny przy szacowaniu wartości zamówienia. Szacowanie nastąpiło zgodnie z umową nr 44/2019 z dnia 05.03.2019 r. oraz wg faktycznie poniesionych wydatków z uwzględnieniem zmian ilościowych na kwotę 688.440,00 zł.*

W pkt 2 ppkt 4 protokołu postępowania ZP/2/2020/01 wartość zamówienia wskazano kwotę 688.440,00 zł co stanowi równowartość 159.667,88 euro. We wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia wskazano wartość zamówienia, kwotę 559.707,32 zł oraz kwotę wartości zamówienia 688.440,00 zł. We wniosku doszło do omyłki i wskazano błędnie kwotę 559.707,32 zł jako niepełny okres rocznie poniesionych kosztów. Prawidłowa treść pkt 2 ppkt 4 protokołu – szacunkowa wartość zamówienia to 688.440,00 zł co stanowi równowartość euro 159.667,88. Z uwagi na powyższe doszło do omyłki wprowadzonej kwoty do wniosku. Osoba odpowiedzialna za wykonywane czynności w powyższym zakresie wskazana jest w pkt 4 protokołu litera B – osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania,

przygotowująca opis przedmiotu zamówienia, przygotowująca opis warunków udziału w postępowaniu oraz określająca kryteria oceny ofert: N.E. W pkt 29 protokołu osoba sporządzająca: N.E. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi jest nie tylko łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub poprzednim roku budżetowym z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług ale również prognozowany na dany rok średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. Kserokopie SIWZ, umów oraz ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr III/34, strony: 549-640.**

- Zamawiający dokonał przeliczenia wartości szacunkowej przedmiotowego zadania w styczniu 2020 r. po niewłaściwym średnim kursie złotego wynoszącym 4,3117 zł. Prawidłowym, obowiązującym od 1 stycznia 2020 r., średnim kursem złotego w stosunku do euro stanowiącym podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych był kurs wynoszący 4,2693 zł, ustalony Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453). P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/35, strony: 641-643 Ad 2** o treści: *Zamawiający dokonał przeliczenia wartości szacunkowej w/w zadania po nieaktualnym średnim kursie złotego wynoszącym 4,3117 zł przyjmując za podstawę niewłaściwe rozporządzenie. Osoba odpowiedzialna za wykonywanie czynności w powyższym zakresie wskazana jest w pkt 4 protokołu litera B – osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania, przygotowująca opis przedmiotu zamówienia, przygotowująca opis warunków udziału w postępowaniu oraz określająca kryteria oceny ofert: N.E. W pkt 29 protokołu osoba sporządzająca: N.E.*

- Zamawiający szacując wartość zamówienia przedmiotowej usługi, uwzględniał przy szacowaniu jedynie okres 12 miesięcy, pomimo że w SIWZ określono termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji zamówienia od dnia podpisania umowy (umowa została podpisana 28 lutego 2020 r., poprzednia umowa na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych obowiązywała w okresie od 1 marca 2019 r. do 28 lutego 2020 r.) do 28 lutego 2022 r. a więc okres umowy wynosił 24 miesiące. Zamawiający przyjął wartość szacunkową przedmiotowej usługi w wysokości 688.440 zł jedynie za okres 12 miesięcy, podczas gdy szacowania należało dokonać za cały okres umowy, tj. 24 miesiące, co dałoby wartość szacunkową 1.376.880 zł (688.440 zł x 2 lata), co stanowi równowartość 322.507,20 euro. Z § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej z 16 grudnia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450) – aktualnego na dzień wszczęcia przedmiotowego postępowania wynika, że Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej przekazuje się ogłoszenie dotyczące zamówień publicznych, jeżeli wartość zamówień udzielanych przez zamawiających innych niż określone w pkt 1, z wyjątkiem zamówień, o których mowa pkt 3-5 jest równa lub przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 214.000 euro – dla dostaw lub usług. Stosownie do art. 32 ust. 1 i 2, art. 7 ust. 1, art. 40 ust. 3 oraz art. 43 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych *Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżyć wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. Zamawiający przygotowuje i przeprowadza postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji (...). Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej. Jeżeli wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, termin składania ofert nie może być krótszy niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.* P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/35, strony: 641-643 Ad 1** o treści: *Założenie umowy i*

SIWZ uwzględniały okres 2 letni jednakże szacowania dokonano na podstawie okresu jednorocznego. W formularzu ofertowym wskazano okres 12 miesięcy co omyłkowo skutkowało brakiem wskaźnika x2 kwoty szacowania dla okresu dwuletniego. Osoba ustalająca wartość zamówienia wskazana jest w pkt 4 protokołu litera B pkt 2 protokołu: M.K.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zadania ustalono, że w § 3 ust. 1 pkt 2 uchwały Rady nr XIX/123/2019 z 19 grudnia 2019 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Niechlów na rok 2020 i lata następne upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy. W budżecie na 2020 r. w dziale 900, rozdziale 90002 § 4300 zaplanowano środki finansowe w kwocie 688.440 zł (załącznik nr 2 do uchwały Rady nr XIX/124/2019 z 19 grudnia 2019 r.). Na podstawie uchwały Rady nr XXII/142/2020 z 27 lutego 2020 r. kwota zaplanowanych środków finansowych w 2020 r. uległa zwiększeniu do 1.023.037 zł. W budżecie na 2021 r. w dziale 900, rozdziale 90002 § 4300 zaplanowano środki finansowe w kwocie 1.028.600 zł (załącznik nr 2 do uchwały Rady nr XXXII/199/2020 z 18 grudnia 2020 r.)

SIWZ została zatwierdzona przez Wójta oraz udostępniona na stronie internetowej www.niechlów.biuletyn.net. Ogłoszenie o zamówieniu nr 508193-N-2020 zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 31 stycznia 2020 r., zamieszczone na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Zamawiającego – informacja w protokole postępowania. Z informacji zawartych w SIWZ oraz z ogłoszenia o zamówieniu wynikało, że przedmiotem zamówienia była usługa obejmująca odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Niechlów w okresie od dnia podpisania umowy do 28 lutego 2022 r. Szczegółowy opis i zakres przedmiotu zamówienia przedstawiony został w SIWZ. Termin realizacji zamówienia określono od dnia podpisania umowy do 28 lutego 2022 r. Termin składania ofert wyznaczono do 10 lutego 2020 r. do godz. 11⁰⁰. Zamawiający określił termin związania ofertą przez okres 30 dni. Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cena - znaczenie 60%, kryterium środowiskowe – znaczenie 30%, termin płatności – znaczenie 10%. Warunkiem przystąpienia do przetargu było wniesienie wadium w wysokości 6.000 zł. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający poinformował o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 688.440 zł. Otwarcie ofert nastąpiło 10 lutego 2020 r. o godzinie 11¹⁵. W terminie składania wpłynęła jedna oferta. Oferent wpłacił wadium w pieniądzu na konto bankowe. Wadium został zwrócone oferentowi 13 marca 2020 r. Z postępowania nie wykluczono i nie odrzucono żadnej oferty. Zamawiający stosownie do art. 86 ust. 5 ustawy Pzp zamieścił na stronie internetowej informację z otwarcia ofert.

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrano ofertę firmy Spółka Komunalna Wschowa Sp. z o.o., która zaoferowała cenę jednostkową ryczałtową za miesiąc odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych zmieszanych i odpadów komunalnych zbieranych selektywnie w wysokości 85.253,04 zł, co daje w skali roku 1.023.036,48 zł z terminem płatności 30 dni oraz oferent zadeklarował przeprowadzenie dwóch akcji promujących selektywną zbiórkę odpadów. Prace komisji przetargowej oraz wynik postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego. Wykonawca złożył stosowne oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ustawy Pzp. Pismem nr ZP/2/2020/01 z 21 lutego 2020 r. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia dokumentów, o których mowa w SIWZ. Wykonawca złożył wymagane dokumenty. Zamawiający zawiadomił oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty pocztą tradycyjną oraz na tablicy ogłoszeń – informacja w protokole postępowania. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została udostępniona na stronie internetowej Zamawiającego. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 5 marca 2020 r.

Gmina Niechlów reprezentowana przez zastępcę Wójta, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła 28 lutego 2020 r. umowę nr 21/2020 (zmienioną aneksem nr 1/2020 z 2 marca 2020 r.) z firmą Spółka Komunalna Wschowa Sp. z o.o. z siedzibą: 67-400 Wschowa, ul. Daszyńskiego 10

na realizację usługi odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych powstających na terenie Gminy Niechlów w okresie od dnia podpisania umowy do 28 lutego 2022 r. Strony ustaliły ryczałtowe wynagrodzenie miesięczne z tytułu przedmiotowej umowy w wysokości 85.253,04 zł brutto. Wykonawca w okresie realizacji umowy zobowiązał się do przeprowadzenia dwóch akcji promujących selektywną zbiórkę odpadów. Zamawiający nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Kontrolujący ustalili, że zarówno ww. umowa nr 21/2020 z 28 lutego 2020 r. zmieniona aneksem nr 1/2020 jak i projekt umowy stanowiący załącznik H do SIWZ określały, że Wykonawca z tytułu realizacji usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Niechlów będzie otrzymywał wynagrodzenie ryczałtowe, które obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją umowy. Było to niezgodne z art. 6f ust. 3 i 4 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888), który stanowi, że *podstawę ustalenia wynagrodzenia za odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości stanowi stawka za 1 Mg odebranych odpadów komunalnych. Podstawę ustalenia wynagrodzenia za zagospodarowanie odpadów komunalnych stanowi stawka za 1 Mg zagospodarowanych odpadów komunalnych.* P.o. Wójta złożył wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/35, strony: 641-643 Ad 3** o treści: *Zamawiający oszacował wartość zadania zgodnie z Ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stosownie do art. 6f ust. 3 i 4. Podstawą ustalenia wynagrodzenia wskazaną w formularzu ofertowym postępowania przetargowego była prognozowana, orientacyjna ilość (roczna) za odbiór i za zagospodarowanie odpadów komunalnych. Ilość ta była szacunkowa co wynika z treści formularza ofertowego. Umowa jest odzwierciedleniem woli stron lecz to oferta jest nadrzędna w stosunku do umowy. Zgodnie z formularzem ofertowym pkt 21 i 22 wskazano na podstawie ustalenia wynagrodzenia za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych opartych o stawkę 1 Mg przy jednoczesnym wskazaniu iż prognozowana ilość odpadów komunalnych zebranych z terenu Gminy Niechlów stanowi: 1.022,96 Mg – na podstawie wskazanego w formularzu ofertowym oraz w SIWZ szacunku oraz podanych precyzyjnych i dokładnych danych. Wykonawcy mogli dokładnie oszacować wartość prac i skalkulować realnie ofertę. Osoba odpowiedzialna za wykonywanie czynności w powyższym zakresie wskazana jest w pkt 4 protokołu litera B – osoba wykonująca czynności związane z przygotowaniem postępowania, przygotowująca opis przedmiotu zamówienia, przygotowująca opis warunków udziału w postępowaniu oraz określająca kryteria oceny ofert: N.Ł. W pkt 29 protokołu osoba sporządzająca: N.Ł. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że w pkt 15 formularz ofertowy wskazywał jednoznacznie na cenę jednostkową ryczałtową za miesiąc odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych zmieszanych i odpadów komunalnych zbieranych selektywnie wynoszącą 85.253,04 zł. Ww. umowa nr 21/2020 z 28 lutego 2020 r. również określała miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 85.253,04 zł. Płatność miesięczna za przedmiotową usługę również wynosiła 85.253,04 zł, co potwierdzają faktury od marca 2020 r. do czerwca 2021 r. Ustalenie ceny ryczałtovej za przedmiotową usługę jest więc niezgodne z art. 6f ust. 3 i 4 powołanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.*

W umowie ustalono, że wynagrodzenie przysługujące Wykonawcy będzie płatne w formie przelewu bankowego w terminie 30 dni od daty złożenia w siedzibie Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej, bankowe potwierdzenia zapłaty oraz faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w okresie od marca 2020 r. do czerwca 2021 r. (16 szt. faktur) na łączną kwotę 1.364.048,64 zł. Płatność za faktury następowała terminowo. W zakresie ujęcia w ewidencji księgowej faktur i zapłaty za faktury nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2 Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Kontrolą prawidłowości wykorzystania dotacji na zadanie zlecone objęto wydatkowanie środków z dotacji celowych otrzymanych na:

- prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2019 r. (r. 75101) w kwocie 992 zł,
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu w 2019 r. (r. 75108) w kwocie 21.324 zł,
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w 2019 r. (r. 75113), w kwocie 20.861 zł (wydatki w kwocie 20.511 zł).

