

URZĄD GMINY
ŚWINICE WARCKIE
Kancelaria ogólna

data wpływu 09.08.2023

nr rej.

ilość zał. podpis *[Signature]*

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Świnicach Warckich
Termin kontroli:	12 czerwca – 21 lipca 2023 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Ewa Walicka – starszy inspektor kontroli Ewelina Buda – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2021-2022
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/24/2023 z dnia 10 maja 2023 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

[Signature]
[Signature]

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Świnice Warckie położona jest w północno-zachodniej części Województwa Łódzkiego. Graniczy ona od północy z gminami Dąbie i Grabów, od zachodu z gminą Uniejów, od południa z gminą Wartkowice oraz od wschodu z gminą Łęczyca. Gminę przecina linia kolejowa Gdynia – Katowice. Od 2006 roku przez południowo-zachodnią część gminy przebiega odcinek autostrady A2 łączący Poznań ze Strykowem.

Wiodącą gałęzią produkcji gminy jest rolnictwo, które rozwija się na bazie gospodarstw indywidualnych. Wynika to z charakteru zagospodarowania terenu gminy i uwarunkowania.

Powierzchnia gminy wynosi 93,47 km², na jej terenie znajduje się 30 miejscowości wchodzących w skład 22 sołectw. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina Świnice Warckie liczyła 3.833 mieszkańców (w tym kobiet 1.909, mężczyzn 1.924). Wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku stopa bezrobocia w gminie wyniosła 2,86%. Liczba osób bezrobotnych zarejestrowanych wynosi 67, w tym 47,76% stanowią kobiety a 52,24% mężczyźni. Udział długotrwale bezrobotnych w stosunku do liczby osób w wieku produkcyjnym wynosi 1,03%.

Adres siedziby Urzędu Gminy w Świnicach Warckich – ul. Szkolna 1, 99-140 Świnice Warckie

Dane identyfikacyjne Gminy:

NIP – 775-24-07-015

REGON – 311019533

Dane identyfikacyjne Urzędu Gminy:

NIP – 668-12-22-436

REGON - 000549200.

Kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prowadzenie gospodarki finansowej i udzielanie zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedstawia poniższa tabela:

Rok	2020	2020	2021	2021	2022	2022
	plan na pocz. Roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie	plan na pocz. roku	wykonanie
Dochody bieżące	16.506.110,00	18.450.663,34	17.342.269,00	19.376.695,86	15.836.574,00	25.059.510,18
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	38.926,46	0,00	3.360.599,24	2.560.000,00	6.395.820,82
Wolne środki	0,00	1.444.600,35	0,00	1.064.600,35	0,00	789.600,35
Wydatki bieżące	15.784.425,00	16.481.963,89	16.719.269,00	17.012.079,68	15.755.103,00	21.074.140,53
Wynik	721.685,00	3.452.226,26	623.000,00	6.789.815,77	2.641.471,00	11.170.790,82

Zgodnie z art. 242 ust. 1 w/w ustawy organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. W latach 2020-2022 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2020-2022 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Halina Jeżak wybrana na podstawie uchwały Rady Gminy Świnice Warckie nr I/1/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku. Na mocy uchwały nr I/2/2018 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 20 listopada 2018 roku dokonano wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy Świnice Warckie: Stanisława Jaszczaka oraz Mateusza Bielawskiego.

Wójt gminy i jego zastępca

Wójtem Gminy Świnice Warckie jest Sylwia Bartczak wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Świnicach Warckich z dnia 20 listopada 2018 roku. Ślubowanie Wójta Gminy złożone zostało w dniu 20 listopada 2018 roku na I Sesji Rady Gminy Świnice Warckie. Funkcję Wójta w poprzedniej kadencji sprawował Krzysztof Próchniewicz.

W okresie podlegającym kontroli Wójt Gminy zarządzeniem nr 109/2020 z dnia 29 maja 2020 roku powołał Annę Matusiak na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy na czas określony od dnia 1 czerwca 2020 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Świnice Warckie od dnia 9 marca 2020 roku jest Iwona Mokrzycka – Lis powołana na to stanowisko uchwałą nr XI/97/2020 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 4 marca 2020 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Świnice Warckie jest Mariola Czochara powołana na stanowisko uchwałą Nr XVI/145/2004 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 28 grudnia 2004 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Świnice Warckie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:


3


- Gminna Biblioteka Publiczna im. Św. Faustyny Kowalskiej w Świnicach Warckich, Filia w Piaskach - instytucja kultury,
- Gminny Ośrodek Kultury w Świnicach Warckich - instytucja kultury,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich - jednostka budżetowa,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Świnicach Warckich - jednostka budżetowa.

Funkcjonujące na terenie Gminy Świnice Warckie gminne instytucje kultury, zgodnie z zapisami art. 14 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 194) wpisane zostały do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Gminę Świnice Warckie. Gminny Ośrodek Kultury w Świnicach Warckich pod pozycją 1 wpis z datą 15 marca 1992 roku a Gminna Biblioteka Publiczna w Świnicach Warckich, Filia w Piaskach pod pozycją 2 wpis z datą 15 marca 1992 roku. Rejestr prowadzony był zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 roku, poz. 189). Dla ww. instytucji kultury założono i prowadzono księgi rejestrowe instytucji kultury, które są na bieżąco aktualizowane i zgodne w swej treści do wzoru księgi rejestrowej instytucji kultury, stanowiącego załącznik do ww. rozporządzenia.

Rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora, zgodnie z § 10 w/w rozporządzenia dopiero w trakcie kontroli RIO w dniu w dniu 13 czerwca 2023 roku.

Dotację podmiotową dla Gminnego Ośrodka Kultury w Świnicach Warckich w wysokości 540.000,00 zł oraz dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Świnicach Warckich w wysokości 228.000,00 zł na rok 2022 ujęto w uchwale nr XXVII/213/2021 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 21 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2022 rok w załączniku zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy Świnice Warckie na 2022 rok jako jednostkom należącym do sektora finansów publicznych, w dziale 921, rozdziale 92109, § 2480 oraz w dziale 921, rozdziale 92116, § 2480. W uchwale nr XVIII/143/2020 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świnice Warckie na 2021 rok, w dziale 921, rozdziale 92109, § 2480 została przewidziana dotacja w wysokości 490.000,00 dla Gminnego Ośrodka Kultury w Świnicach Warckich oraz w dziale 921, rozdziale 92116, § 2480 dotacja w wysokości 216.000,00 zł dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Świnicach Warckich.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy przyjęty został uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXIV/197/2018 z dnia 17 maja 2018 roku i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 czerwca 2018 roku poz. 2984. Zmiany wprowadzono uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXVI/211/2018 z dnia 20 września 2018 roku opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 października 2018 roku poz. 4960. Statut Gminy w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określał jednostki pomocnicze Gminy - sołectwa, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, zasady działania Klubów Radnych oraz zasady dostępu do dokumentów i korzystania z nich przez obywateli.

Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie kontrolowanym organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Świnicach Warckich określały następujące Regulaminy organizacyjne:


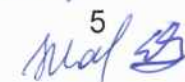
- wprowadzony zarządzeniem nr KO.120.8.2020 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 1 czerwca 2020 roku;
- wprowadzony zarządzeniem nr KO.120.3.2021 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 8 września 2021 roku;
- wprowadzony zarządzeniem nr KO.120.1.2022 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 19 stycznia 2022 roku;
- wprowadzony zarządzeniem nr KO.120.2.2022 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 14 września 2022 roku.

Regulamin ten określał w szczególności: postanowienia ogólne, zakres działania i zadania urzędu, strukturę organizacyjną urzędu, funkcje kierownicze w urzędzie oraz zasady podziału zadań i kompetencji, zakres działania stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i decyzji, zasady wykonywania kontroli wewnętrznej oraz postanowienia końcowe. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym w strukturze organizacyjnej Urzędu funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

- 1) zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego – USC;
- 2) Referat Finansowy – FN:
 - Skarbnik Gminy, który jest jednocześnie kierownikiem referatu – FN-SK,
 - stanowisko ds. księgowości budżetowej i środków trwałych – FN-KB,
 - stanowisko ds. księgowości budżetowej i płac – FN-PŁ,
 - stanowisko ds. księgowości podatkowej – FN-KP,
 - stanowisko ds. wymiaru podatków i opłat – FN-PO,
 - stanowisko ds. obsługi kasowej – FN-OK,
 - stanowisko ds. księgowości budżetowej oświaty – FN-KO.
- 3) Referat Organizacji i Kadr - OK:
 - Sekretarz Gminy, który jest jednocześnie kierownikiem referatu – OK-SE,
 - stanowisko ds. kadrowych i obsługi organów gminy – OK-OG,
 - stanowisko ds. organizacyjno-administracyjnych – OK-KO,
 - stanowisko ds. obrony cywilnej, wojskowych – OK-OC,
 - stanowisko ds. organizacyjnych oświaty – OK-OO,
 - stanowisko ds. oświaty – OK-OS,
 - stanowisko ds. kancelaryjnych – OK-KA.
- 4) Referat Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji – IK:
 - stanowisko ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej – Kierownik Referatu – IK-ZP,
 - stanowisko ds. lokalowych i gospodarki gruntami – IK-GG,
 - stanowisko ds. utrzymania dróg i obiektów gminnych – IK-DG,
 - stanowisko ds. gospodarki wodą, ochrony środowiska i rolnictwa – IK-WO,
 - stanowisko ds. utrzymania porządku i czystości w gminie – IK-PC,
 - stanowisko ds. inwestycji i gospodarki przestrzennej – IK-GP.Stanowiska obsługi – 11 etatów.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rady Gminy w Świnicach Warckich na dzień kontroli nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich


5


wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 559). Rada Gminy każdorazowo podejmowała uchwały w przedmiocie sprzedaży, wydzierżawienia najmu lub nabycia nieruchomości.

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



Zarządzeniem nr 6/2021/SK Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 czerwca 2021 roku wprowadzono Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zgodnie z zarządzeniem Koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej została Małgorzata Tomalak (inspektor ds. obsługi kasowej).

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej wprowadzone były:

- zarządzeniem nr 1/2020/SK Kierownika Urzędu - Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 3 lipca 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, zmienionym zarządzeniami: nr 11/2021/SK z dnia 29 grudnia 2021 roku, nr 9/2022/SK z dnia 28 października 2022 roku. Obowiązująca polityka rachunkowości obejmuje: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1 do polityki), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 2 do polityki), wykaz kont dla budżetu Gminy Świnice Warckie (załącznik nr 3 do polityki), wykaz kont dla Urzędu Gminy Świnice Warckie (załącznik nr 4 do polityki), wykaz kont dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego (załącznik nr 5 do polityki), system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 6 do polityki), instrukcja w sprawie gospodarki kasowej (załącznik nr 7 do polityki), wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik nr 8 do polityki), instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 9 do polityki) oraz instrukcja inwentaryzacyjna (załącznik nr 10 do polityki);
- zarządzeniem nr KO.120.5.2020 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 22 stycznia 2020 roku w sprawie wprowadzenia Strategii zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Świnice Warckie;
- zarządzeniem nr KO.120.6.2020 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 22 stycznia 2020 roku w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie;
- zarządzeniem nr 3/2020 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 7 lipca 2020 roku w sprawie Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Świnice Warckie;


6


- zarządzeniem nr 1/2022/SK Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 21 marca 2022 roku w sprawie ustalenia zasad przekazywania sprawozdań budżetowych, finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie i jednostkach organizacyjnych Gminy Świnice Warckie;
- zarządzeniem nr KO.120.8.2020 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 1 czerwca 2020 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Świnice Warckie oraz zarządzeniu nr KO.120.3.2021 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 8 września 2021 roku, zarządzeniu nr KO.120.1.2022 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 19 stycznia 2022 roku i zarządzeniu nr KO.120.2.2022 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 14 września 2022 roku.

Zgodnie z rozdziałem VII § 30 w/w Regulaminu organizacyjnego, kontrola wewnętrzna prowadzona jest w formie: [1] kontroli kompleksowej – obejmującej całość lub część działalności poszczególnych samodzielnych stanowisk, [2] kontroli problemowej – obejmującej wybrane zagadnienia lub zagadnienie z zakresu działalności kontrolowanego stanowiska, stanowiące niewielki fragment jego działalności, [3] kontroli wstępnej – obejmującej kontrolę zamierzeń i czynności przed ich dokonaniem oraz stopnia przygotowania, [4] kontroli bieżącej – obejmującej czynności w toku, [5] kontroli sprawdzającej (następnej) – mającej miejsce po dokonaniu określonych czynności, w szczególności mających na celu ustalenie, czy wyniki poprzednich kontroli zostały uwzględnione w toku działania kontrolowanego stanowiska. Zgodnie z § 32 kontroli wewnętrznej dokonują Wójt w stosunku do wszystkich pracowników urzędu, Sekretarz Gminy w zakresie funkcjonowania urzędu i nadzorowanych spraw, Skarbnik Gminy w zakresie spraw finansowych, Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji w zakresie funkcjonowania referatu, upoważnieni przez wójta pracownicy urzędu oraz firma lub osoba zewnętrzna, której zlecono przeprowadzenie kontroli, natomiast kontrolę jednostek organizacyjnych sprawuje Wójt Gminy. Ponadto zgodnie z § 34 kontrolę przeprowadza się w oparciu o roczny plan kontroli.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Świnice Warckie wyodrębniono Referat Finansowy, którym kieruje Skarbnik Gminy wraz z określeniem zadań i kompetencji Skarbnika oraz zakresu działania Referatu Finansowego i poszczególnych merytorycznych stanowisk pracy. Zgodnie z zapisem w § 16 ust. 1 Regulaminu do zadań Skarbnika Gminy należało m. in. opracowywanie i przedkładanie wójtowi gminy projektu budżetu gminy i jego układu wykonawczego, nadzorowanie realizacji budżetu, dokonywanie analizy budżetu oraz wnioskowanie w sprawie zmian w budżecie w celu racjonalnego gospodarowania środkami finansowymi, opracowywanie analiz, sprawozdań o sytuacji finansowej gminy i zgłaszanie w tym przedmiocie wniosków do wójta gminy, prowadzenie bieżącej wewnętrznej kontroli finansowej i ustalanie w tym celu obiegu dokumentów finansowych, zapewnienie ubezpieczenia mienia komunalnego, opiniowanie decyzji mogących wywołać skutki finansowe dla budżetu gminy i udzielanie kontrasygnaty, informowanie rady o odmowie złożenia kontrasygnaty, organizowanie prowadzenia księgowości i ewidencji majątku gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami, wnioskowanie do wójta gminy o podejmowanie prawem przewidzianych działań na rzecz zwiększenia dochodów budżetu gminy, nadzorowanie przestrzegania przez pracowników urzędu i jednostek podległych obowiązujących przepisów w zakresie spraw finansowych, a w szczególności ustawy o finansach publicznych, ordynacji podatkowej, ustawy o zamówieniach publicznych, tajemnicy skarbowej, opłacie skarbowej i innych, sprawowanie nadzoru i kontroli nad jednostkami organizacyjnymi gminy w zakresie spraw finansowych.

Wójt Gminy Świnice Warckie upoważnił Skarbnika Gminy Iwonę Mokrzycką-Lis na piśmie z dniem 9 marca 2020 roku do: zatwierdzania dokumentów finansowych i sprawdzania dokumentów finansowych pod względem formalno-rachunkowym na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jak również do załatwiania


7
23

indywidualnych spraw oraz wydawania decyzji administracyjnych na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Ponadto, Wójt Gminy Świnice Warckie, na podstawie art. 53 ustawy o finansach publicznych, pismem z dnia 1 czerwca 2020 roku powierzył głównemu księgowemu – Iwone Mokrzyckiej-Lis obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki Urzędu Gminy Świnice Warckie, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, oraz dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczych i finansowych.

Wójt Gminy Świnice Warckie - jako kierownik jednostki - skorzystała z uprawnień wynikających z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.) i powierzyła obowiązki i odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości w formie pisemnej Skarbnikowi z dniem 1 czerwca 2020 roku.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Iwony Mokrzyckiej-Lis - Skarbnika Gminy ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.


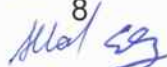
Zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Świnice Warckie dla poszczególnych stanowisk pracy znalazły odzwierciedlenie w zakresach obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Sprawdzone zakresy obowiązków: [1] Iwony Mokrzyckiej-Lis – Skarbnika, [2] Eweliny Lubczyńskiej – podinspektora ds. księgowości budżetowej i płac, [3] Anny Zuchniewicz – podinspektora ds. księgowości budżetowej oświaty, [4] Małgorzaty Tomalak – inspektora ds. obsługi kasowej, [5] Patrycji Kowalskiej – Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji inspektora ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej.

Ustalono, że w aktach osobowych ww. pracowników znajdują się zakresy obowiązków służbowych, uprawnień i odpowiedzialności z podpisem pracownika o przyjęciu do wiadomości i ścisłego przestrzegania. Zadania powierzone pracownikom na podstawie zakresów czynności odpowiadają faktycznie wykonywanym czynnościom. Ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności w pracy.

Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje wójta (burmistrza, prezydenta miasta) od dnia 1 stycznia 2010 roku art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych, kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: [1] zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi; [2] skuteczności i efektywności działania; [3] wiarygodności sprawozdań; [4] ochrony zasobów; [5] przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania; [5] efektywności i skuteczności przepływu informacji; [6] zarządzania ryzykiem.

W okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 22 stycznia 2020 roku nr KO.120.6.2020 w sprawie Regulaminu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie oraz nr KO.120.5.2020 w sprawie Strategii Zarządzania Ryzykiem w Urzędzie Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z regulacjami zawartymi w w/w zarządzeniach powołano i wprowadzono:

- Koordynatora ds. kontroli zarządczej – w osobie Sekretarza Gminy, który raz w roku przeprowadza samoocenę systemu kontroli zarządczej za dany rok (wg. kwestionariusza samooceny stanowiącego zał. nr 1 do Regulaminu Kontroli Zarządczej),


8


- Zespół ds. zarządzania ryzykiem – w składzie: st. ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej, st. ds. księgowości budżetowej oraz st. ds. organizacyjno-administracyjnych, który nie rzadziej niż raz w roku: dokonuje analizy ryzyka na arkuszu identyfikacji, oceny i reakcji na ryzyko (wg. zał. nr 1 do Strategii Zarządzania Ryzykiem) oraz opracowuje rejestr ryzyka (wg. zał. nr 2 do Strategii Zarządzania Ryzykiem),
- obowiązek składania oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przez kierowników jednostek organizacyjnych w terminie do końca miesiąca lutego każdego roku, natomiast kopie przekazać w terminie 14 dni do koordynatora ds. kontroli zarządczej, a podpisane oświadczenia umieścić na stronie BIP jednostki organizacyjnej,
- obowiązek przygotowania i przekazania do podpisania Wójtowi Gminy oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie przez koordynatora ds. kontroli zarządczej na podstawie zebranych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej od kierowników jednostek organizacyjnych oraz własnych obserwacji i analiz, do 30 kwietnia każdego roku za rok poprzedni,
- obowiązek monitorowania systemu kontroli zarządczej przez ogółu kierownictwa Urzędu Gminy,
- obowiązek dokonywania rocznej analizy i oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w ramach czynności monitorujących przez Zespół ds. zarządzania ryzykiem.

Kontrolującym przedstawiono w ramach przeprowadzonej w 2022 roku kontroli zarządczej:

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie za 2022 rok zatwierdzone przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak z datą 21 kwietnia 2023 roku,
- kwestionariusz samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie za 2022 rok, sporządzony przez Mariolę Czocharę - Sekretarza Gminy i zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak (brak daty sporządzenia i zatwierdzenia),
- rejestr ryzyka w Urzędzie Gminy Świnice Warckie opracowany przez Zespół ds. zarządzania ryzykiem i zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak z datą 10 stycznia 2022 roku,
- arkusz identyfikacji, oceny i reakcji na ryzyko opracowany przez Zespół ds. zarządzania ryzykiem i zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak z datą 7 stycznia 2021 roku, (omyłka w dacie zamiast 7 stycznia 2021 roku, winno być 7 stycznia 2022 roku),
- oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok przedłożone przez następujących kierowników jednostek organizacyjnych: [1] Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej – data wpływu do Urzędu 8 lutego 2023 roku, [2] Dyrektora Gminnego Ośrodka Kultury w Świnicach Warckich – data wpływu do Urzędu 8 lutego 2023 roku, [3] Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich - data wpływu do Urzędu 16 lutego 2023 roku, [4] Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich - data wpływu do Urzędu 22 lutego 2023 roku. W/w oświadczenia zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Gminy Świnice Warckie zgodnie z §10 ust. 2 regulaminu kontroli zarządczej dopiero w trakcie kontroli RIO w dniu 20 czerwca 2023 roku.

Nie przedłożono rocznej oceny systemu kontroli zarządczej opracowanej przez Zespół ds. zarządzania ryzykiem oraz rocznego planu kontroli wewnętrznej na 2022 rok zgodnie z regulaminem organizacyjnym.