Dotacja na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2019 r. (sklasyfikowana w rozdziale 75101 § 2010)

Krajowe Biuro Wyborcze z Delegaturą we Wrocławiu pismem nr: DWR-3112-7/19 z 20 lutego 2019 r., poinformowało Urząd Gminy w Niechlowie o przyznanej dotacji celowej na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców w kwocie 992 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w podziale klasyfikacji budżetowej (751-75101-2010) „Dochody budżetu” w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, ustalono, że Gmina otrzymała dotację w następujących kwotach: 8 stycznia 2019 r. - 79 zł, 8 lutego 2019 r. - 83 zł, 8 marca 2019 r. - 83 zł, 8 kwietnia 2019 r. - 83 zł, 9 maja 2019 r. - 83 zł, 6 czerwca 2019 r. - 83 zł, 8 lipca 2019 r. - 83 zł, 7 sierpnia 2019 r. - 83 zł, 9 września 2019 r. - 83 zł, 9 października 2019 r. - 83 zł, 7 listopada 2019 r. - 83 zł, 10 grudnia 2019 r. - 83 zł. tj. w łącznej kwocie 992 zł,

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. wynikało, że dotacja na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców została wydatkowana w 100 %. Wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych przedstawiały się następująco:

- w § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” wynosiły 336,66 zł,
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wynosiły 655,34 zł.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków na przeprowadzenie stałego rejestru wyborców przeprowadzono na podstawie: faktury, listy płac, wyciągu bankowego, wydruków z ewidencji księgowej dla kont: 130-751.75101.4010-02 oraz 130-751-75101-4300-02. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (sklasyfikowana w rozdziale 75108 § 2010)

Krajowe Biuro Wyborcze z Delegaturą we Wrocławiu pismem nr DWR- 801-5/19 z 20 sierpnia 2019 r. poinformowało o przyznanej dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu w wysokości 8.624 zł. Pismem nr DWR-801-7/19 z 2 października 2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze poinformowało o zwiększeniu kwoty dotacji o 12.700 zł na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Sejmu i Senatu zarządzonych na dzień 13 października 2019 r. Powyższe spowodowało zwiększenie kwoty dotacji do kwoty 21.324 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w podziale klasyfikacji budżetowej (751-75108-2010) oraz dokumentów elektronicznych sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe ustalono, że Gmina otrzymała dotację w następujących kwotach: 23 sierpnia 2019 r. w kwocie 8.624 zł oraz 8 października 2019 r. w kwocie 12.700 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. wynikało, że dotację wykorzystano w kwocie 21.324 zł. Wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych przedstawiały się następująco:

- w § 3030 „Wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych” wynosiły 12.700 zł,

- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wynosiły 837,39 zł,
- w § 4120 „Składki na fundusz pracy” wynosiły 112,70 zł,
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe (z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło), wynosiły 5.200 zł,
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wynosiły 1.648,11 zł,
- w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” wynosiły 99,85 zł,
- w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” wynosiły 725,95 zł.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: umów zleceń, rachunków do umów zleceń, listy płac, listy wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyborczych, faktur, poleceń wyjazdów służbowych, wyciągów bankowych, wydruków z ewidencji księgowej dla kont 130-751-75108-3030-00, 130-751-75108-4110-00, 130-751-75108-4120-00, 130-751-75108-4170-00, 130-751-75108-4210-00, 130-751-75108-4410-00, 130-751-75108-4700-00. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego (sklasyfikowana w rozdziale 75113 § 2010)

Krajowe Biuro Wyborcze z Delegaturą we Wrocławiu pismem nr DWR- 803-5/19 z 4 kwietnia 2019 r. poinformowało o przyznanej dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego w wysokości 8.161 zł. Pismem nr DWR-803-7/19 z 16 maja 2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze poinformowało o zwiększeniu kwoty dotacji o 12.700 zł na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w wyborach do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 26 maja 2019 r. Powyższe spowodowało zwiększenie kwoty dotacji do kwoty 20.861 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w 2019 r. do konta 901 „Dochody budżetu” w podziale klasyfikacji budżetowej (751-75113-2010) oraz elektronicznych dokumentów sporządzonych na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, ustalono, że Gmina otrzymała dotację w następujących kwotach: 8.161 zł - 5 kwietnia 2019 r. oraz 12.700 zł – 20 maja 2019 r., tj. w łącznej wysokości 20.861 zł. Dotację wykorzystano w kwocie 20.511 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 350 zł dokonano 27 czerwca 2019 r.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. wynikało, że dotację wykorzystano w kwocie 20.511 zł. Wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacyjnych przedstawiały się następująco:

- w § 3030 „Wydatki i świadczenia na rzecz osób fizycznych” wynosiły 12.350 zł,
- w § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” wynosiły 584,47 zł,
- w § 4120 „Składki na fundusz pracy” wynosiły 83,74 zł,
- w § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe (z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło), wynosiły 4.118 zł,
- w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” wynosiły 2.397,59 zł,
- w § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” wynosiły 977,20 zł.

Kontrolę prawidłowości poniesionych przez Gminę wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: rachunków do umów zleceń, listy płac, listy wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyborczych, poleceń wyjazdów służbowych, faktur, wyciągu bankowego, wydruków z ewidencji księgowej dla kont 130-751-75113-3030, 130-751-75113-4110, 130-751-75113-4120, 130-751-75113-4170, 130-751-75113-4210, 130-751-75113-4700. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Powyższe dane zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego na IV kwartał 2019 r.

2.3 Dotacje z budżetu dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019 - 2020 i I kw. 2021 r. Rada uchwałałami odpowiednio o nr: III/14/2018 z 29 listopada 2018 r., XVIII/122/2019 z 28 listopada 2019 r., XXX/195/2020 z 26 listopada 2020 r. przyjęła roczne programy współpracy Gminy Niechlów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 r., 2020 r. i 2021 r. Roczne programy współpracy na lata 2019-2021 zostały uchwalone w terminie określonym w art. 5a ust. 1 powołanej ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie tj. do 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Kontrolę przestrzegania obowiązujących zasad i procedur udzielania dotacji, terminowości oraz prawidłowości ich rozliczania, wynikających z powołanej ustawy o wolontariacie oraz przestrzegania zapisów zawartych w umowach, przeprowadzono na podstawie dotacji udzielonych:

w 2019 r.

- Gminnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Victoria” Siciny (data zawarcia umowy - 24 kwietnia 2019 r.) 26.000 zł (§ 2820);

w 2020 r.

- Stowarzyszeniu Klubowi Sportowemu „TRIUMPHATOR” (data zawarcia umowy - 7 kwietnia 2020 r.) 7.600 zł (§ 2820).

Organizacja otwartego konkursu ofert w 2019 r.

Zarządzeniem nr 27/2019 z 15 lutego 2019 r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rok 2019 (stanowiący załącznik do zarządzenia). Konkurs miał na celu wyłonienie i wsparcie projektów na realizację zadań publicznych w zakresie: rozwijania dyscyplin sportowych poprzez wsparcie działalności klubów sportowych, upowszechniania oraz promocji kultury fizycznej i sportu w gminie, angażowanie środowiska lokalnego do uprawiania sportu, zwiększenie liczby dzieci i młodzieży uprawiających wybrane dyscypliny sportu na które przeznaczono kwotę 60.000 zł.

Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń - 15 lutego 2019 r. Termin realizacji zadań ustalono na okres od podpisania umowy do 31 grudnia 2019 r. Termin składania ofert wyznaczono do 8 marca 2019 r. Zarządzeniem nr 34/2019 z 12 marca 2019 r. powołano Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r. Zarządzeniem nr 38/2019 z 15 marca 2019 r. unieważniono otwarty konkurs ofert. Przyczyną było niespełnienie przez organizacje pozarządowe wymogów zawartych w ogłoszeniu. Informację dotyczącą unieważnienia konkursu ofert opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej 15 marca 2019 r.

Zarządzeniem nr 39/2019 z 15 marca 2019 r. Wójt ogłosił II otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rok 2019 (stanowiący załącznik do zarządzenia) ponadto ogłoszono nabór kandydatów na członków komisji konkursowej do opiniowania ofert. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Gminy 15 marca 2019 r. Termin realizacji zadań ustalono na okres od podpisania umowy do 31 grudnia 2019 r. Termin składania ofert wyznaczono do 8 kwietnia 2019 r. Zarządzeniem nr 52/2019 z 11 kwietnia 2019 r. powołano Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w ramach II otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2019 r.

Jak wynikało z II protokołu z rozstrzygnięcia postępowania konkursowego, które odbyło się 15 kwietnia 2019 r., do dnia składania ofert tj. do 8 kwietnia 2019 r. wpłynęły 4 oferty. Jedna ze złożonych ofert została odrzucona (nie spełniała wymogów formalnych). Ogłoszenie o wyborze ofert zatwierdzone przez Wójta, zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej (12 grudnia 2019 r.).

Dotacja udzielona Gminnemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Victoria” Siciny na realizację zadania pn. „Wspieranie kultury fizycznej i sportu w 2019 r. na terenie Gminy Niechlów” w kwocie 26.000 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferty złożonej przez Gminny Uczniowski Klub Sportowy „Victoria” Siciny; – oferta wpłynęła do Urzędu 8 kwietnia 2019 r. Aktualizacja oferty -wnioskowana kwota dotacji wynosiła 26.000 zł;

Procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania wynosił 94,55 %.