Zgodnie z oświadczeniem kontrolowanego z dnia 27 czerwca 2023 roku „Wójt Gminy Świnice Warckie oświadcza, że za 2022 rok: kierownicy jednostek organizacyjnych gminy złożyli oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok. W dniu 20 czerwca 2023 roku zamieszczono wszystkie oświadczenia na stronie BIP Gminy Świnice Warckie.



Zespół nie sporządził rocznej analizy i oceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, nie opracowano planu kontroli zarządczej na rok 2022."

Powyższe wskazuje na niespełnienie przez jednostkę uregulowań oraz wymagań przewidzianych w w/w regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie.

Funkcjonowanie kontroli finansowej w Gminie Świnice Warckie opisane zostało w dalszej części niniejszego protokołu przy poszczególnych zagadnieniach merytorycznych (roszczenia i rozrachunki, podatki, inwestycje, gospodarowanie mieniem, wydatki na wynagrodzenia, zamówienia publiczne, inwentaryzacja).

Oświadczenie z dnia 27 czerwca 2023 roku dotyczące kontroli zarządczej sporządzone przez Sylwię Bartczak Wójta Gminy Świnice Warckie stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

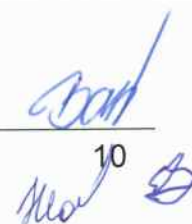
Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2017-2019 została przeprowadzona w dniach od 22 lipca do 14 listopada 2019 roku (z przerwami) przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/9/2020 z dnia 25 lutego 2020 roku skierowanym do Wójta Gminy Świnice Warckie przekazano 21 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem znak: KO.1710.1.2020 z dnia 2 kwietnia 2020 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2020 - 2022

W okresie 2020-2022 w kontrolowanej jednostce zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2020			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola ex-post PROW 2014-2020 operacji pn. Przebudowa budynku SUW w Świnicach Warckich i budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Świnice Warckie.	07.09.2020 - 08.09.2020
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego Departament Kontroli, Audytu Wewnętrznego i Bezpieczeństwa	Kontrola prawidłowości rozliczenia i wydatkowania środków z budżetu WŁ przekazanych na podstawie umowy nr 56/RŚ/18 z dnia 13.06.2018 r., umowy nr 57/RŚ/18 z dnia 13.06.2018r., umowy nr 58/RŚ/18 z dnia 13.06.2018r.	17.09.2020 - 18.09.2020
ROK 2021			
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola na etapie WoP operacji pn. Remont i termomodernizacja budynku GOK w Świnicach Warckich do umowy 00032-65232-SW0510003/20.	29.06.2021 - 29.06.2021


10

ROK 2022			
4	-	Nie były przeprowadzane żadne kontrole w zakresie gosp. finansowej przez inne podmioty	-

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W kontrolowanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Świnice Warckie prowadził Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie. Umowę obsługi bankowej budżetu gminy zawarto w dniu 1 stycznia 2021 roku na czas określony, tj. do dnia 31 grudnia 2022 roku. Ze strony Gminy umowę podpisał Zastępca Wójta Gminy – Anna Matusiak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Mokrzyckiej-Lis. Wyboru banku dokonano w wyniku zapytania ofertowego. W poprzednim okresie obsługę bankową gminy prowadził również Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie.

Należy zauważyć, iż w/w umowie ramowej modulo nr 40000143 z dnia 1 stycznia 2021 roku jako osobę do reprezentacji ze strony Gminy Świnice Warckie wpisano Wójta Gminy Sylwię Bartczak, natomiast faktycznie umowa została podpisana z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Wójta Gminy Annę Matusiak.

Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunku bieżącego (realizacji czynności wymienionych w zapytaniu ofertowym) za zryczałtowaną opłatą w wysokości 400,00 zł miesięcznie obejmującą następujące czynności: otwarcie, prowadzenie i zamknięcie rachunków bankowych (podstawowych i pomocniczych), realizację rozliczeń i płatności w obrocie krajowym i zagranicznym, przyjmowanie wpłat gotówkowych, dokonywanie wypłat gotówkowych, użytkowanie systemu bankowości elektronicznej, gotowość przyjmowania lokat, uznanie i obciążenie rachunków bankowych, automatyczne przekazywanie na rachunki bankowe, w dniu kapitalizacji, odsetek od zgromadzonych środków, udostępnienie systemu elektronicznej bankowości wraz z oprogramowaniem elektronicznej bankowości i właściwą konfiguracją w tym: aktualizacja, serwis, szkolenie użytkowników. Oprocentowanie środków na rachunkach (bieżącym lub pomocniczym) ustalono na 0,00%. Oprocentowanie kredytu w rachunku bieżącym ustalono według stawki WIBID 3M + 1,2 pp. tj. aktualnie 1,42%.

Pozostałe jednostki organizacyjne zawarły odrębne umowy w ramach obsługi bankowej budżetu.

Rachunki bankowe

Na dzień 31 grudnia 2022 roku funkcjonowały niżej wymienione rachunki bankowe, na których figurowały środki w wysokości:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2022
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	rachunek podstawowy budżetu	133-1	7 955 635,45
2	rachunek VAT	133-35	0,00
3	rachunek RFIL	133-45	0,00
4	rachunek Laboratoria Przyszłości	133-53	0,00
5	rachunek Konkursu Rosnąca Odporność	133-54	0,00



Mał¹

6	rachunek RFRD Remont dróg gminnych w miejscowości Świnice Warckie (ul. Rzemieślnicza, ul. Leśna, ul. Brzozowa)	133-55	0,00
7	rachunek Cyfrowa Gmina	133-59	4 360,00
8	rachunek dodatki energetyczne Fundusz COVID-19	133-69	0,00
9	rachunek dodatek węglowy Fundusz COVID-19	133-70	0,00
10	rachunek Dostępny Samorząd	133-71	89 986,50
11	rachunek środków na wydatki niewygasające	135	2 038 028,36
12	rachunek Funduszu Pomocy	137	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	rachunek wydatki	130-2	0,00
2	rachunek dochody	130-1	0,00
3	rachunek gospodarka odpadami komunalnymi	130-36	0,00
4	rachunek środków na wydatki niewygasające	130-4	0,00
5	rachunek Dostosowanie serwerowni w Urzędzie Gminy do potrzeb pracy zdalnej	130-54	0,00
6	rachunek VAT	130-35	0,00
7	rachunek Remont dróg gminnych w miejscowości Świnice Warckie (ul. Rzemieślnicza, ul. Leśna, ul. Brzozowa)	130-55	0,00
8	rachunek Cyfrowa Gmina	130-59	0,00
9	rachunek dodatki dla podmiotów wrażliwych Fundusz COVID-19	130-69	0,00
10	rachunek sprzedaż węgla	130-70	0,00
11	rachunek depozyty, wadia, kaucje	139-5	45 959,03
12	rachunek ZFŚS	135	23 109,42
13	rachunek Fundusz Pomocy	130-3	0,00
14	rachunek Kształcenie młodocianych pracowników	139-15	0,00
15	rachunek RFIL	130-45	0,00
16	rachunek RFRD	130-43	0,00
17	rachunek Dostępny samorząd	130-71	0,00

Dane wynikające z ewidencji księgowej kont: 133 i 135 – w organie oraz 135 i 139 – w jednostce – były zgodne ze stanami rachunków bankowych, potwierdzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku przez Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie.

AUDYT WEWNĘTRZNY

Kontrolowana jednostka nie jest objęta obowiązkiem prowadzenia audytu (w okresie objętym kontrolą ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyła wysokości 40.000 tys. zł).


 12 23

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2021-2022

Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy Świnice Warckie Sylwii Bartczak z dnia 12 czerwca 2023 roku Gmina w latach 2021 – 2022 nie zaciągała kredytów i pożyczek:

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych);
- na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych);
- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych);
- na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Ponadto, zgodnie z ww. oświadczeniem jednostka nie zaciągnęła w okresie objętym kontrolą pożyczek na podstawie art. 90 ustawy o finansach publicznych w państwowych funduszach celowych na finansowanie wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym ujęte w ramach przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3.

Oświadczenie złożone przez Wójta Gminy Świnice Warckie Sylwię Bartczak w sprawie zadłużenia jednostki stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2020 - 2022 rok


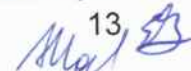
Jednostka w latach 2021 – 2022 nie udzielała gwarancji i poręczeń. Również w okresie wcześniejszym nie udzielano gwarancji i poręczeń.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Świnice Warckie nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Świnice Warckie nie zaciągała zobowiązań dłużnych zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych (np. umowy nienazwane o skutkach analogicznych jak kredyt lub pożyczka; umowy sprzedaży z ceną rozłożoną na raty; umowy leasingu).


13


Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2021 – 2022 rok

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku stan zadłużenia jednostki wynosił 1.140.000,00 zł i dotyczył wyłącznie zaciągniętych w latach wcześniejszych kredytów (poz. E2.2 i rubryka 10). Również według sprawozdania Rb-Z na dzień 31 grudnia 2022 roku stan zadłużenia wynosił 900.000,00 zł i został ujęty w pozycji E2.2 - 10 – banki. W poz. E4 jako zobowiązania wymagalne wykazano w każdym z kontrolowanych okresów 0,00 zł.

Jednostka nie zaciągnęła kredytów i pożyczek oraz nie wyemitowała papierów wartościowych nie wliczanych do limitu zadłużenia. Również w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2021 roku i 2022 roku nie wykazano w danych uzupełniających żadnych wartości.

Z uwagi na brak zaciągniętych pożyczek, zgodnie z ewidencją księgową saldo konta 260 wynosiło na dzień 2021 i 2022 roku – 0,00 zł.

Splaty rat zaciągniętych kredytów jednostka księgowała na koncie księgowym 134, gdzie saldo Ma wynosiło kolejno: według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku – 1.140.000,00 zł i według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku – 900.000,00 zł.



W sprawozdaniu budżetowym Rb-28s za 2021 rok wykazane zostały kwoty odsetek: 64,00 zł w dziale 801, rozdziale 80101 i § 4580 oraz 296,36 zł w dziale 855, rozdziale 85502 i § 4580. W Rb-28s za 2022 rok odsetki w wysokości: 55,00 zł ujęto w dziale 852, rozdziale 85219 i § 4580; 43,14 zł w dziale 852, rozdziale 85295 i § 4580 i 33,47 zł w dziale 855, rozdziale 85502 i § 4580.

Poniżej ujęto stan zadłużenia Gminy Świnice Warckie na koniec 2021 i 2022 roku:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.12.2021	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2022
1.	Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie Umowa kredytu nr 55/OK./SW/2011	2011-09-30	1 400 000,00	2012-12-01 2021-11-30	0,00	0,00
2.	Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie Umowa kredytu nr 46/OK./SW/2012	2012-09-20	900 000,00	2012-11-20 2022-10-20	90 000,00	0,00
3.	Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim Umowa kredytu nr 1121432/256/2018	2018-07-04	1 500 000,00	2019-02-28 2028-11-30	1 050 000,00	900 000,00
Suma					1 140 000,00	900 000,00

Konto 134, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone było w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwalało na wyodrębnienie każdego kredytu czy pożyczki. Na stronie Wn ewidencjonowane były zapłacone raty kredytów. Z uwagi, że jednostka nie zaciągała w okresie objętym kontrolą żadnych zobowiązań, na stronie Ma konta 134 nie stwierdzono zapisów księgowych.

Odsetki od kredytu i pożyczki oraz obligacji były księgowane w dziale 757 (obsługa długu publicznego) rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jst) i paragrafie 8110 (odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek), zaś **ewidencja księgową odbywała się na kontach: w 2021 roku Wn 751 i Ma 130 (brak dokonywania przypisu odsetek) oraz w 2022 roku naliczenie Wn 751 i Ma 201 i zapłata Wn**


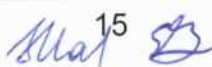

14 

201 i Ma 130, co należy uznać za nieprawidłowe, winno być: przypis raty odsetkowej Wn 751 Ma 240, zaś w chwili zapłaty Wn 240 i Ma 130.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Zbadano terminowość zapłaty zaciągniętych przed 2022 rokiem zobowiązań, biorąc pod uwagę załączone harmonogramy spłat w zakresie dwóch kredytów. Szczegółowe ustalenia zostały ujęte w tabeli poniżej:

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1.	Kredyt zaciągnięty w Ludowym Banku Spółdzielczym w Strzałkowie na podstawie umowy nr 46/OK./SW/2012	20.01.2021/2022 20.04.2021/2022 20.07.2021/2022 20.10.2021/2022 Odsetki płatne co miesiąc do 30-go w różnych kwotach na podstawie informacji przekazywanych przez bank	22.500,00	20.01.2021/2022 20.04.2021/2022 23.07.2021/20.07.2022 20.10.2021/2022	22.500,00 22.500,00 22.500,00	<u>2021</u> Wb 15/2 z dn. 20.01.2021 Wb 81/1 z dn. 20.04.2021 Wb 149/1 z dn. 23.07.2021 Wb 221/3 z dn. 20.10.2021 <u>2022</u> Wb 13/1 z dn. 20.01.2022 Wb 93/1 z dn. 20.04.2022 Wb 186/1 z dn. 20.07.2022 Wb 249/1 z dn. 30.09.2022
2.	Bank Spółdzielczy w Aleksandrowie Łódzkim na podstawie umowy nr 1121432/256/2018	1.03.2021/28.02.2022 31.05.2021/2022 2.08.2021/1.08.2022 30.11.2021/2022 Odsetki płatne co miesiąc do 30-go w różnych kwotach na podstawie informacji przekazywanych przez bank	37.500,00	22.01.2021/2.02.2022 5.05.2021/6.05.2022 15.07.2021/19.07.2022 3.11.2021/3.11.2022	37.500,00 37.500,00 37.500,00	<u>2021</u> Wb 17/6 z dn. 22.01.2022 Wb 91/1 z dn. 5.05.2021 Wb 145/1 z dn. 15.07.2022 Wb 230/3 z dn. 3.11.2022 <u>2022</u> Wb 25/1 z dn. 2.02.2022 Wb 111/2 z dn. 6.05.2022 Wb 185/2 z dn. 19.07.2022 Wb 282/3 z dn. 3.11.2022


15


W toku kontroli ustalono, że jedna z rat kredytu zaciągniętego w Ludowym Banku Spółdzielczym w Strzałkowie za 2021 rok z wymaganym terminem płatności do dnia 20 lipca 2021 roku została zapłacona trzy dni później – w dniu 23 lipca 2021 roku. Jak wynika z oświadczenia Skarbnika Gminy Świnice Warckie z dnia 14 czerwca 2023 roku nie zostały naliczone odsetki z tytułu zapłaty po terminie.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Świnice Warckie z dnia 14 czerwca 2023 roku w zakresie niepłacenia odsetek za zapłatę raty po terminie stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Pozostałe raty jak i odsetki były naliczane zgodnie z zapisami umów oraz comiesięcznymi informacjami od banków.

Udzielone pożyczki

Zgodnie z informacją udzieloną przez Skarbnika Gminy Świnice Warckie Iwonę Mokrzycką -Lis w okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała pożyczek.


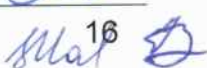
IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

W okresie objętym kontrolą obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 1/2020/SK z dnia 3 lipca 2020 roku, która była zmieniana stosownymi zarządzeniami: w dniu 29 grudnia 2021 roku nr 11/2021/SK, w dniu 28 października 2022 roku nr 9/2022/SK i w dniu 27 grudnia 2022 roku nr 10/2022/SK.

Stwierdzono, że obowiązująca polityka rachunkowości wraz ze zmianami spełniała wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości, tj. w szczególności zawierała ustalenia obejmujące określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W dniu 29 grudnia 2016 roku Rada Gminy Świnice Warckie podjęła uchwałę nr XVI/123/2016 w sprawie organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z przedłożoną uchwałą wspólna obsługa prowadzona miała być dla


16


jednostki organizacyjnej Zespół Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich w zakresie rachunkowości, sprawozdawczości oraz spraw organizacyjno-administracyjnych.

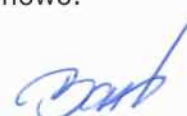

W dniu 31 października 2017 roku Skarbnik Gminy Teresa Żydczak, działająca jako główny księgowy jednostki upoważniła Annę Zuchniewicz działając na podstawie art. 54 ustawy o finansach publicznych w związku z odpowiednimi postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Świnice Warckie do zatwierdzania dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w Jednostce Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich, a ponadto do sporządzania i podpisywania z upoważnienia głównego księgowego sprawozdań budżetowych i finansowych obejmujących gospodarkę finansową Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270) głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: [1] prowadzenia rachunkowości jednostki; [2] wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; [3] dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. W związku z powyższym to kierownik jednostki sektora finansów publicznych może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki, na podstawie pisemnego i imiennego upoważnienia, a nie skarbnik.

W dniu 21 marca 2022 roku Wójt Gminy Sylwia Bartczak wydała zarządzenie nr 1/2022/SK w sprawie ustalenia zasad przekazywania sprawozdań budżetowych, finansowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie i jednostkach organizacyjnych Gminy Świnice Warckie. Zgodnie z § 2 sprawozdania budżetowe, sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdania finansowe sporządzane przez jednostki organizacyjne miesięczne lub kwartalne za okresy dotyczące 2022 roku należało przekazywać w formie dokumentu papierowego lub w formie dokumentu elektronicznego, o ile przepisy nie stanowiły inaczej. Począwszy od sprawozdań za styczeń 2023 roku sprawozdania należało przekazywać wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego. **Zgodnie z § 2 załącznika do cytowanego powyżej zarządzenia sprawozdania jednostkowe i zbiorcze podpisują główny księgowy i kierownik jednostki organizacyjnej. Powyższy zapis pozostawał w sprzeczności z przepisami art. 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, zgodnie z którym w sytuacji powierzenia urzędowi JST obsługi w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości, co miało miejsce w przypadku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego, musi być ona powierzona w całości, co oznacza, że sprawozdania budżetowe i finansowe winien sporządzać i tym samym podpisywać Wójt Gminy Świnice Warckie.** W dalszej części protokołu opisano zagadnienie sporządzania przez wybrane jednostki organizacyjne sprawozdań budżetowych i finansowych w 2022 roku.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Zgodnie z ogólnymi zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych Urząd Gminy w Świnicach Warckich prowadził księgi rachunkowe odrębnie dla budżetu Gminy, Urzędu Gminy oraz dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w siedzibie Urzędu Gminy w systemie komputerowym przy użyciu programów firmy INFO-SYSTEM sp.j. Legionowo.


17 

W jednostce stosowane były następujące programy komputerowe: Podatki, Księgowość podatkowa - system księgowości podatków i opłat lokalnych, Kadry i Płace, Kasa, Rejestr VAT, Woda, JGU – system wymiaru podatku od osób prawnych, Auta – system obsługi podatku od środków transportowych, Opłok - system ewidencji usług i opłat, a także Gomig – do ewidencji wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi firmy ARISCO sp. z o.o.

W załącznikach do zarządzenia Wójta Gminy Świnice Warckie wskazano zakładowy plan kont dla budżetu Gminy, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy, oraz zakładowy plan kont dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.

Zgodnie z treścią art. 13 ustawy o rachunkowości wyodrębnione zostały księgi rachunkowe: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych. Księgi rachunkowe były prowadzone w systemie informatycznym. Kontrolowana jednostka prowadziła urządzenia księgowe odrębnie dla organu i jednostki w zakresie kont syntetycznych i analitycznych.

W oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji księgowej, zestawienia obrotów i sald oraz księgę główną stwierdzono, że jednostka nie prowadziła ksiąg rachunkowych wspólnie dla kilku jednostek, bez możliwości wyodrębnienia danych dotyczących poszczególnych jednostek.

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości jednostka ustaliła, że w przypadku uzyskania dofinansowania wymagającego wyodrębnionej księgowości wprowadza się oddzielne przepisy wewnętrzne dotyczące danego projektu, określające konta do ich ewidencji. Stwierdzono, że w zakresie dwóch skontrolowanych zamówień publicznych wprowadzone były na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Świnice Warckie odrębne urządzenia księgowe, obejmujące projekty finansowane ze środków zewnętrznych. Biorąc pod uwagę powyższe, kontrolując sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, stwierdzono, że przedłożona dokumentacja, w szczególności księga główna, zestawienia obrotów i sald obejmują całość prowadzonej ewidencji księgowej.

Prawidłowości dokonywania zapisów księgowych sprawdzono w oparciu o księgowanie dowodów na koncie 201, a wniosku pokontrolne ujęto w dalszej części protokołu, przy okazji kontroli zagadnienia rozrachunków z dostawcami i odbiorcami.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald konta 130 – rachunek bieżący jednostki w zakresie wydatków kontroli poddano: [1] ostatni wyciąg bankowy maja, czerwca i grudnia 2022 roku i pierwszy wyciąg bankowy z czerwca i lipca 2022 roku oraz ze stycznia 2023 roku. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego – zawarto w zamieszczonym poniżej zestawieniu:

Saldo na koniec maja 2022 roku (w zł)	Saldo na początek czerwca 2022 roku (w zł)	Saldo na koniec czerwca 2022 roku (w zł)	Saldo na początek lipca 2022 roku (w zł)	Saldo na koniec grudnia 2022 roku (w zł)	Saldo na początek stycznia 2023 roku (w zł)
2.257,56 zł (WB nr 83/2022)	2.257,56 zł (WB nr 84/2022)	30.039,42 zł (WB nr 99/2022)	30.039,42 zł (WB nr 100/2022)	0,00 zł (WB nr 207/2022)	0,00 zł (WB nr 1/2023)

Na podstawie powyższych wyciągów bankowych nieprawidłowości w zakresie obrotu bezgotówkowego nie stwierdzono.