- arkuszy oceny merytorycznej i formalnej oferty;

- umowy nr 63/2019 z 24 kwietnia 2019 r. zawartej pomiędzy Gminą a Gminnym Uczniowskim Klubem Sportowym „Victoria” Siciny na realizację zadania pn. „Wspieranie kultury fizycznej i sportu w 2019 r. na terenie Gminy Niechlów”. Termin realizacji zadania publicznego oraz termin poniesienia wydatków ustalono od 24 kwietnia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 26.000 zł. Przekazanie dotacji miało nastąpić w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy. Całkowity koszt zadania publicznego określono na kwotę 27.500 zł. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 1.500 zł. Ustalono, że wysokość (innych środków finansowych) oraz wartość wkładu osobowego i rzeczowego mogła się zmieniać o ile nie zmniejszyła się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Ponadto dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi kosztami uwzględnionymi w kosztorysie, dotyczącymi wydatków finansowych z dotacji, jeżeli suma tych wydatków w danej kategorii kosztów nie zwiększyła się o więcej niż 10%.

Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania;

- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, które wpłynęło do Urzędu 31 stycznia 2020 r., ze sprawozdania końcowego wynikało, iż całkowity koszt zadania wyniósł 27.500 zł, na realizację zadania wydatkowano dotację w wysokości 26.000 zł, środki finansowe własne w wysokości 1.500 zł;

- wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 224-ULKS VICTORIA SICINY za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r., wyciąg bankowy nr 84 z 30 kwietnia 2019 r. potwierdzający przekazanie dotowanemu środkom pieniężnym w kwocie 26.000 zł. Dotację rozliczono w ewidencji księgowej 31 grudnia 2019 r.

Organizacja otwartego konkursu ofert w 2020 r.

Zarządzeniem nr 40/2020 z 12 marca 2020 r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na wspieranie realizacji zadania w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu na prowadzenie pozaszkolnych dziecięcych zajęć sportowych judo dla dzieci zamieszkałych na terenie Gminy w wieku 4-8 lat (stanowiący załącznik do zarządzenia). Konkurs miał na celu wyłonienie i wsparcie projektów na realizację zadań publicznych w zakresie: rozwijania dyscyplin sportowych poprzez wsparcie działalności klubów sportowych, upowszechniania oraz promocji kultury fizycznej i sportu w gminie, angażowanie środowiska lokalnego do uprawiania sportu, zwiększenie liczby dzieci i młodzieży uprawiających wybrane dyscypliny sportu na które przeznaczono kwotę 8.000 zł.

Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej 24 sierpnia 2020 r. Termin realizacji zadań ustalono na okres od podpisania umowy do 31 grudnia 2020 r. Termin składania ofert wyznaczono do 27 marca 2020 r. Zarządzeniem nr 58/2020 z 31 marca 2020 r. powołano Komisję Konkursową w celu opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2020 r.

Z karty oceny oferty (data sporządzenia 3 kwietnia 2020 r.) złożonej przez Klub Sportowy TRIUMPHATOR wynikało, że powyższa oferta została oceniona na 47 z 50 możliwych punktów. Komisja zaproponowała dotację w kwocie 7.600 zł. Ogłoszenie o wyborze ofert

zatwierdzone przez Wójta, zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy i tablicy ogłoszeń - 3 kwietnia 2020 r.

Dotacja udzielona Klubowi Sportowemu „TRIUMPHATOR” na realizację zadania pn „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” w dziedzinie Judo w kwocie 7.600 zł

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- oferty złożonej przez Klub Sportowy „TRIUMPHATOR – oferta wpłynęła do Urzędu 27 marca 2020 r., wnioskowana kwota dotacji wynosiła 7.600 zł;
- arkuszy oceny merytorycznej i formalnej oferty;
- umowy nr 34/2020 z 7 kwietnia 2020 r. zawartej pomiędzy Gminą a Klubem Sportowym „TRIUMPHATOR” pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w dziedzinie Judo”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 7 kwietnia do 31 grudnia 2020 r., termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji oraz z innych środków finansowych od 7 kwietnia 2020 r. Kwota przyznanej dotacji wynosiła 7.600 zł. Przekazanie dotacji miało nastąpić w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy. Całkowity koszt zadania publicznego określono na kwotę 8.000 zł. Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych własnych w wysokości 400 zł. Ustalono, że wysokość (innych środków finansowych) oraz wartość wkładu osobowego i rzeczowego mogła się zmieniać o ile nie zmniejszyła się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji. Ponadto dopuszczono dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi kosztami uwzględnionymi w kosztorysie, dotyczących wydatków finansowych z dotacji, jeżeli suma tych wydatków w danej kategorii kosztów nie zwiększyła się o więcej niż 10%. Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania;
- sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, które wpłynęło do Urzędu 27 stycznia 2021 r., ze sprawozdania końcowego wynikało, iż całkowity koszt zadania wyniósł 8.015,99 zł, na realizację zadania wydatkowano dotację w wysokości 7.600 zł, środki finansowe własne w wysokości 415,99 zł;
- wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 224 Kultura fizyczna (...)KS TRIUMPHATOR za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., wyciąg bankowy nr 76 z 16 kwietnia 2020 r. potwierdzający przekazanie dotowanemu środki pieniężnych w kwocie 7.600 zł -16 kwietnia 2020 r. Dotację w ewidencji księgowej rozliczono 31 grudnia 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1. Kontrolującym nie przedłożono potwierdzenia opublikowania informacji dotyczące unieważnienia konkursu ofert (Zarządzenie nr 38/2019 z 15 marca 2019 r.) na stronie internetowej Gminy oraz na tablicy ogłoszeń. Zgodnie z art. 18a ust. 2 w związku z art 13 ust. 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie informację o unieważnieniu otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej podaje do publicznej wiadomości m.in.; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu administracji publicznej. P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/36 ad 1, strony 644-646** o następującej treści: *Informacja dotycząca unieważnienia konkursu ofert (Zarządzenie nr 38/2019 z 15 marca 2019 r.) została podana do publicznej wiadomości na tablicach ogłoszeń urzędu gminy, nie została opublikowana na stronie internetowej.*
2. Kontrolującym nie przedłożono potwierdzenia opublikowania ogłoszenia II otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu na rok 2019 (stanowiący załącznik do zarządzenia nr 39/2019 z 15 marca 2019 r.) w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Stosownie do art. 13 ust. 3 pkt 2 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie *otwarty konkurs ofert ogłasza się w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń.* P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/36 ad 2 strony 644-646** o następującej treści: *Ogłoszenie II otwartego konkursu ofert na wspieranie realizacji zadań publicznych z zakresu upowszechniania kultury*

fizycznej i sportu na rok 2019 (stanowiący załącznik do zarządzenia nr 39/2019 z 15 marca 2019 r.) opublikowano na tablicach ogłoszeń urzędu gminy.

3. Ogłoszenie o wyborze ofert w wyniku II konkursu ofert, zatwierdzone przez Wójta, zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej 12 grudnia 2019 r. tymczasem rozstrzygnięcie postępowania konkursowego miało miejsce 15 kwietnia 2019 r. Ponadto kontrolującym nie przedłożono potwierdzenia opublikowania przedmiotowego ogłoszenia w siedzibie organu administracji publicznej na stronie internetowej Gminy i w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń. Zgodnie z art 15 ust 2j powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie *Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art 13 ust 3*. Kserokopia potwierdzenia publikacji oraz protokół z rozstrzygnięcia postępowania konkursowego stanowią **akta kontroli część B nr III/37, strony 647-650**.

P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/36 ad 3, strony 644-646** o następującej treści: *Ogłoszenie o wyborze ofert w wyniku II konkursu ofert z dnia 15 kwietnia 2019 r. podano do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicach ogłoszeń urzędu gminy. Ww. ogłoszenie zostało opublikowane w grudniu 2019 r. ze względu na braki kadrowe w urzędzie oraz dużą rotację pracowników.*

4. Otwarty konkurs ofert na wspieranie realizacji zadania w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu na prowadzenie pozaszkolnych dziecięcych zajęć sportowych judo dla dzieci zamieszkałych na terenie Gminy w wieku 4-8 lat (stanowiący załącznik do zarządzenia nr 40/2020 z 12 marca 2020 r.) opublikowano na stronie BIP 24 sierpnia 2020 r. tymczasem termin składania ofert w powyższym konkursie ofert wyznaczono do 27 marca 2020 r. Zgodnie z art 13 ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie *Organ administracji publicznej zamierzający zlecić realizację zadania publicznego organizacjom pozarządowym lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, ogłasza otwarty konkurs ofert. Termin do składania ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, o którym mowa w ust. 3*. Zrzut ekranu dokumentujący publikację na stronie BIP ogłoszenia otwartego konkursu ofert (stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 40/2020 z 12 marca 2020 r.) stanowi **akta kontroli część B nr III/38, strony 651-659** p.o. Wójt złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/36 ad 4, strony 644-646** o następującej treści: *Ogłoszenie konkursu ofert na wspieranie realizacji zadania w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu na prowadzenie pozaszkolnych dziecięcych zajęć sportowych judo dla dzieci w wieku 4-8 lat opublikowano w sierpniu 2020 r. ze względu na brak osoby merytorycznej, która odpowiadała za ww. Konkurs.*

Należy zauważyć, że wskazany w przedmiotowym zarządzeniu z 12 marca 2020 r. termin składania ofert do 27 marca 2020 r., nawet w sytuacji opublikowania zarządzenia w dniu jego wydania uniemożliwił dochowanie terminu określonego w art 13 ust 1 powołanej ustawy o o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

5. Kontrolującym nie przedłożono potwierdzenia opublikowania ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadania w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu na prowadzenie pozaszkolnych dziecięcych zajęć sportowych judo dla dzieci zamieszkałych na terenie Gminy w wieku 4-8 lat (stanowiący załącznik do zarządzenia nr 40/2020 z 12 marca 2020 r.) w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej Gminy. Zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 2 i 3 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie *otwarty konkurs ofert ogłasza się w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń i na stronie internetowej organu administracji publicznej*. P.o. Wójt złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/36 ad 5, strony 644-646** o następującej treści: *Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert na wspieranie realizacji zadania w ramach upowszechniania kultury fizycznej i sportu na prowadzenie pozaszkolnych dziecięcych zajęć sportowych judo dla dzieci*

zamieszkałych na terenie gminy w wieku 4-8 lat zostało podane do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicach ogłoszeń, nie zostało opublikowane na stronie internetowej.

Dotacja udzielona na podstawie ustawy o ochronie zabytków

Zasady udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków na terenie Gminy Niechlów zostały określone przez Radę w uchwale nr XIV/54/2007 z 28 grudnia 2007 r., z której wynikało m.in., że dotacja mogła być udzielona w wysokości do 50 % nakładów na wykonanie prac konserwatorskich, restauratorskich lub budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, w zależności od środków zaplanowanych w budżecie gminy. Dotacja mogła być udzielona w wysokości do 100% w sytuacjach jeżeli zabytek posiadał wyjątkową wartość historyczną, artystyczną lub naukową albo wymagał przeprowadzenia złożonych pod względem technologicznym prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych, albo gdy sytuacja wymagała niezwłocznego podjęcia prac lub robót budowlanych przy zabytku.