Biorąc pod uwagę oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Mokrzyckiej-Lis stwierdzono, że kontrolowana jednostka zgodnie z wymogiem z art. 12 ustawy o rachunkowości, dokonała zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 rok.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Świnice Warckie w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 rok stanowi **załącznik nr 4** protokołu kontroli.

Weryfikacją objęto wpływ i zwrot wadium oraz ewidencjonowanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionych w formie gotówkowej w 2022 roku w


18 

postępowaniach przetargowych realizowanych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych, stwierdzając następujący księgowanie na kontach: wpływ Wn 139 i Ma 240, zaś zwrot Wn 240 i Ma 139 wraz z należnymi odsetkami. Natomiast wadnia i zabezpieczenie należytego wykonania umowy wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowych ujmowano w zestawieniu prowadzonym w formie papierowej przez pracownika kasy.

Ponadto sprawdzono sposób księgowania wpływu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu 2022 roku na styczeń 2023 roku z Ministerstwa Finansów w dniu 21 grudnia 2022 roku w kwocie 262.114,00 zł na podstawie wyciągu bankowego nr 339/11, co ujęto na kontach Wn 133-1 i Ma 909. W styczniu kolejnego roku dokonano jej przeksięgowania na konto 901 poprzez księgowanie Wn 909 i Ma 901 z klasyfikacją budżetową 758-75801-2920.

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

Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o poszczególne sprawozdania za lata 2021-2022 oraz sprawozdanie Rb-NDS za I kwartał 2023 roku, a także bilans z wykonania budżetu Gminy Świnice Warckie jako jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku i bilans z wykonania jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku. W szczególności kontrolą objęto sprawozdania:



- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku; do dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 marca 2023 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 roku i koniec 2022 roku.

Sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (korekta nr 3 z dnia 16 maja 2023 roku) dochody wykonane w kwocie 26.064.995,66 zł odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Dochody planowane w kwocie 26.414.146,55 zł były zgodne z dochodami plan po zmianach ze sprawozdania Rb-NDS na koniec 2022 roku. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z salda Ma konta 901 – Dochody budżetu.

Sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (korekta nr 1 z dnia 16 maja 2023 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 27.745.146,55 zł, natomiast wykonanie zamknęło się kwotą 25.226.039,83 zł. Kwota wykonanych


19 

wydatków wykazana w tymże sprawozdaniu zgadzała się z saldem Wn konta 902 – Wydatki budżetu. Wskazane kwoty wydatków planowanych i wykonanych poprawnie zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2022 roku.

Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły 356.733,37 zł, natomiast zobowiązania wymagalne 0,00 zł.

Jednostka posiadała wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (zgodnie z art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), tj. wydatki niewygasające w wysokości 2.038.028,36 zł. Zgodnie ewidencją księgową konta 135 saldo Wn wynosiło 2.038.028,36 zł.

W dniu 28 grudnia 2022 roku Rada Gminy Świnice Warckie podjęła uchwałę nr XXXVI/285/2022 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w łącznej kwocie 2.038.028,36 zł. Zgodnie z przedmiotową uchwałą ustalono cztery zadania składające się na wartość wydatków niewygasających, a mianowicie:

1. Wykonanie map geodezyjnych dla inwestycji polegającej na przebudowie drogi gminnej nr 104458E Grodzisko-Gusin-Stawiszyn, kwota 16.200,00 zł, ostateczny termin dokonania wydatku 30 czerwca 2023 roku;
2. Wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę i remont drogi gminnej nr 104476E w m. Świnice Warckie-Kolonia, kwota 6.150,00 zł, ostateczny termin dokonania wydatku 30 czerwca 2023 roku;
3. Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz obiektu sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II – roboty budowlane kwota 1.997.678,36 zł, ostateczny termin dokonania wydatku 30 czerwca 2023 roku;
4. Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz obiektu sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II – inspektor nadzoru kwota 18.000,00 zł, ostateczny termin dokonania wydatku 30 czerwca 2023 roku.



Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku

W sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (z dnia 9 lutego 2023 roku) zobowiązania ogółem wykazane zostały w łącznej kwocie 900.000,00 zł, które w całości dotyczyły zobowiązań długoterminowych sektora finansów publicznych, banki z tytułu zaciągniętych kredytów w wysokości 900.000,00 zł. Wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu dane były zgodne z danymi wynikającymi z konta 134 i służącego do ewidencji zobowiązań z tytułu kredytów. W pozostałych częściach sprawozdania wykazane zostały dane zerowe.

Sprawozdania Rb-ST na dzień 31 grudnia 2022 roku

Weryfikacją objęto sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku. Sprawozdanie wykazywało dane:

Wyszczególnienie	31 grudnia 2022 roku
Stan środków na rachunku budżetu JST, w tym:	10.088.010,31
– środki niewykorzystanych dotacji	2.508,08
– środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu następnego roku	262.114,00
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających	2.038.028,36


20 

Wykazany w sprawozdaniu stan środków na rachunku budżetu odpowiadał potwierdzeniom sald na dzień 31 grudnia 2022 roku wygenerowanym przez Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie. Wskazane stany na rachunku budżetu odpowiadały również saldom Wn konta 133 na dzień 31 grudnia danego roku. Wykazane środki dotacji i subwencji – w całości odpowiadały środkom przekazanym przez Ministerstwo Finansów stanowiącym subwencję oświatową przekazywaną w grudniu na styczeń roku następnego w kwocie 262.114,00 zł z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920.

Gmina Świnice Warckie w 2022 roku miała otwarty rachunek wydatków niewygasających oraz prowadziła w rejestrze organu konto 135 do wydatków niewygasających.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2022, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2022 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 7.185.421,17 zł, zidentyfikowany według jednostki kontrolowanej jako wolne środki w kwocie 789.600,35 zł (poz. D15), nadwyżka z lat poprzednich w kwocie 5.064.820,82 zł (poz. D13) oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.331.000,00 zł (poz. D13a).


Stan środków finansowych wg sprawozdania Rb-NDS za 2021 rok wynikał z wyliczenia:

- C. Nadwyżka – 3.035.221,58 zł
- D1. Przychody ogółem – 4.425.199,59 zł
- D2. Rozchody ogółem – 275.000,00 zł
- D1 – D2 + C = 7.185.421,17 zł

Niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej kwocie 1.331.000,00 zł stanowiły środki z tytułu:

<i>l.p.</i>	<i>Tytuł środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.</i>	<i>Rozliczenie dochodów i wydatków wg klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Niewykorzystane środki pieniężne podlegające wykazaniu w poz. D13a sprawozdania</i>
	<i>Środki z lat ubiegłych</i>	<i>+1 000 000,00</i>	
1.	Dochody 75816 roku 2021 – środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych otrzymane w 2020 roku	+0,00	
	Wydatki 60016 roku 2021	-19 000,00	
	Różnica między dochodami a wydatkami	+981 000,00	981 000,00
2.	Dochody 85195 roku 2021 – ochrona zdrowia – nagroda za szczepienia przeciwko COVID-19	+250 000,00	
	Wydatki 75023 roku 2021	0,00	
	Różnica między dochodami a wydatkami	+250 000,00	250 000,00
3.	Dochody 80101 roku 2021 – oświata i wychowanie – szkoły podstawowe projekt „Laboratoria Przyszłości”	+100 000,00	
	Wydatki 80101 roku 2021	0,00	
	Różnica między dochodami a wydatkami	+100 000,00	100 000,00
Razem niewykorzystane środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2021 roku podlegające wykazaniu w Rb-NDS roku następnego, tj. roku 2022			1 331 000,00

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2022 roku




Ma 21 B

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Świnice Warckie (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	10.089.671,63	10.089.671,63	-	-
- środki pieniężne budżetu	Wn 133 + Wn 140	8.051.643,27	8.049.981,95 + 1.661,32 = 8.051.643,27	-	-
- pozostałe środki pieniężne	Wn 135	2.038.028,36	2.038.028,36	-	-
II. Należności i rozliczenia:		25,81	25,81	-	-
- należności od budżetów	Wn 224-11	25,81	25,81	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia		0,00	0,00	-	-
III. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	905.178,08	905.178,08
I.1 Zobowiązania finansowe	Ma 134			900.000,00	900.000,00
- zobowiązania krótkoterminowe				0,00	0,00
- zobowiązania długoterminowe				900.000,00	900.000,00
I.2 zobowiązania wobec budżetów	Ma 224-10			2.508,08	2.508,08
I.3 pozostałe zobowiązania	Ma 223-3-1			2.670,00	2.670,00
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	8.922.405,36	8.922.405,36
II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	Ma 961			838.955,83	838.955,83
- nadwyżka budżetu (+)				2.876.984,19	2.876.984,19
- deficyt budżetu (-)				0,00	0,00
- niewykonane wydatki (-)	Ma 903			-2.038.028,36	-2.038.028,36
II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962			0,00	0,00
II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904			2.038.028,36	2.038.028,36
II.4 Środki z prywatyzacji	Ma 968			0,00	0,00
II.5 skumulowany wynik budżetu(+, -)	Ma 960			6.045.421,17	6.045.421,17
III. Rozliczenia międzyokresowe	Ma 909			262.114,00	262.114,00
Razem		10.089.697,44	10.089.697,44	10.089.697,44	10.089.697,44

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych i bilansem za rok 2021,
- bilans organu sporządzony został na podstawie danych wynikających z zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku sporządzonego z rejestru Organ,
- po stronie Aktywów w poz. I.1.1. jako środki pieniężne budżetu wykazano kwotę 1.661,32 zł jako saldo Wn konta 140 dochody w drodze nie przekazane do organu za 2022 rok,
- po stronie Aktywów w poz. I.1.2 jako pozostałe środki pieniężne wykazano saldo Wn konta 135 kwotę 2.038.028,36 zł stanowiącą kwotę wydatków niewygasających. Prawidłowo wydatki niewygasające winny zostać ujęte w pozycji I.1.1. środki pieniężne budżetu,
- kwota 8.051.643,27 zł wykazano jako środki pieniężne budżetu nie została pomniejszona o środki podlegające zwrotowi wykazane po stronie Pasywów jako zobowiązania w poz. I.2 – 2.508,08 zł, stanowiące rozliczenie dotacji


Mud 22 

otrzymanych z Urzędu Wojewódzkiego i przeznaczonych do zwrotu w roku następnym,

- pozycja II.2. aktywów bilansu – *Należności od budżetów* – wykazywała kwotę 25,81 zł wynikającą z salda Wn konta 224-11, stanowiącą dochody otrzymane z Urzędu Skarbowego,
- zobowiązania ogółem wykazane w bilansie (poz. I pasywów) stanowiły kwotę 905.178,08 zł, w tym:

zobowiązania finansowe (poz. I.1 pasywów bilansu) w wysokości 900.000,00 zł, stanowiące zobowiązania długoterminowe pow. 12 m-cy, zgodne z saldem konta Ma 134,

zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2 pasywów) 2.508,08 zł stanowiła środki podlegające zwrotowi do innych budżetów i wynikała z salda analitycznego do konta Ma 224-10 jako rozliczenie z Urzędem Wojewódzkim w Łodzi z tytułu dotacji do zwrotu,

pozostałe zobowiązania (poz. I.3 pasywów) 2.670,00 zł i wynikała z salda analitycznego do konta Ma 223-3-1 jako rozliczenie pomiędzy jednostką a organem,

- *aktywa netto budżetu (poz. II po stronie pasywów)* wynosiły (+) 8.922.405,36 zł w tym:

poz. II.1 wynik wykonania budżetu (+, -) wynosił 838.955,83 zł (poz. II.1), stanowiący saldo konta 961 i wynikał z nadwyżki budżetu 2.876.984,19 zł poz. II.1.1. pomniejszonej o występujące w danym roku wydatki niewygasające wynikające z konta 135 2.038.028,36 zł. Kwota 838.955,83 zł była zgodna z wynikiem budżetu (nadwyżka/deficyt) wykazany w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (poz. C – wynik budżetu),

poz. II.3 rezerwa na niewygasające wydatki (poz. II.1.3) w kwocie 2.038.028,36 zł jako saldo konta 903 przed przeksięgowaniem na wynik,

poz. II.5 - skumulowany wynik budżetu w kwocie (+) 6.045.421,17 zł wykazany w bilansie jako saldo Ma konta 960,



- ujęte w bilansie *Rozliczenia międzyokresowe (pasywa – poz. III.)* w wysokości 262.114,00 zł wynikały z salda Ma konta 909 i dotyczyły subwencji oświatowej otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2022 roku na styczeń roku 2023.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2021 - 2022)

Zgodnie z obowiązującymi w Urzędzie Gminy Świnicach Warckich w okresie objętym kontrolą zasadami funkcjonowania kont, konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa dla konta prowadzona jest według kontrahentów i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za 2021 i 2022 rok stan zobowiązań wynosiło 0,00 zł - saldo wynosiło w każdym z okresów objętych kontrolą 0,00 zł.


Ma 23 

Kontrolę terminowości regulowania zobowiązań oraz sposób prowadzenia ewidencji księgowej przeprowadzono w oparciu o łącznie 20 faktur z miesiąca grudnia 2021 i 2022 roku.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- konto 201 prowadzone było według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz z możliwością ustalenia należności i zobowiązań poszczególnych kontrahentów,
- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym - na okoliczność dokonania kontroli pracownik umieszczał na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „sprawdzono pod względem merytorycznym”, „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” wraz z podpisem,
- wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy Świnice Warckie lub osoba przez niego upoważniona,
- na fakturach znajdowały się pieczętki wpływu do Urzędu Gminy,
- wybrane do kontroli faktury ewidencjonowano w następujący sposób: [1] ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego – Wn 401/402/330 - jako zakup towarów (węgla) i Ma 201, bądź Wn 080 i Ma 201, [2] zapłata zobowiązania Wn 201 i Ma 130-2,
- wszystkie objęte kontrolą faktury zostały zapłacone w terminie,
- w kontrolowanym okresie nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

2021 rok

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia faktury)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Usługi geodezyjne Czesław Teclaw	TC/131/21 06-12-2021	3 240,00	06-12-2021	07-12-2021	20-12-2021	07-12-2021	
2.	Przedsiębiorstwo Usług Komputerowych CENTUR K. Chwaliński, D. Marcinkiewicz	85/12/2021 01-12-2021	6 306,81	01-12-2021	02-12-2021	15-12-2021	02-12-2021	
3.	Wycena Nieruchomości Wojciech Pioruński	01/12/2021 06-12-2021	800,00	06-12-2021	07-12-2021	15-12-2021	07-12-2021	
4.	Poczta Polska S.A. Centrum Rozliczeń Usług Pocztowych	F54061P1121SFAKAMH 03-12-2021	1 813,00	06-12-2021	07-12-2021	17-12-2021	07-12-2021	
5.	DAMO Sp. z o. o.	FA/998/2021/LOO 20-12-2021	5 550,00	23-12-2021	27-12-2021	03-01-2022	27-12-2021	
6.	„EKO-SERWIS” s.c. Markowski Maciej, Dorota Siuta	2225/21 03-12-2021	123,00	06-12-2021	07-12-2021	17-12-2021	07-12-2021	
7.	Energa Obrót S. A.	C1P11717396/2111/00108 07-12-2021	352,58	14-12-2021	16-12-2021	03-01-2022	16-12-2021	
8.	BIURO PROJEKTOWE	03/12/21	800,00	09-12-2021	10-12-2021	23-12-2021	10-12-2021	

[Signature]
24 *[Signature]*

PROTOKÓŁ KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŚWINICE WARCKIE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	JOANNA CZUBAK	06-12-2021						
9.	Zakład Produkcyjno-Usługowy „HENTER” Teresa Pęcherska	FV 340/2021 17-12-2021	14 826,24	23-12-2021	27-12-2021	16-01-2022	27-12-2021	
10.	Kancelaria Adwokacka Adwokat Anna Katarzyna Socha	92/2021 23-12-2021	2 460,00	23-12-2021	27-12-2021	30-12-2021	27-12-2021	
Σ			36 271,63					

2022 rok

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia faktury)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Przedsiębiorstwo Usług Komputerowych CENTUR K. Chwaliński, D. Marcinkiewicz	82/12/2022 01-12-2022	6 814,20	01-12-2022	02-12-2022	15-12-2022	02-12-2022	
2.	Poczta Polska S.A. Centrum Rozliczeń Usług Pocztowych	F53559P1122SFAMH 05-12-2022	1 809,40	07-12-2022	08-12-2022	19-12-2022	08-12-2022	
3.	SPÓŁDZIELNIA KÓLEK ROLNICZYCH	A000292/2022 13-12-2022	1 500,00	13-12-2022	15-12-2022	27-12-2022	15-12-2022	
4.	CDR sp. z o.o. sp. komandytowa	Faktura VAT/Invoice FS 35512/MAG/12/2022 15-12-2022	2 034,92	20-12-2022	21-12-2022	29-12-2022	21-12-2022	
5.	X-KOM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	FV/xk/22/0000881288 19-12-2022	14 746,00	20-12-2022	21-12-2022	26-12-2022	21-12-2022	
6.	Kancelaria Adwokacka Adwokat Anna Katarzyna Socha	103/2022 22-12-2022	2 460,00	22-12-2022	22-12-2022	29-12-2022	22-12-2022	
7.	„EKO-SERWIS” s.c. Markowski Maciej, Dorota Markowska	2412/22 20-12-2022	295,20	23-12-2022	23-12-2022	03-01-2023	23-12-2022	
8.	Prestige Marek Skrocki	08/12/2022 27-12-2022	54 120,00	27-12-2022	28-12-2022	26-01-2024	28-12-2022	
9.	Polska Grupa Górnicza S.A.	FWL/70/543/22/01347 12-12-2022	77 459,87	28-12-2022	28-12-2022	08-02-2023	28-12-2022	
10.	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe TRANS-OLL Jarosław Kwiatkowski	74/12/22/O 15-12-2022	26 469,60	28-12-2022	29-12-2022	29-12-2022	29-12-2022	
Σ			187 709,19					

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

[Signature]
25 *[Signature]*

Saldo konta 225 wykazane na dzień 31 grudnia 2022 roku po stronie Wn wynosiło 62.308,00 zł.

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,

Jednostka pobierała zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania pobranych na rzecz budżetu państwa podatków, co potwierdziła Skarbnik Gminy Iwona Mokrzycka-Lis.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy przedstawia tabela:

Należność za miesiące 2022 roku	Deklaracja miesięcznych wpłat na PIT		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Styczeń 2022	6 004,00	20-02-2022	6 004,00	31-01-2022	WB 94	brak
Luty	Luty 2022	5 905,00	20-03-2022	5 905,00	28-02-2022	WB 224	brak
Marzec	Marzec 2022	26 026,00	20-04-2022	26 026,00	31-03-2022	WB 361	brak
Kwiecień	Kwiecień 2022	6 137,00	20-05-2022	6 137,00	28-04-2022	WB 487	brak
maj	Maj 2022	6 425,00	20-06-2022	6 425,00	30-05-2022	WB 615	brak
Czerwiec	Czerwiec 2022	8 169,00	20-07-2022	8 169,00	28-06-2022	WB 774	brak
Lipiec	Lipiec 2022	6 152,00	20-08-2022	6 170,00	27-07-2022	WB 909	brak
Sierpień	Sierpień 2022	4 388,00	20-09-2022	4 401,00	30-08-2022	WB 1023	brak
Wrzesień	Wrzesień 2022	6 468,00	20-10-2022	6 468,00	29-09-2022	WB 1154	brak



Październik	Październik 2022	10 039,00	20-11-2022	10 039,00	28-10-2022	WB 1306	brak
Listopad	Listopad 2022	11 448,00	20-12-2022	11 448,00	29-11-2022	WB 1442	brak
Grudzień	Grudzień 2022	20 752,00	20-01-2023	20 752,00	29-12-2022	WB 1680	brak

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służyło do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2022 roku po stronie Ma wynosiło 28.195,14 zł.



Sprawdzono terminowość zapłaty zobowiązań z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu za 2022 rok. Po przeanalizowaniu poddanych kontroli dokumentów źródłowych oraz wydruków ewidencji księgowej stwierdzono, że ww. pochodne od wynagrodzeń były przekazywane na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych do dnia 5-go następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 423).