Wysokość środków finansowych przeznaczonych w roku budżetowym na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach określała Rada Gminy w uchwale budżetowej.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że Rada uchwałą nr XII/95/2019 z 25 lipca 2019 r. udzieliła dotację na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Michała Archanioła w Żabinie - na kwotę 30.000 zł. Zakres rzeczowy prac i robót obejmował remont i konserwację drewnianej dzwonnicy, wymianę zniszczonego drewnianego szalowania dzwonnicy, impregnację nowego szalowania, wykonania miedzianego pokrycia na okapie.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielania oraz rozliczania przedmiotowej dotacji na realizację zadań publicznych z zakresu ochrony zabytków, zgodnie z zasadami przyjętymi przez Radę uchwałą nr XIV/54/2007 z 28 grudnia 2007 r.

Dotacja udzielona Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Michała Archanioła w Żabinie. Umowa dotacji z 19 września 2019 r. na kwotę 30.000 zł.

Parafia wystąpiła 28 września 2018 r. z wnioskiem o udzielenie w 2019 r. dotacji w kwocie 30.000 zł. Do wniosku dołączono kosztorys z czerwca 2018 r. na remont drewnianej dzwonnicy (XVII w.) - III etap – kontynuacja, z którego wynikało, że powyższe prace wycenione zostały na kwotę 67.396,40 zł. Powyższy kościół wpisany był do rejestru zabytków decyzją nr A/5860 z 20 lutego 2013 r. Podpisanie umowy dotacji na kwotę 30.000 zł nastąpiło 19 września 2019 r. Termin wykonania zadania ustalono do 15 grudnia 2019 r. Natomiast wydatkowanie środków zgodnie z przeznaczeniem nastąpić miało do 31 grudnia 2019 r. Z §2 ust. 2 umowy dotacji wynikało, że *przyznane środki przekazane zostaną na rachunek bankowy dotowanego w terminie 7 dni od przyjęcia rozliczenia (przedłożenia sprawozdania z wykonania prac lub robót), po zakończeniu wszystkich prac, na wykonanie których została przyznana dotacja.* Ponadto dotowany zobowiązany był w przedmiotowej umowie do rozliczenia się z otrzymania dotacji w terminie do 15 stycznia 2020 r. poprzez przedłożenie sprawozdania z wykonanych prac lub robót.

Z ewidencji do konta 224 – Parafia Rzymsko-Katolicka w Żabinie wynikało, że przelew środków na rachunek dotowanego w kwocie 30.000 zł nastąpił 9 grudnia 2019 r. Sprawozdanie końcowe wpłynęło do Urzędu 26 listopada 2019 r. Do sprawozdania dołączono m.in. kosztorys powykonawczy, protokół odbioru konserwatorskiego z 7 listopada 2019 r., faktury vat o nr: 3/06/2019 z 17 czerwca 2019 r., 1/10/2019 z 7 października 2019 r., 3/10/2019 z 18 października 2019 r., 1/11/2019 z 7 listopada 2019 r. na łączną kwotę 67.580,06 zł wraz z potwierdzeniem zapłaty odpowiednio: 12 lipca 2019 r., 10 października 2019 r., 29 października 2019 r., 10 listopada 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Wniosek o udzielenie dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane parafii pw. św. Michała Archaniola w Żabinie został przyjęty i pozytywnie rozpatrzony pomimo że został złożony przez podmiot dotowany dopiero 28 września 2018 r. Stosownie do §6 ust. 2 uchwały nr XIV/54/2007 z 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia zasad udzielenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru wnioski należy składać w terminie do 15 września każdego roku poprzedzającego rok realizacji prac lub robót. W uzasadnionych przypadkach podmiot może złożyć wniosek o udzielenie dotacji w trakcie roku budżetowego. Kserokopie: wniosku oraz uchwały nr XIV/54/2007 z 28 grudnia 2007 r. stanowią **akta kontroli część B nr III/39, strony 660-669**. P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/40 ad 1, strony 670-671** o następującej treści: *Zgodnie § 6 ust. 2 Uchwały Nr XIV/54/2007 Rady Gminy Niechlów z dnia 28 grudnia 2007 r. wnioski o udzielenie dotacji należy składać w terminie do 15 września każdego roku poprzedzającego rok realizacji prac lub robót. W uzasadnionych przypadkach podmiot może złożyć wniosek o udzielenie dotacji w trakcie roku budżetowego. Obiekty kultu religijnego są niezwykle ważne dla mieszkańców naszej gminy. Ratowanie zabytkowych obiektów kultu stanowi ważny interes publiczny. W związku z powyższym, w trosce o zachowanie odpowiednie utrzymanie obiektów zabytkowych Wójt Gminy postanowił przyjąć i rozpatrzyć wnioski o udzielanie dotacji 28 września 2018 r.*

- dotację w kwocie 30.000 zł na konto dotowanego przekazano dopiero 9 grudnia 2019 r. pomimo, że sprawozdanie z wykonania prac konserwatorskich wpłynęło do Gminy 26 listopada 2019 r. Powyższe było niezgodne z §2 ust. 2 umowy dotacji z 19 września 2019 r., z którego wynikało, że *przyznane środki przekazane zostaną na rachunek bankowy dotowanego w terminie 7 dni od przyjęcia rozliczenia (przedłożenia sprawozdania z wykonania prac lub robót), po zakończeniu wszystkich prac, na wykonanie których została przyznana dotacja.* Kserokopia: przedmiotowej umowy dotacji, ewidencja na koncie 224 prowadzona dla powyższego beneficjenta oraz ewidencja na koncie 130 stanowią **akta kontroli część B nr III/41, strony 672-674**. P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie, które stanowi **akta kontroli część B nr III/40 ad.2, strony 670-671** o następującej treści: *Data 26 listopada 2019 r. jest datą wpływu sprawozdania do urzędu. Za dzień przyjęcia rozliczenia uznaje się dzień zatwierdzenia sprawozdania przez osobę sprawującą nadzór merytoryczny. Sprawozdanie zostało zatwierdzone 9 grudnia 2019 r. (opatrzone datą i podpisem) i niezwłocznie w tym samym dniu dotacja została przekazana na konto dotowanego. Zgodnie z § 16 ust 15 Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 108/2019 Wójta Gminy Niechlów z dnia 16 sierpnia 2019 r. osobą odpowiedzialną za czynności wykonywane w zakresie opieki nad zabytkami była Pani A.K.*

2.4 Sprawozdania z wykonania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

W Gminie na dzień 31 grudnia 2020 r. funkcjonowały 2 placówki oświatowe: tj. Zespół: Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej i Przedszkole w Niechlowie oraz Zespół: Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Sicinach i Przedszkole w Sicinach.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez gminę za 2020 r. zostało sporządzone 14 stycznia 2021 r., zatwierdzone przez Wójta oraz wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu. Ponadto sprawozdanie przedłożono dyrektorom placówek oświatowych, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego oraz Przewodniczącemu Rady Gminy.

Jak wynikało z powyższego sprawozdania z 2020 r. suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 powołanej ustawy, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych wynosiła dla poszczególnych stopni awansu zawodowego odpowiednio:

- dla nauczycieli stażystów – 129.328,70 zł,

- dla nauczycieli kontraktowych – 174.683,06 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 740.176,89 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 2.202.439,89 zł.

Wydatki poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela wynosiły odpowiednio:

- dla nauczycieli stażystów – 145.084,91 zł,
- dla nauczycieli kontraktowych – 203.324,51 zł,
- dla nauczycieli mianowanych – 800.947,31 zł,
- dla nauczycieli dyplomowanych – 2.224.409,06 zł.

Średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powołanej ustawy Karta Nauczyciela zostały osiągnięte dla wszystkich stopni awansu zawodowego nauczycieli.

Wypłata wynagrodzeń pracownikom jednostek oświatowych w okresie strajku, ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W kwestii wypłaty wynagrodzeń dla pracowników jednostek oświatowych Gminy Niechlów p.o. Wójta złożył oświadczenie stanowiące **akta kontroli część B nr III/42, strona 675** o treści: (...) *pracownicy szkół w Gminie Niechlów deklarujący przystąpienie do strajku, który rozpoczął się 8 kwietnia 2019 r. nie pobierali wynagrodzenia za czas jego trwania oraz nie były wypłacane inne świadczenia pieniężne będące formą rekompensaty za utracone wynagrodzenie.*

W kwestii wypłaty ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy p.o. Wójta złożył oświadczenie stanowiące **akta kontroli część B nr III/43, strony: 676-693**. Z oświadczenia oraz załączonej dokumentacji wynikało, że ekwiwalent wypłacono: Pani Beacie Pona – Wójtowi za 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 r. w dniu 28 listopada 2018 r. w kwocie 5.255,90 zł, Pani Beacie Hałas – Skarbnikowi za 7 dni urlopu wypoczynkowego za 2019 r. w dniu 29 marca 2019 r. w kwocie 1.689,16 zł, Panu Michałowi Frąckowiak – p.o. Wójta za 5 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 r. w dniu 14 czerwca 2019 r. w kwocie 1.216,96 zł, Pani Wioletcie Stupnickiej-Cencora – Sekretarzowi za 19 dni urlopu wypoczynkowego za 2019 r. w dniu 30 września 2019 r. w kwocie 4.335,26 zł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. i 2020 r. wykazano zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w łącznej kwocie odpowiednio 2.995.468,77 zł i 4.860.000 zł, które były zgodne z ewidencją księgową.

W sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych wynosiły odpowiednio 1.700.000 zł i 2.500.000 zł (dane zgodne z ewidencją księgową). Z kolei rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wynosiły odpowiednio 577.444 zł i 635.468,77 zł (dane zgodne z ewidencją księgową).