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		kwota	Data	nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Styczeń	Społeczne	40 399,36	05-02-2022	40 399,36	31-01-2022	WB 94	brak
	Zdrowotne	10 883,90	05-02-2022	10 883,90	31-01-2022	WB 94	brak
	Fundusz pracy	2 293,25	05-02-2022	2 293,25	31-01-2022	WB 94	brak
Styczeń-korekta	Społeczne	40 399,36	24-03-2022	0,00			brak
	Zdrowotne	10 883,90	24-03-2022	0,00			brak
	Fundusz Pracy	2 293,25	24-03-2022	0,00			brak
Luty	Społeczne	42 011,56	05-03-2022	42 011,56	28-02-2022	WB 224	brak

[Signature]
27

PROTOKÓŁ KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŚWINICE WARCKIE
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Zdrowotne	11 094,82	05-03-2022	11 094,82	28-02-2022	WB 224	brak
	Fundusz Pracy	2 166,08	05-03-2022	2 166,08	28-02-2022	WB 224	brak
Luty-korekta	Społeczne	42 011,56	24-03-2022	0,00			brak
	Zdrowotne	11 094,82	24-03-2022	0,00			brak
	Fundusz Pracy	2 166,08	24-03-2022	0,00			brak
Marzec	Społeczne	83 545,79	05-04-2022	83 545,79	31-03-2022	WB 361	brak
	Zdrowotne	21 338,22	05-04-2022	21 338,22	31-03-2022	WB 361	brak
	Fundusz Pracy	4 513,13	05-04-2022	4 513,13	31-03-2022	WB 361	brak
Kwiecień	Społeczne	45 406,42	05-05-2022	45 406,42	28-04-2022	WB 487	brak
	Zdrowotne	11 582,78	05-05-2022	11 582,78	28-04-2022	WB 487	brak
	Fundusz Pracy	2 436,77	05-05-2022	2 436,77	28-04-2022	WB 487	brak
Maj	Społeczne	45 972,61	05-06-2022	45 972,61	30-05-2022	WB 615	brak
	Zdrowotne	11 591,50	05-06-2022	11 591,50	30-05-2022	WB 615	brak
	Fundusz Pracy	2 376,71	05-06-2022	2 376,71	30-05-2022	WB 615	brak
Czerwiec	Społeczne	45 001,31	05-07-2022	45 001,31	28-06-2022	WB 774	brak
	Zdrowotne	11 544,36	05-07-2022	11 544,36	28-06-2022	WB 774	brak
	Fundusz Pracy	2 372,31	05-07-2022	2 372,31	28-06-2022	WB 774	brak
Lipiec	Społeczne	41 587,82	05-08-2022	41 587,82	27-07-2022	WB 909	brak
	Zdrowotne	10 482,80	05-08-2022	10 482,80	27-07-2022	WB 909	brak
	Fundusz Pracy	2 136,08	05-08-2022	2 136,08	27-07-2022	WB 909	brak
Sierpień	Społeczne	41 816,70	05-09-2022	41 816,70	30-08-2022	WB 1023	brak
	Zdrowotne	10 540,48	05-09-2022	10 540,48	30-08-2022	WB 1023	brak
	Fundusz Pracy	2 117,45	05-09-2022	2 117,45	30-08-2022	WB 1023	brak
Wrzesień	Społeczne	44 561,20	05-10-2022	44 561,20	29-09-2022	WB 1154	brak
	Zdrowotne	11 308,54	05-10-2022	11 308,54	29-09-2022	WB 1154	brak
	Fundusz Pracy	2 336,60	05-10-2022	2 336,60	29-09-2022	WB 1154	brak
Wrzesień - korekta	Społeczne	44 561,20	28-10-2022				brak
	Zdrowotne	11 308,50	28-10-2022	-0,04	30.11.2022	WB 1459	brak
	Fundusz Pracy	2 336,60	28-10-2022				brak
Październik	Społeczne	53 792,90	05-11-2022	53 792,90	28-10-2022	WB 1306	brak
	Zdrowotne	13 794,55	05-11-2022	13 794,55	28-10-2022	WB 1306	brak
	Fundusz Pracy	2 844,85	05-11-2022	2 844,85	28-10-2022	WB 1306	brak
Listopad	Społeczne	55 251,23	05-12-2022	55 290,64	29-11-2022	WB 1442	brak
	Zdrowotne	13 969,45	05-12-2022	13 969,45	29-11-2022	WB 1442	brak


28 

	Fundusz Pracy	3 088,37	05-12-2022	3 088,37	29-11-2022	WB 1442	brak
Grudzień	Społeczne	80 845,17	05-01-2023	80 845,17	29-12-2022	WB 1680	brak
	Zdrowotne	21 038,23	05-01-2023	21 038,23	29-12-2022	WB 1680	brak
	Fundusz Pracy	4 622,77	05-01-2023	4 622,77	29-12-2022	WB 1680	brak

PFRON

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

W 2022 roku jednostka była zobligowana do dokonywania wpłat na Fundusz z uwagi na zatrudnienie osób posiadających orzeczony stopień niepełnosprawności i osiągnięcie wskaźnika określonego art. 21 ust. 2 cytowanej ustawy.

Sprawdzając ewidencję księgową dokonanych wpłat składek dla PFRON w 2022 roku stwierdzono, że były one księgowane w następujący sposób: naliczenie Wn 403-1 i Ma 201/293 oraz zapłata Wn 201/293 i Ma 130-2, co stanowiło naruszenie zasad ujętych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342). Składki na rzecz funduszu winny być księgowane na koncie 229 jako pozostałe rozrachunki publicznoprawne.

W poniższym zestawieniu ujęto terminy zapłaty składek na rzecz PFRON:

Należność za miesiące 2017 roku	Deklaracja miesięcznych wpłat na PFRON		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
01/2022	DEK-I-A	4 162,00	20-02-2022	4 162,00	04-02-2022	WB 124/7	BRAK
02/2022	DEK-I-A	4 302,00	20-03-2022	4 302,00	04-03-2022	WB 250/2	BRAK
03/2022	DEK-I-A	4 825,00	20-04-2022	4 825,00	05-04-2022	WB 384/2	BRAK

[Signature]
29

04/2022	DEK-I-A	4 825,00	20-05-2022	4 825,00	05-05-2022	WB 509/2	BRAK
05/2022	DEK-I-A	4 716,00	20-06-2022	4 716,00	31-05-2022	WB 638/1	BRAK
06/2022	DEK-I-A	4 866,00	20-07-2022	4 866,00	30-06-2022	WB 798/17	BRAK
07/2022	DEK-I-A	4 365,00	20-08-2022	4 365,00	01-08-2022	WB 928/3	BRAK
08/2022	DEK-I-A	4 410,00	20-09-2022	4 410,00	31-08-2022	WB 1034/6	BRAK
09/2022	DEK-I-A	4 745,00	20-10-2022	4 745,00	30-09-2022	WB 1176/15	BRAK
10/2022	DEK-I-A	4 920,00	20-11-2022	4 920,00	03-11-2022	WB 1328/9	BRAK
11/2022	DEK-I-A	5 000,00	20-12-2022	5 000,00	01-12-2022	WB 1467/7	BRAK
12/2022	DEK-I-A	5 216,00	20-01-2023	5 216,00	30-12-2022	WB 1693/2	BRAK



ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Analiza zapisów księgi głównej dla jednostki oraz dla organu za 2022 rok wykazała, iż Urząd Gminy w Świnicach Warckich – jako jednostka prowadząca księgi rachunkowe organu, a także Urzędu – jako jednostki – prowadziła konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych" i 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych" zarówno w organie, jak i w jednostce. Powyższe było zgodne z zapisami zakładowego planu konta dla organu, jak i jednostki.

Sprawozdania jednostkowe

Urząd Gminy w Świnicach Warckich prowadził, za wyjątkiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świnicach Warckich, wspólną obsługę finansowo-księgową dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego.

Wobec powyższego Wójt Gminy Świnice Warckie, stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, był zobowiązany do sporządzania sprawozdań jednostkowych, nie tylko Urzędu Gminy – jako jednostki budżetowej, ale również jednostek obsługiwanych, czyli Zespołu Szkolno-Przedszkolnego. Wskazane regulacje określają, że: sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; do sporządzania i przekazywania sprawozdań w imieniu jednostki są obowiązani: w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego: kierownicy jednostek organizacyjnych podległych jednostkom samorządu terytorialnego


 30


- Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S i Rb-50. **Ponadto Wójt Gminy Świnice Warckie zobowiązany był – sporządzać sprawozdania jednostkowe Rb-Z i Rb-N jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostek obsługiwanych** zgodnie z wymaganiami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto spełnienie ww. wymogów w zakresie sprawozdań budżetowych za trzy losowo wybrane miesiące: czerwiec, lipiec i sierpień 2022 roku oraz sprawozdań finansowych za I kwartał 2022 roku.

Stwierdzono, że Gmina Świnice Warckie oraz GOPS sporządzały ww. sprawozdania.

Natomiast sprawozdanie Rb-Z na koniec I kwartału 2022 roku oraz sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S za okres: czerwiec, lipiec i sierpień 2022 roku zostały sporządzone przez Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Świnicach Warckich Andrzeja Karkowskiego. Natomiast z uwagi na powierzenie urzędowi JST obsługi w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości winny być sporządzone przez Wójta Gminy Świnice Warckie.

KONTO 080



Zbadano realność salda konta 080, w szczególności na okoliczność – czy nie obejmuje ono zakończonych już zadań inwestycyjnych albo zadań, których realizacji zaniechano. Zgodnie z wydrukiem z konta 080 – zestawienie obrotów na koniec 2022 roku saldo Wn wynosiło 534.592,99 zł. Obejmowało ono 13 zadań, które w większości przypadków rozpoczęły się w 2022 roku. Trzy inwestycje dotyczyły lat wcześniejszych („Termomodernizacja budynków oświatowych”, „Dokumentacja projektowo-geodezyjna w zakresie dróg gminnych” oraz „Przebudowa ulic Zielonej i Jana Pawła II z udziałem środków z RFIL”) i jak ustalono były one w trakcie realizacji.