Wydatki z tytułu obsługi długu (dział 757 rozdział 75702 § 8110) wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynosiły łącznie 44.307,12 zł (dane zgodne z ewidencją księgową). Wydatki z tytułu obsługi długu (dział 757 rozdział 75702 § 8110) wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynosiły łącznie 96.361,91 zł (dane zgodne z ewidencją księgową). Skarbnik Gminy złożyła oświadczenie stanowiące **akta kontroli część B nr III/44, strona 694** o następującej treści: (...) *Gmina Niechlów w latach 2018, 2019, 2020 nie korzystała ze źródeł finansowania wykazujących ekonomiczne podobieństwo do kredytu i pożyczki oraz umów wsparcia.*

Zadłużenie Gminy spłacane z rozchodów budżetu

Na stan zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. składały się zobowiązania z niżej wymienionych umów:

- 1) umowa pożyczki nr 279/P/OW/LG/2010 zawarta 30 listopada 2010 r. zmieniona 6 aneksami z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu w wysokości 1.235.500 zł zmniejszona do kwoty 1.039.725,77 zł na podstawie aneksu nr 6 z 29 grudnia 2016 r. Pożyczka została udzielona na okres od dnia zawarcia umowy do 16 września 2020 r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: „Budowa oczyszczalni ścieków i kanalizacji sanitarnej w m. Niechlów”. Ustalono oprocentowanie pożyczki w wysokości 3,5% w stosunku rocznym ostatecznie zmniejszone aneksem nr 5 do 2,75%. Zabezpieczeniem zwrotu pożyczki oraz prawidłowej jej obsługi jest weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji. Pożyczkę ewidencjonowano na koncie 260-001-00000-0000-00. Saldo Ma konta 260-001-00000-0000-00 na 31 grudnia 2019 i 2020 r. wynosiło odpowiednio 77.780,77 zł i 0,00 zł. Spłata rat 33, 34, 36, 37 i 38 pożyczki następowała terminowo, co zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych. Spłata 32 raty pożyczki w wysokości 19.444 zł z terminem płatności do 18 marca 2019 r. nastąpiła 20 marca 2019 r. a więc z 2-dniowym opóźnieniem. Spłata 35 raty pożyczki w wysokości 19.444 zł z terminem płatności do 16 grudnia 2019 r. nastąpiła 23 grudnia 2019 r. a więc z 7-dniowym opóźnieniem. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.* Z upoważnienia Wójta Skarbnik złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/45, strony: 695-696 Ad 1** o treści: *Informuję, iż ze względu na trudności związane z organizacją na stanowisku pracownika ds. księgowości budżetowej, nastąpiło opóźnienie spłaty 32 i 35 raty pożyczki w kwocie 19.444 zł (umowa nr 279/P/OW/LG/2010 z 30 listopada 2010 r. ze zm. z WFOŚiGW we Wrocławiu). Jednocześnie w przypadku pożyczki WFOŚiGW (...) bank nie egzekwował odsetek od opóźnionej raty.*
- 2) umowa nr 1780/10/400/04 na udzielenie kredytu długoterminowego zawarta 5 listopada 2010 r. z Bankiem Millenium S. A. w wysokości 3.376.700 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia podpisania umowy do 25 grudnia 2020 r. z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu na rok 2010 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań kredytowych. Ustalono oprocentowanie kredytu według stawki WIBOR 1M obowiązującego w przedostatnim dniu roboczym miesiąca poprzedniego plus marża banku w wysokości 1 punktu procentowego. Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-001-00000-0000-00. Saldo Ma konta 134-001-00000-0000-00 na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. wynosiło odpowiednio 337.688 zł i 0,00 zł. Spłata rat kapitałowych kredytu w latach 2019-2020 następowała terminowo, co zostało zweryfikowane na podstawie wyciągów bankowych.
- 3) umowa nr 12/3584 na udzielenie kredytu inwestycyjnego zawarta 20 grudnia 2012 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w wysokości 520.000 zł. Kredyt został udzielony do 25 grudnia 2022 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Ustalono oprocentowanie kredytu według zmiennej stawki WIBOR 1M powiększonej o stałą marżę w wysokości 1,38%. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową przy kontrasygnacie skarbnika. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-003-00000-0000-00. Saldo Ma konta 134-003-00000-0000-00 na 31 grudnia 2019 i 2020 r. wynosiło odpowiednio 220.000 zł i 160.000 zł. Spłata rat kapitałowych kredytu w latach 2019-2020 następowała terminowo, co zostało zweryfikowane na podstawie wyciągów bankowych.
- 4) umowa nr 89/NC/2013 na udzielenie kredytu obrotowego zawarta 20 grudnia 2013 r. z Bankiem Spółdzielczym we Wschowie w wysokości 412.000 zł. Kredyt został udzielony na okres od dnia podpisania umowy do 25 grudnia 2022 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Ustalono oprocentowanie kredytu według zmiennej stopy procentowej stanowiącej sumę stawki bazowej WIBOR 1M i stałej marży banku wynoszącej 1,5 punktów procentowych. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu

stanowi weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-004-00000-0000-00. Saldo Ma konta 134-004-00000-0000-00 na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. wynosiło odpowiednio 192.000 zł i 132.000 zł.

Splata rat kredytu za 1, 3 i 4 kwartał 2019 r. oraz 2, 3 i 4 kwartał 2020 r. następowała terminowo, co zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych. Splata raty za 2 kwartał 2019 r. w wysokości 15.000 zł z terminem płatności do 25 czerwca 2019 r. nastąpiła 27 czerwca 2019 r. a więc z 2-dniowym opóźnieniem. Splata raty za 1 kwartał 2020 r. w wysokości 15.000 zł z terminem płatności do 25 marca 2020 r. nastąpiła 30 marca 2020 r. a więc z 5-dniowym opóźnieniem. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych *wydatki publiczne powinny być dokonywane: w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.* Z upoważnienia Wójta Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie stanowiące **akta kontroli część B nr III/45, strony: 695-696 Ad 2** o treści: *W związku z późniejszą splatą raty kredytu za 2 kwartał 2019 r. i 1 kwartał 2020 r. w wysokości 15.000 zł (umowa nr 89/NC/2013 z BS Wschowa), informuję, iż zgodnie z umową bank powinien pobrać środki bezpośrednio z rachunku bankowego jednak nie dokonał tego z przyczyn technicznych. Jednocześnie w przypadku (...) kredytu BS Wschowa bank nie egzekwował odsetek od opóźnionej raty.*

5) umowa nr 457/2014 na udzielenie kredytu długoterminowego zawarta 29 grudnia 2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie w wysokości 510.000 zł. Kredyt został udzielony do 25 grudnia 2022 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu oraz splatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Ustalono oprocentowanie kredytu według zmiennej stopy procentowej WIBOR dla 1 miesięcznych złotych depozytów międzybankowych oraz stałej marży banku wynoszącej 0,75 punktów procentowych. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-005-00000-0000-00. Saldo Ma konta 134-005-00000-0000-00 na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. wynosiło odpowiednio 468.000 zł i 368.000 zł. Splata rat kapitałowych kredytu w latach 2019-2020 następowała terminowo, co zweryfikowano na podstawie wyciągów bankowych.

6) umowa organizacji i obsługi emisji 1.700 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda z 22 października 2019 r., zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną na łączną kwotę 1.700.000 zł (seria A19 na kwotę 1.700.000 zł). Wykup obligacji serii A19 ustalono: 25 listopada 2023 r. zostaną wykupione obligacje o wartości 425.000 zł, 25 listopada 2024 r. zostaną wykupione obligacje o wartości 425.000 zł, w dniu 25 listopada 2025 r. zostaną wykupione obligacje o wartości 425.000 zł, w dniu 25 listopada 2026 r. zostaną wykupione obligacje o wartości 425.000 zł. Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,50%. Za organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji bank ma prawo do otrzymania prowizji w wysokości 5.100 zł. Gmina w związku z emisją ww. obligacji 22 października 2019 r. zawarła umowę o wykonywanie funkcji agenta emisji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, z tytułu której przysługuje agentowi emisji wynagrodzenie w wysokości 2.000 zł od każdego kodu ISIN oraz zwrot kosztów na rzecz KDPW związanych z czynnościami Agent emisji dotyczącymi rejestracji obligacji danej serii w KDPW, o ile kosztami takimi Agent emisji zostanie obciążony. Gmina uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego RIO we Wrocławiu o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 1.700.000 zł (uchwała nr IV/87/2019 z 9 października 2019 r.). Stan zobowiązań Gminy z tytułu przedmiotowej umowy na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. wynosił odpowiednio 1.700.000 zł i 1.700.000 zł oraz wynikał z salda Ma konta 260-007-00000-0000-00.

7) umowa organizacji i obsługi emisji 2.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda z sierpnia 2020 r., zawarta z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną na łączną kwotę 2.500.000 zł (seria A20 na kwotę 700.000 zł, seria B20 na kwotę 1.800.000 zł). Wykup obligacji serii A20 ustalono: w dniu 25 listopada 2021 r. z każdej obligacji zostanie

wykupiona część wartości nominalnej o wartości 150 zł na łączną kwotę 105.000 zł, w dniu 25 listopada 2024 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 215 zł na łączną kwotę 150.500 zł, w dniu 25 listopada 2025 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 285 zł na łączną kwotę 199.500 zł, w dniu 25 listopada 2026 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 350 zł na łączną kwotę 245.000 zł. Wykup obligacji serii B20 ustalono: w dniu 25 listopada 2027 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 175 zł na łączną kwotę 315.000 zł, w dniu 25 listopada 2028 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 275 zł na łączną kwotę 495.000 zł, w dniu 25 listopada 2029 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 275 zł na łączną kwotę 495.000 zł, w dniu 25 listopada 2030 r. z każdej obligacji zostanie wykupiona część wartości nominalnej o wartości 275 zł na łączną kwotę 495.000 zł. Oprocentowanie obligacji ustalono jako sumę stawki WIBOR6M z drugiego dnia roboczego przed rozpoczęciem okresu odsetkowego oraz marży w wysokości 1,80%. W związku z refinansowaniem obligacji środkami z Europejskiego Banku Inwestycyjnego marża dla obligacji serii B20 zostanie obniżona do 1,20%. Za organizację, prowadzenie i obsługę emisji obligacji bank ma prawo do otrzymania prowizji w wysokości 10.000 zł. Gmina w związku z emisją ww. obligacji 19 sierpnia 2020 r. zawarła umowę o wykonywanie funkcji agenta emisji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną, z tytułu której przysługuje agentowi emisji wynagrodzenie w wysokości 1.800 zł powiększone o podatek VAT od każdego kodu ISIN oraz zwrot kosztów na rzecz KDPM związanych z czynnościami Agenta emisji dotyczącymi rejestracji obligacji danej serii w KDPW, o ile kosztami takimi Agent emisji zostanie obciążony. Gmina uzyskała pozytywną opinię z uwagami Składu Orzekającego RIO we Wrocławiu o możliwości wykupu obligacji o łącznej wartości nominalnej 2.500.000 zł (uchwała nr IV/77/2020 z 28 lipca 2020 r.). Stan zobowiązań Gminy z tytułu przedmiotowej umowy na 31 grudnia 2019 r. i 2020 r. wynosił odpowiednio 0.00 zł i 2.500.000 zł oraz wynikał z salda Ma konta 260-007-00000-0000-00.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1 Sprzedaż nieruchomości

Ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w 2019, 2020 r. i I kwartale 2021 r. wynikało, że w rozdziałach 01095 oraz 70005 w §0770 dochody wykonane wynosiły odpowiednio: 41.698,82 zł, 37.169,25 zł i 1.185,40 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- uchwała nr XXVII/183/01 z 22 listopada 2001 r. w sprawie wysokości bonifikat udzielanych osobom fizycznym z tytułu wykupu lokali mieszkalnych w trybie bezprzetargowym,
- uchwała nr XXXIII/206/2021 z 25 lutego 2021 r. w sprawie udzielania bonifikat osobom fizycznym przy sprzedaży samodzielnych lokali mieszkalnych oraz budynków mieszkalnych jednorodzinnych w trybie bezprzetargowym.

Do kontroli prawidłowości stosowania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami wraz z przepisami wykonawczymi oraz prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej przedmiotowych operacji wytypowano dokumentację dotyczącą sprzedaży następujących nieruchomości wchodzące w skład gminnego zasobu nieruchomości Gminy Niechlów:

2019 r.

- nieruchomość gruntowa nr 28/8 Wroniniec, przetarg ustny nieograniczony;
- lokal mieszkalny, działka nr 20/10 lokal nr 16A, Maselkowice, sprzedaż bezprzetargowa,

2020 r.

- nieruchomość gruntowa nr 1059/7, Siciny, przetarg ustny nieograniczony.

1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej we Wronińcu (o powierzchni 0,1231 ha) oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 28/8

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 28/8 sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 2 lipca 2018 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 23.451 zł. (aktualizacja z 1 lipca 2019 r.) W przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 23.451 zł + podatek Vat oraz wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej tj. w kwocie 2.346 zł. Jak wynikało z protokołu z przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 29.133,78 zł (23.686 zł netto + 5.447,78 zł podatek Vat). Wadium w kwocie 2.346 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 23 września 2019 r., a różnica 26.787,78 zł między wylicytowaną kwotą a wpłaconym wadium została uregulowana 14 listopada 2019 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 6040/2019 z 28 października 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- operat szacunkowy z 2 lipca 2018 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 23.451 zł,
- aktualizację operatu szacunkowego z 1 lipca 2019 r.,
- uchwałę nr XXXII/271/2017 z 27 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości m.in. o nr 28/8,
- zarządzenie Wójta nr 49/2017 z 8 maja 2017 r. w sprawie zbycia nieruchomości z zasobu gminnego w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 15 lipca 2019 r. Cenę przedmiotowej nieruchomości określono na kwotę 23.451 zł + podatek Vat) Na wykazie znajdowała się adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń 18 lipca 2019 r., zdjęto z tablicy ogłoszeń 30 sierpnia 2019 r.”
- potwierdzenie publikacji na stronie internetowej gminy Niechlów oraz na stronie info.publikator.pl informacji o wywieszeniu wykazu,
- ogłoszenie z 4 września 2019 r. dotyczące sprzedaży w trybie I przetargu nieograniczonego nieruchomości z zasobu gminy nieruchomości, w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 23.451 zł + VAT oraz wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej gminy i na stronie BIP 6 września 2019 r., oraz na stronie infopublikator.pl 4 września 2019 r.,
- zarządzenia nr 132/2019 z 1 października 2019 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości z zasobu Gminy Niechlów,
- oświadczenia członków komisji o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z przetargu,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 23 września 2019 r. wadium w kwocie 2.346 zł na rachunek bankowy „Depozyty”,
- protokół pierwszego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Niechlów z 9 października 2019 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła 1 osoba oraz że powyższa nieruchomość została sprzedana za 23.686 zł netto, tj. 29.133,78 zł brutto,
- informację o wyniku przetargu przekazaną do publicznej wiadomości 23 października 2019 r. na stronie internetowej gminy i stronie BIP,
- pismo nr 6840.7.2019 z 24 października 2019 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 14 października 2019 r. na rachunek bankowy „Dochody” kwoty 26.787,78 zł za zakup powyższej nieruchomości,

- akt notarialny Rep. A nr 6040/2019 z 28 października 2019 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości,
 - dowód księgowy ST nr 2/2019 z 4 listopada 2019 r.,
- Powyższą nieruchomość wyksięgowano z ewidencji środków trwałych 4 listopada 2019 r.

2. Sprzedaż lokalu mieszkalnego nr 16A położonego w Maselkowicach (o powierzchni użytkowej 97,24 m²) znajdującego się na działce nr 20/10, obręb Maselkowice wraz z udziałem wynoszącym 9724/44218 w częściach wspólnych budynku i nieruchomości gruntowej (księga wieczysta dla nieruchomości gruntowej: LE1G/00099713/2)

Uchwałą nr XXVII/183/01 z 22 listopada 2001 r. Rada wyraziła zgodę na sprzedaż ww. nieruchomości i udzielenie bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości, wraz z udziałem w częściach wspólnych budynku i nieruchomości gruntowej. Wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 65.383 zł. Nieruchomość sprzedano z 90% bonifikatą. Jak wynikało z protokołu uzgodnień ustalono cenę sprzedaży powyższej nieruchomości w kwocie 7.276,30 zł. Powyższą kwotę kupujący wpłacił 17 lipca 2019 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- pismo dotychczasowego najemcy z 17 marca 2017 r. z prośbą o umożliwienie wykupu powyższego lokalu mieszkalnego,
- odpowiedź na pismo z 23 marca 2017 r. z informacją, że sprzedaż powyższego lokalu planowana jest na 2018 r.,
- operat szacunkowy z 14 maja 2018 r., w którym oszacowano wartość nieruchomości na 65.383 zł,
- aktualizację operatu szacunkowego z 13 maja 2019 r.,
- uchwałę nr XLII/333/2018 z 25 stycznia 2018 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości z Zasobu Gminy Niechlów oznaczonej numerem działki 20/10 o powierzchni 0,3580 ha - sprzedaż lokali na rzecz ich najemców,
- zarządzenie Wójta nr 63/2018 z 22 maja 2018 r. w sprawie zbycia nieruchomości z zasobu gminnego w trybie bezprzetargowym,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 30 stycznia 2019 r. Cenę przedmiotowej nieruchomości określono na kwotę 65.383 zł. Na wykazie znajdowała się adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń 1 lutego 2019 r., zdjęto z tablicy ogłoszeń 11 marca 2019 r.”,
- potwierdzenie publikacji na stronie internetowej gminy Niechlów oraz na stronie info.publikator.pl informacji o wywieszeniu wykazu,
- protokół uzgodnień z 24 czerwca 2019 r., w którym ustalono cenę sprzedaży powyższej nieruchomości w kwocie 7.276,30 zł,
- pismo nr 6840.5.2017/2019 z 11 lipca 2019 r. informujące nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 17 lipca 2019 r. na rachunek bankowy „Dochody” 7.276,30 zł za zakup powyższej nieruchomości,
- akt notarialny Rep. A nr 3725/2019 z 19 lipca 2019 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości.

Zmniejszenia wartości w ewidencji środków trwałych prowadzonych na koncie 011 o przedmiotową nieruchomość dokonano 4 września 2020 r.

3. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Sicinach (o powierzchni 0,1002 ha) oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 1059/7, obręb Siciny

Nieruchomość gruntową niezabudowaną oznaczoną geodezyjnie jako działka nr 1059/7 sprzedano w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Jak wynikało z operatu szacunkowego sporządzonego 9 marca 2020 r. wartość rynkowa tej nieruchomości została określona na kwotę 21.903 zł. W przetargu określono cenę wywoławczą w kwocie 21.903 zł + podatek Vat oraz wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej tj. w kwocie 2.190,30 zł. Jak wynikało z

protokołu z przetargu – za nieruchomość uzyskano cenę 27.211,29 zł (22.123 zł netto + 5.088,29 zł podatek Vat). Wadium w kwocie 2.190,30 zł wpłynęło na rachunek bankowy Gminy 5 maja 2020 r., a różnica 25.020,99 zł między wylicytowaną kwotą a wpłaconym wadium została uregulowana odpowiednio – 4 i 10 czerwca 2020 r. Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego rep. A nr 3869/2020 z 3 lipca 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- operat szacunkowy z 9 marca 2020 r., w którym oszacowano wartość rynkową powyższej nieruchomości na kwotę 21.903 zł,
- uchwałę nr XXXIV/233/2014 z 13 lutego 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości nr 1059/7,
- zarządzenie Wójta nr 37/2020 z 11 marca 2020 r. w sprawie zbycia nieruchomości z zasobu gminnego w trybie przetargu ustnego nieograniczonego,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z 12 marca 2020 r. Cenę przedmiotowej nieruchomości określono na kwotę 21.903 zł + podatek Vat). Na wykazie znajdowała się adnotacja: „Wywieszono na tablicy ogłoszeń 12 marca 2020 r., zdjęto z tablicy ogłoszeń 28 kwietnia 2020 r.”
- potwierdzenie publikacji na stronie internetowej gminy Niechlów oraz na stronie info.publikator.pl informacji o wywieszeniu wykazu,
- ogłoszenie z 30 kwietnia 2020 r. dotyczące sprzedaży w trybie I przetargu nieograniczonego nieruchomości z zasobu gminy nieruchomości, w którym określono cenę wywoławczą na kwotę 21.903 zł + VAT oraz wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej. Ogłoszenie opublikowano na stronie internetowej gminy i na stronie BIP oraz na stronie infopublikator.pl 30 kwietnia 2020 r.,
- zarządzenia nr 80/2020 z 26 maja 2020 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości z zasobu Gminy Niechlów,
- oświadczenia członków komisji o braku okoliczności stanowiących podstawę wyłączenia z przetargu,
- dokument elektroniczny sporządzony na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzający wpływ 5 maja 2020 r. wadium w kwocie 2.190,30 zł na rachunek bankowy „Depozyty”,
- protokół pierwszego nieograniczonego przetargu ustnego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Niechlów z 2 czerwca 2020 r., z którego wynikało, że w przetargu uczestniczyła 1 osoba (która zaproponował postąpienie 220 zł) oraz że powyższa nieruchomość została sprzedana za 22.123 zł netto, tj. 27.211,29 zł brutto,
- informację o wyniku przetargu przekazaną do publicznej wiadomości 8 czerwca 2020 r. na stronie BIP,
- 2 dokumenty elektroniczne sporządzone na podstawie art. 7 ustawy Prawo bankowe, potwierdzające wpływ odpowiednio 4 i 10 czerwca 2020 r. na rachunek bankowy „Dochody” kwot odpowiednio 24.799,76 i 221,23 zł za zakup powyższej nieruchomości,
- akt notarialny Rep. A nr 3869/2020 z 3 lipca 2020 r., stanowiący umowę sprzedaży powyższej nieruchomości,
- dowód księgowy ST nr 1/2020 z 3 lipca 2020 r.,

Powyższą nieruchomość wyksięgowano z ewidencji środków trwałych prowadzonej na koncie 011 w dniu 27 sierpnia 2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. W przypadku nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o nr: 1059/7 (obręb Siciny); 28/8 (obręb Wroniniec) oraz 20/10 (obręb Masełkowice) na stronie internetowej Urzędu opublikowano jedynie informację o umieszczeniu wykazu nieruchomości przekazanych do zbycia. Tymczasem zgodnie z art. 35 ust. 1 powołanej 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. (...) 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. Zrzut ekranu ze strony internetowej Gminy poświadczający publikację powyższych informacji o umieszczeniu wykazu stanowi **akta kontroli część B nr IV/46, strony 697-699**. P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: (...)Wyjaśniam, że brak opublikowania na stronie internetowej urzędu również wykazu w/w nieruchomości wynikał z niedopatrzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami. Jednocześnie informuję, że wszyscy zainteresowani kupnem/dzierżawą mieli możliwość kontaktu z pracownikiem urzędu, który udzielał pełnej informacji o nieruchomościach będących przedmiotem ogłoszenia. Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/47 ad 1 strony 700-704**.

2. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji brak było potwierdzenia, czy ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości gruntowych oraz informacje o wynikach przetargów na zbycie działek o nr: 1059/7, obręb Siciny oraz 28/8, obręb Wroniniec, wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy. Zgodnie z art. 38 ust. 2 powołanej ustawy ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu oraz zgodnie z §12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną, właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informację o wyniku przetargu. Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego złożyła oświadczenie o następującej treści *Oświadczam, że ogłoszenia o przetargach oraz informacje o wynikach przetargów na sprzedaż działek: działka nr 1059/7- Siciny, działka nr 28/8- Wroniniec, były wywieszane na tablicy ogłoszeń w urzędzie gminy, równoległe z ogłoszeniem w prasie i stronie internetowej gminy*. Powyższe oświadczenie stanowi **akta kontroli część B nr IV/48, strona 705**.

3. W przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie wynikało, czy poinformowano nabywców nieruchomości gruntowej nr 1059/7, obręb Siciny o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Zgodnie z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy - *organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.* Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego złożyła oświadczenie o następującej treści *Oświadczam, że nabywcy wyłonieni w trybie przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 1059/7, położonej w miejscowości Siciny, zostali przez mnie telefonicznie poinformowani o terminie i miejscu zawarcia umowy notarialnej, zachowaniem terminów określonych art. 41 ugn*. Powyższe oświadczenie stanowi **akta kontroli część B nr IV/49, strona 706**.

Należności z tytułu zwrotu bonifikat

W sprawie sposobu prowadzenia monitoringu wtórnego obrotu lokalami mieszkalnymi sprzedanymi z udzieleniem bonifikaty oraz egzekwowania zwrotu zwaloryzowanej bonifikaty w związku z art. 68 ust. 2, ust. 2b powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami. Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i planowania przestrzennego złożyła oświadczenie o następującej treści *Zgodnie z art 68 ust.2 ugn. (...) Monitorowanie zachowania wymaganego okresu, wynikającego z ustawy, polega na śledzeniu aktów notarialnych oraz zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków, które wpływają do urzędu z racji położenia nieruchomości. W latach 2018-2019 nie stwierdzono naruszenia terminu wynikającego z powołanego artykułu*. Powyższe oświadczenie stanowi **(akta kontroli część B nr IV/50, strona 707)**.

4.2 Najem, dzierżawa, windykacja należności cywilnoprawnych

Jak wynikało ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników Gminy Niechlów (rozdziały: 01095, 02001, 70005, 80101 §0750) wyniosły w 2019 r. 19.813,62 zł, w 2020 r. – 15.250,68 zł, oraz w I kwartale 2021 r. – 7.310,39 zł.

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości Gminy Niechlów w zakresie wydzierżawiania nieruchomości w Gminie regulowała uchwała Rady nr XI/85/2019 z 27 czerwca 2019 r.

ponadto stawki dotyczące opłat za czynsz dzierżawny regulowały:

- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 1 sierpnia 2016 r. w sprawie sposobu ustalania wysokości czynszu dzierżawnego w umowach dzierżawy nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa,
- zarządzenie nr 153/2020 z 9 listopada 2020 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek czynszu za wydzierżawienie nieruchomości stanowiące własność Gminy Niechlów,

Kontrolą objęto następujące umowy dzierżawy mienia Gminy:

- umowę z 19 marca 2019 r., dotyczącą dzierżawy działki nr 119/1 Bełcz Wielki;
- umowę z 30 maja 2019 r., dotyczącą dzierżawy działki nr 138//10 Bełcz Wielki;
- umowę z 8 listopada 2019 r., dotyczącą dzierżawy działki nr 151 Niechlów.

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad w zakresie procedury oddania nieruchomości w najem zawartych zarówno w ustawie o gospodarce nieruchomościami jak i w przyjętych w jednostce uregulowaniach. Sprawdzone, czy w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2021 r. przypisy na kontach powyższych najemców/dzierżawców dokonywane były w oparciu o zapisy wynikające z powyższych umów, czy w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez dzierżawców naliczane były odsetki ustawowe oraz czy wysokość czynszu najmu/dzierżawy ustalono zgodnie z powołanymi uchwałami Rady dotyczącymi wysokości stawek czynszu najmu/dzierżawy.

Umowy dzierżawy działki nr 119/1 Bełcz Wielki;

Kontrola została przeprowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- umowy dzierżawy z 7 marca 2016 r. (zawartej od 7 marca 2016 r. do 6 marca 2019 r.),
- wniosku z 17 stycznia 2019 r. w którym podmiot zwraca się do Gminy o ponowne wydzierżawienie działki nr 191/1, obręb Bełcz Wielki,
- uchwały nr VII/33/2019 z 28 lutego 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na ponowne zawarcie umowy dzierżawy działki nr 119/1 położonej w obrębie wsi Bełcz Wielki o powierzchni 0,3392 ha, na okres do 3 lat;
- umowy dzierżawy zawartej 19 marca 2019 r. na okres od 7 marca 2019 r. do 6 marca 2022 r. z której wynikało, iż dzierżawca zobowiązany był do płacenia czynszu do 31 marca każdego roku w kwocie 172,32 zł, a za 2019 r. w terminie do 15 czerwca 2019 r. w kwocie 144 zł. Strony dopuściły możliwość zmiany stawki czynszu, a zmieniona stawka miała obowiązywać od 1 – go dnia następnego roku;
- wydruków z konta dzierżawcy nr 05-00001590 za lata 2019-2021.

Umowa dzierżawy działki nr 138/10 we wsi Bełcz Wielki

Kontrola została przeprowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku z 13 marca 2019 r., w którym dzierżawca zwraca się o dzierżawę przedmiotowej działki,
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z zasobu Gminy Niechlów z 27 marca 2019 r. (z adnotacją "Wywieszono na tablicy ogłoszeń 1.04.2019 r. - 23.05.2019 r.);
- potwierdzenia umieszczenia na stronie internetowej Gminy, stronie BIP oraz na stronie monitor.urzedowy.pl informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy;

- umowy zawartej 30 maja 2019 r. na okres od 30 maja 2019 r. do 29 maja 2022 r. z której wynikało, iż dzierżawca zobowiązany był do płacenia czynszu do 31 marca każdego roku w kwocie 140,84 zł, a za 2019 r. w terminie do 15 czerwca 2019 r. w kwocie 83,85 zł. Strony dopuściły możliwość zmiany stawki czynszu, a zmieniona stawka miała obowiązywać od 1 – go dnia następnego roku;
- pisma z 23 listopada 2020 r. informujące dzierżawcę o zmianie stawek czynszu za dzierżawę zgodnie z zarządzeniem nr 153/2020 z 9 listopada 2020 r.;
- wydruków z konta dzierżawcy nr 05-00006161 za lata 2019-2021.

Umowa dzierżawy działki nr 151 we wsi Niechlów

Kontrola została przeprowadzona na podstawie następujących dokumentów:

- wniosku z 20 sierpnia 2019 r. w którym podmiot zwraca się do Gminy o wydzierżawienie działki nr 151 w Niechlowie,
- wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy z zasobu Gminy Niechlów z 16 września 2019 r. (z adnotacją "Wywieszono na tablicy ogłoszeń 16.09.2019 r. - 10.10.2019 r.);
- potwierdzenia umieszczenia 19 września 2019 r. na stronie internetowej Gminy, stronie BIP oraz na stronie monitorurzedowy.pl informacji o wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy;
- umowy zawartej 8 listopada 2019 r. na okres od 8 listopada 2019 r. do 7 listopada 2022 r., z której wynikało, iż dzierżawca zobowiązany był do płacenia czynszu do 31 marca każdego roku w wysokości 658,88 zł, a za rok 2019 w kwocie 95,93 zł w terminie 30 listopada 2019 r. Strony dopuściły możliwość zmiany stawki czynszu, a zmieniona stawka miała obowiązywać od 1 – go dnia następnego roku,
- pisma z 23 listopada 2020 r. informującego dzierżawcę o zmianie stawek czynszu za dzierżawę zgodnie z zarządzeniem nr 153/2020 z 9 listopada 2020 r.;
- wydruków z konta dzierżawcy nr 05-00006163 za lata 2019-2021.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1. W przypadku nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nr 138/10 (obręb Bełcz Wielki) oraz nr 151 (obręb Niechlów) na stronie internetowej Urzędu opublikowano jedynie informację o umieszczeniu wykazu nieruchomości przekazanych do zbycia. Tymczasem zgodnie z art. 35 ust. 1 powołanej 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. (...) 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. Zrzut ekranu ze strony internetowej Gminy poświadczający publikację powyższych informacji o umieszczeniu wykazu stanowi **akta kontroli część B nr IV/51, strony 708-710**. P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: (...) Wyjaśniam, że brak opublikowania na stronie internetowej urzędu również wykazu w/w nieruchomości wynikał z niedopatrzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami. Jednocześnie informuję, że wszyscy zainteresowani kupnem/dzierżawą mieli możliwość kontaktu z pracownikiem urzędu, który udzielał pełnej informacji o nieruchomościach będących przedmiotem ogłoszenia. Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/47 ad 1, strony 700-704**.*

2. Przed podpisaniem umowy z dotychczasowym dzierżawcą 19 marca 2019 r. (zawartej od 7 marca 2019 r. do 6 marca 2022 r.), będącej kontynuacją umowy dzierżawy z 7 marca 2016 r. (zawartej od 7 marca 2016 r. do 6 marca 2019 r.) działki nr 119/1 Bełcz Wielki, położonej w obrębie wsi Bełcz Wielki nie sporządzono nowego wykazu.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 oraz 1b powołanej 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(...). 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. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1 (...), nie dotyczy oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użyczenie na czas oznaczony do 3 miesięcy. Wykaz sporządza się i podaje do publicznej wiadomości, jeżeli po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

Kserokopie umów najmu z 7 marca 2016 r. oraz 19 marca 2019 r. **stanowią akta kontroli część B nr IV/52, strony 711-714.** P.o. Wójta złożył w tej sprawie wyjaśnienie o następującej treści: (...) Wyjaśniam, że nie sporządzenie wykazu nastąpiło z niedopatrzenia pracownika wykonującego zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami. Informuję również, że w każdym przypadku zainteresowania nieruchomościami gminnymi i ich aktualnym stanie prawnym informacji udziela pracownik jw. Wyjaśnienie powyższe stanowi **akta kontroli część B nr IV/47 ad.2, strony 700-704.**

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt kontroli.

P.o. Wójta oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2137), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Panu Michałowi Frąckowiak – P.o. Wójta Gminy Niechlów.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli w 2021 r. pod pozycją nr 6.

Niechlów, dnia 10 września 2021 r.

p.o. Wójta Gminy Niechlów

Michał Frąckowiak

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr inż. Michał Bernas

Skarbnik Gminy Niechlów

Agnieszka Przybylska

.....
(podpis Skarbnika)

INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Monika Duszak

.....
(podpisy kontrolujących)

GMINA NIECHLÓW

ul. Głogowska 31
56-215 NIECHLÓW
Regon 411050630 NIP 693-19-40-470

Protokół

kontroli kasy w Urzędzie Gminy Niechlów przeprowadzonej 27 sierpnia 2021 r. o godz. 12¹⁵ przez starszego inspektora ds. kontroli Michała Bernasia działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 101 z 16 czerwca 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono przy udziale osób: Sylwia Wiśniewska-Siembieda – Kasjer i Anna Mróz – Zastępca Skarbnika Gminy Niechlów.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Gotówka

Rzeczywisty stan gotówki w kasie	1.678,65 zł
100 zł x 12 szt. = 1.200 zł	
20 zł x 3 szt. = 60 zł	
10 zł x 12 szt. = 120 zł	
5 zł x 38 szt. = 190 zł	
2 zł x 19 szt. = 38 zł	
1 zł x 49 szt. = 49 zł	
0,50 zł x 32 szt. = 16 zł	
0,20 zł x 15 szt. = 3 zł	
0,10 zł x 20 szt. = 2 zł	
0,05 zł x 9 szt. = 0,45 zł	
0,02 zł x 6 szt. = 0,12 zł	
0,01 zł x 8 szt. = 0,08 zł	
Suma = 1.678,65 zł	

Stan gotówki według raportu kasowego nr KASA/165 wynosił 1.678,65 zł.

2. Stan innych walorów (druków ścisłego zarachowania) przechowywanych w kasie

Rodzaj druku ścisłego zarachowania	Stan ewidencyjny	Stan rzeczywisty	Różnica
Kwitariusze przychodowe K-103	od nr 7225578 do nr 7225600 (23 szt.)	od nr 7225578 do nr 7225600 (23 szt.)	
	od nr 4590001 do nr 4590300 (300 szt.)	od nr 4590001 do nr 4590300 (300 szt.)	
	od nr 0297501 do nr 0297600 (100 szt.)	od nr 297501 do nr 297600 (100 szt.)	-----
	od nr 0297701 do nr 0298000 (300 szt.)	od nr 0297701 do nr 0298000 (300 szt.)	
	od nr 0417501 do nr 0418000 (500 szt.)	od nr 0417501 do nr 0418000 (500 szt.)	

3. Pogotowie kasowe ustalone przez Wójta Gminy Niechlów zarządzeniem nr 09/2005 z 5 maja 2005 r. w wysokości 4.000 zł.

4. Kasjer jest zaznajomiony z obowiązującymi przepisami kasowymi oraz złożył oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzone środki pieniężne oraz inne wartości.




5. Ostatnią kontrolę kasy przeprowadziła zespół spisowy 31 grudnia 2020 r.
6. Stan pomieszczenia kasy nie budzi zastrzeżeń.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u kasjera.

REFERENT


.....Sylwia Wisniewska-Sicmbieda..
Kasjer

Z-ca Skarbnika Gminy


.....Alicja Mróz
Zastępca Skarbnika Gminy Niechlów

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI:
GOSPODARKI FINANSOWEJ


.....mgr inż. Michał Bernas
Inspektor kontroli



ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1	I/1	Wyjaśnienie dotyczące wykonywania obowiązków Wójta z 26 sierpnia 2021 r.	1-5
2	II/2	Oświadczenie Skarbnika w sprawie kredytu w rachunku bieżącym z 23 sierpnia 2021 r.	6-9
3	II/3	Wykaz rachunków bankowych.	10-12
4	II/4	Oświadczenie p.o. Wójta w sprawie kart płatniczych z 19 lipca 2021 r.	13
5	II/5	Wyjaśnienie p.o. Wójta m.in. w sprawie m.in. lokaty, sprawozdań budżetowych z 17 sierpnia 2021 r.	14-19
6	II/6	Wyjaśnienie Skarbnika z up. Wójta w sprawie terminowości zapłaty zobowiązań z 9 sierpnia 2021 r.	20-21
7	II/7	Wyjaśnienie Skarbnika z up. Wójta w sprawie m.in. bilansu, ujęcia zobowiązań z 27 sierpnia 2021 r.	22-29
8	II/8	Kserokopie faktur, polityki (zasad) rachunkowości oraz wydruki z ewidencji księgowej.	30-145
9	II/9	Kserokopia sprawozdania Rb-27S oraz wydruki z ewidencji księgowej.	146-177
10	II/10	Kserokopia sprawozdania Rb-28S oraz wydruki z ewidencji księgowej.	178-214
11	II/11	Kserokopia dowodu bankowego i wydruki z ewidencji księgowej.	215-216
12	II/12	Kserokopia bilansu oraz wydruki z ewidencji księgowej.	217-231
13	II/13	Wyjaśnienie Skarbnika z up. Wójta w sprawie inwentaryzacji z 2 września 2021 r.	232-255
14	III/14	Zestawienie podatników osób prawnych opłacających podatek od nieruchomości wytypowanych do kontroli	256
15	III/15	Kserokopie deklaracji oraz korekt deklaracji: na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz na podatek leśny na lata 2019-2021, informacje z rejestru gruntów z 2021 r., załączniki do umów dzierżawy z 1996 r. dotyczące podatnika (osoby prawnej) o nr konta 54-0000/0000002	257-356
16	III/16	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące podatnika (osoby prawnej) o nr konta 54-0000/0000002	357-361
17	III/17	Wykaz podatników opłacających podatek w formie łącznego zobowiązania pieniężnego wytypowanych do kontroli	362
18	III/18	Kserokopie: informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacji w sprawie podarku rolnego, decyzji wymiarowych wydanych na lata 2019-2021 oraz informacji z rejestru gruntów dotyczące podatnika o nr 01-00000846	363-376
19	III/19	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące podatnika o nr 01-00000846	377-378
20	III/20	Wyjaśnienia uzupełniające dotyczące podatnika nr 01-00000846 wraz z korektami informacji na podatek rolny i podatek od nieruchomości decyzjami zmieniającymi wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego i na lata 2016-2021	379-413

<i>Lp.</i>	<i>Numer dokumentu</i>	<i>Nazwa dokumentu</i>	<i>Strony akt</i>
21	III/21	Kserokopie upomnień i tytułów wykonawczych wystawianych dla podatnika nr 01-00000846 oraz załącznika nr 6 do Zarządzenia Wójta nr 94/2010 z 31 grudnia 2010 r.	414-438
22	III/22	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące wystawianych upomnień i tytułów wykonawczych u powyższego podatnika wraz z kserokopią zarządzenia nr 80/21 z 26 lipca 2021 w sprawie zmiany zarządzenia nr 169/2020	439-446
23	III/23	Wykaz podatników podatku od środków transportowych wytypowanych do kontroli	447
24	III/24	Kserokopie: korekty deklaracji, uchwały Rady nr XXV/208/2016 z 24 listopada 2016 r. oraz karta kontowa podatnika podatku od środków transportowych nr 07-00000534	448-471
25	III/25	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące podatników podatku od środków transportowych o nr: 07-00000534 oraz karta kontowa i bankowe potwierdzenie zapłaty podatku przez powyższego podatnika.	472-477
26	III/26	Kserokopia deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2021 złożonej przez podatnika nr 07-00000537 oraz karta kontowa dokumentująca przypis i wpłatę podatku.	478-483
27	III/27	Kserokopie wezwania oraz postanowienia dotyczącego wszczętego postępowania podatkowego wobec podatnika nr 54-0000/0000002.	484-485
28	III/28	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące przeznaczenia nadwyżki dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami wykonanymi obejmującymi zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2020 r.	486-487
29	III/29	Wyjaśnienie Skarbnika z up. Wójta w sprawie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z 2 sierpnia 2021 r.	488-496
30	III/30	Informacja Gminy o przeprowadzonych kontrolach udzielania zamówień publicznych.	497
31	III/31	Wyjaśnienie p.o. Wójta w sprawie informacji zawartych w protokołach postępowań z 25 sierpnia 2021 r.	498-532
32	III/32	Kserokopie oferty i zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty dot. usługi odbioru i zagospodarowani odpadów komunalnych.	533-541
33	III/33	Wyjaśnienie p.o. Wójta w sprawie szacowania wartości usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z 31 sierpnia 2021 r.	542-548
34	III/34	Kserokopie SIWZ, umów oraz ewidencji księgowej.	549-640
35	III/35	Wyjaśnienie p.o. Wójta w sprawie m.in. szacowania wartości usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z 1 września 2021 r.	641-643
36	III/36	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące udzielonych dotacji	644-646
37	III/37	Kserokopia potwierdzenia publikacji ogłoszenia o wyborze ofert w wyniku II konkursu ofert oraz protokół z rozstrzygnięcia postępowania konkursowego z 15 kwietnia 2019 r.	647- 650
38	III/38	Zrzut ekranu dokumentujący publikację na stronie BIP ogłoszenia otwartego konkursu ofert stanowiący załącznik do zarządzenia nr 40/2020 z 12 marca 2020 r.	651-659
39	III/39	Kserokopie: wniosku oraz uchwały nr XIV/54/2007 z 28 grudnia 2007 r.	660-669

<i>Lp.</i>	<i>Numer dokumentu</i>	<i>Nazwa dokumentu</i>	<i>Strony akt</i>
40	III/40	Wyjaśnienie p.o. wójta dotyczące udzielonych dotacji na zabytki	670-671
41	III/41	Kserokopia: umowy z 19 września 2019 r. dotycząca udzielonej (Parafii Rzymskokatolickiej pw. św. Michała Archanioła w Żabinie) dotacji, ewidencja na koncie 224 prowadzona dla powyższego beneficjenta oraz ewidencja na koncie 130	672-674
42	III/42	Oświadczenie p.o. Wójta w sprawie strajku nauczycieli z 25 sierpnia 2021 r.	675
43	III/43	Oświadczenie p.o. Wójta w sprawie ekwiwalentów za niewykorzystany urlop z 26 sierpnia 2021 r.	676-693
44	III/44	Oświadczenie Skarbnika z up. Wójta w sprawie źródeł finansowania wykazujących ekonomiczne podobieństwo do kredytów i pożyczek z 26 lipca 2021 r.	694
45	III/45	Wyjaśnienie Skarbnika z up. Wójta w sprawie terminowości regulowania rat kredytu i pożyczki z 9 sierpnia 2021 r.	695-696
46	IV/46	Zrzut ekranu ze strony internetowej Gminy poświadczający publikację informacji o umieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o nr: 1059/7 (obręb Siciny); 28/8 (obręb Wroniniec) oraz 20/10 (obręb Masełkowie)	697-699
47	IV/47	Wyjaśnienie p.o. Wójta dotyczące publikacji na stronie Gminy informacji o wykazach oraz braku sporządzania wykazu przed oddaniem w dzierżawę nieruchomości gruntowej nr 119/1 (obręb Bełcz Wielki) dotychczasowemu najemcy	700-704
48	IV/48	Oświadczenie dotyczące publikacji ogłoszeń o przetargach oraz informacji o wynikach przetargów na tablicy ogłoszeń Urzędu	705
49	IV/49	Oświadczenie dotyczące poinformowania nabywców nieruchomości gruntowej nr 1059/7 (obręb Siciny) o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży.	706
50	IV/50	Oświadczenie dotyczące należności z tytułu zwrotu bonifikat	707
51	IV/51	Zrzut ekranu ze strony internetowej Gminy poświadczający publikację informacji o umieszczeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy nr 138/10 (obręb Bełcz Wielki) oraz nr 151 (obręb Niechlów)	708-710
52	IV/52	Kserokopie umów najmu z 7 marca 2016 r. oraz 19 marca 2019 r.	711-714

STARSZY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARSTWA FINANSOWEJ


mgr inż. Michał Bernaś