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2022 ROK

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓLEM	26.414.146,55	26.064.995,66
Dochody bieżące	25.502.036,55	25.059.510,18
Dochody majątkowe	912.110,00	1.005.485,48
PRZYCHODY	1.571.000,00	7.185.421,17
z tego:	-	-
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	240.000,00	5.064.820,82
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	0,00	789.600,35


31
Mał 

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓLEM	27.745.146,55	25.226.039,83
z tego:	-	-
Wydatki majątkowe	4.215.618,86	4.151.899,30
Wydatki bieżące	23.529.527,69	21.074.140,53
ROZCHODY	240.000,00	240.000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	240.000,00	240.000,00

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA



Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Świnice Warckie na lata 2022-2028 wprowadzoną uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXVII/213/2021 z dnia 21 grudnia 2021 roku w zakresie następujących wybranych pozycji:

- prognozowania wydatków bieżących z tytułu poręczeń i gwarancji (pozycje 2.1.2. i 2.1.2.1.) – jednostka nie planowała w tym zakresie żadnych wydatków;
- prognozowania wydatków bieżących na obsługę długu (pozycje 2.1.3., 2.1.3.1., 2.1.3.2, 2.1.3.3 wzoru WPF) – Gmina Świnice Warckie planowała wyłącznie wydatki na obsługę długu w wysokości po 15.000,00 zł w latach 2022-2026, 10.000,00 zł w 2027 roku i 5.000,00 zł w 2028 roku. W pozostałych pozycjach 2.1.3.1 – 2.1.3.3 nie planowano żadnych kwot;
- prognozowania rozchodów i wyłączeń z relacji (pozycja 5 wzoru WPF) – przedmiotowa gmina planowała jako rozchody budżetu – spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych w następujących wysokościach: w 2022 roku w wysokości 240.000,00 zł, a od 2023 roku do 2028 roku po 150.000,00 zł;
- prognozowania kwoty długu (pozycja 6 wzoru WPF) przedstawiała się w następujących wartościach: w 2022 roku – 900.000,00 zł, w 2023 roku - 750.000,00 zł, w 2024 roku - 600.000,00 zł, w 2025 roku – 450.000,00 zł, w 2026 roku – 300.000,00 zł, w 2027 roku – 150.000,00 zł, w 2028 roku – 0,00 zł.
- prognozowania rozchodów z tytułu zobowiązań już zaciągniętych (pozycja 10.6. wzoru WPF): Gmina Świnice Warckie ujęła jako wartość rozchodów w 2022 roku kwotę 240.000,00 zł, zaś od 2023 roku do 2028 roku po 150.000,00 zł.

Sporządzono szczegółowe zestawienie prognozowanych kwot spłat rat kapitałowych na podstawie zawartych przez Świnice Warckie umów w sprawie kredytu i pożyczki lub wykupu papierów wartościowych. Stwierdzono zgodność danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej z wartościami wynikającymi z harmonogramów spłaty zobowiązań.

Zestawienie w zakresie wysokości rat kapitałowych stanowi **załącznik nr 5** protokołu kontroli.

Ponadto Gmina Świnice Warckie w zakresie dochodów majątkowych ze sprzedaży majątku nie planowała żadnych kwot. W zakresie środków uzyskanych z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycji z uwagi na zawartą umowę zaplanowano kwotę 73.981,00 zł.


32


VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPLAT LOKALNYCH - 2021 - 2022

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady rachunkowości w zakresie podatków i opłat lokalnych zostały uregulowane w zarządzeniu Wójta Gminy Świnice Warckie nr 18/2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku. Ww. zarządzenie opracowano na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego. Dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków i opłat stosowane były w szczególności następujące konta bilansowe: konto 130 – rachunek bieżący urzędu, konto 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 226 – długoterminowe należności budżetowe, konto 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto zgodnie z treścią zarządzenia nr 18/2019 jednostka przewidziała dwa konta pozabilansowe: konto 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Jak wynika z treści zarządzenia konto 991 prowadzone jest ręcznie przez księgową podatkową i dotyczy rozrachunków z poszczególnymi inkasentami.

Kontrolą objęto sposób ewidencji na ww. kontach księgowych przypis podatku, odpis podatku z tytułu zastosowanej ulgi podatkowej oraz wpłatę podatku, stwierdzając, że prawidłowo stosowano obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości w zakresie podatków i opłat lokalnych.

W toku kontroli ustalono, że w 2021 roku ewidencja podatkowa w zakresie osób prawnych z tytułu podatku rolnego i podatku od nieruchomości była prowadzona ręcznie w formie zapisów kartach kontowych. Od 2022 roku księgowość podatkową prowadzono w systemie komputerowym w programie firmy INFO-SYSTEM R. i T. Groszek z Legionowa.



Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy Świnice Warckie w okresie objętym kontrolą wymiarem podatków i opłat lokalnych zajmowała się inspektor Agata Pęgowska, zaś ewidencją wpłat podatków i prowadzeniem księgowości podatkowej, w tym windykacji zaległości podatkowych inspektor Ewelina Rezler.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2021-2022 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2021 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	20 327 796,01	22 888 849,33	112,60	-


33


1.	Podatek od nieruchomości	1 020 300,00	1 132 852,98	111,03	4,95
2.	Podatek rolny	404 500,00	396 472,72	98,02	1,73
3.	Podatek leśny	21 900,00	22 559,39	103,01	0,10
4.	Podatek od środków transportowych	42 200,00	46 979,60	111,33	0,21
5.	Oплата targowa	000.000	000.000	00,0	0,0

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		26 414 146,55	26 064 995,66	98,68	-
1.	Podatek od nieruchomości	1 020 000,00	1 174 283,38	115,13	4,51
2.	Podatek rolny	427 800,00	410 775,82	96,02	1,58
3.	Podatek leśny	23 000,00	23 580,86	102,53	0,09
4.	Podatek od środków transportowych	47 700,00	53 641,00	112,45	0,21
5.	Oплата targowa	3 000,00	2 336,00	77,87	0,01

Rada Gminy Świnice Warckie uchwałą nr XIX/155/2021 z dnia 2 lutego 2021 roku zarządził pobór podatków od osób fizycznych w drodze inkasa, określiła inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Niniejsza uchwała została zmieniona w dniu 28 czerwca 2021 roku uchwałą Rady Gminy Świnice Warckie nr XXIII/191/2021 w zakresie wyznaczenia nowej osoby na inkasenta. Zgodnie z § 3 ustalono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 400,00 zł plus 6% od zainkasowanej kwoty podatku.

Kontrolą objęto dwa losowo wybrane sołectwa: Grodzisko i Piaski.

2021 rok

Sołectwo	Rok 2021				
	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji (w zł)	Data wpłaty do: banku, kasy	Daty poboru podatku
Grodzisko	I	3029,00	535,00	15.03.2021	14.03.2021
	II	2576,00 329,00	574,00	17.05.2021	15.05.2021
	III	2086,00	525,00	16.09.2021	14.09.2021, 15.09.2021
	IV	2064,00	524,00	15.11.2021	14.11.2021

Sołectwo	Rok 2021				
	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji	Data wpłaty do: banku, kasy	Daty poboru podatku
Piaski	I	2533,00	597,00	16.03.2021	15.03.2021
		1517,00		16.03.2021	
	II	3509,00	611,00	17.05.2021	15.05.2021
	III	3069,00	584,00	16.09.2021	15.09.2021
IV	3312,00	599,00	16.11.2021	15.11.2021	

Bor

Sha

2022 rok

Sołectwo	Rok 2022				
	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji (w zł)	Data wpłaty do: banku, kasy	Daty poboru podatku
Grodzisko	I	3130,00	588,00	15.03.2022	12.03.2022, 13.03.2022
	II	2882,00	573,00	16.05.2022	15.05.2022
	III	2810,00	569,00	15.09.2022	14.09.2022
	IV	2636,00	558,00	15.11.2022	14.11.2022

Sołectwo	Rok 2022				
	Rata	Kwota zebrana (w zł)	Kwota prowizji	Data wpłaty do: banku, kasy	Daty poboru podatku
Piaski	I	1307,00 2291,00	616,00	15.03.2022	14.03.2022
	II	3076,00	585,00	16.05.2022	15.05.2022
	III	2983,00	579,00	16.09.2022	15.09.2022
	IV	2925,00	576,00	15.11.2022	15.11.2022

W wyniku kontroli dostarczonej dokumentacji źródłowej wynika, że:

- wynagrodzenia dla inkasentów z wybranych sołectw było obliczane i wypłacane prawidłowo, zgodnie z postanowieniami uchwały,
- jako rozliczenia z inkasentami przedłożono prowadzone ręcznie zestawienia zebranych rat podatków z podziałem na poszczególne sołectwa, zgodnie z treścią zarządzenia Wójta Gminy nr 18/2019 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Świnice Warckie,
- wynagrodzenie przysługujące inkasentom było zaokrąglane do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.



Zgodnie z informacją udzieloną przez Skarbnika Gminy Świnice Warckie w jednostce w okresie wcześniejszym nie była przeprowadzona kontrola Urzędu Kontroli Skarbowej w szczególności w zakresie skutków finansowych obniżenia górnych stawek, zwolnień, ulg dotycząca opodatkowania gminy w zakresie podatku od nieruchomości.

W latach 2021-2022 nie wydano decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku na rzecz podmiotów, które wygrały przetargu na udzielenie zamówienia publicznego z uwagi na najniższą cenę, co zostało potwierdzone stosownym oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy Iwonę Mokrzycką-Lis.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Mokrzyckiej-Lis dotyczące zagadnień podatkowych stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, organ stanowiący określa, w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od nieruchomości, z tym że stawki nie mogą przekroczyć rocznie górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Świnice Warckie


 35


określiła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na lata 2021-2022 w następujących uchwałach:

1/ na 2021 rok – w uchwale nr XVII/133/2020 z dnia 17 listopada 2020 roku,



2/ na 2022 rok – w uchwale nr XXV/199/2021 z dnia 26 października 2021 roku.

Wysokość stawek w poszczególnych latach zawarto w poniższej tabeli. Ustalono, że nie przekroczyły one górnych stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021, a także w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022.

STAWKI PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	Rok 2021	Rok 2022
Od gruntów:		
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,60	0,75
- pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,99	5,17
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej, statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,30	0,45
- niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji	3,28	3,40
Od budynków lub ich części:		
- mieszkalnych	0,50	0,60
- związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	14,40	16,00
- zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	6,70	7,00
- związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	3,00	3,20
- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez OPP	5,00	5,20
Od budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej	2%	2%

Rada Gminy Świnice Warckie w okresie objętym kontrolą wprowadziła w drodze uchwały nr VIII/56/2015 z dnia 16 listopada 2015 roku następujące zwolnienia w podatku od nieruchomości:

- budynki mieszkalne lub ich części, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- budynki i grunty przeznaczone na cele działalności kulturalnej;
- budynki i grunty przeznaczone na cele ochrony przeciwpożarowej;
- grunty zakwalifikowane w planie zagospodarowania przestrzennego jako zieleńce;
- budynki lub ich części przeznaczone na potrzeby związane z ochroną bezpieczeństwa ludzi oraz utrzymania bezpieczeństwa i porządku publicznego.


36


Zwolnienia nie obejmowały budynków i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Rada Gminy Świnice Warckie nie podjęła uchwały w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 15 p w związku z art. 15 zzzh ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw. Również w okresie epidemii COVID-19 nie zostały przesunięte terminy płatności podatków na mocy uchwały organu stanowiącego.

W latach 2021-2022 nie wystąpiły przypadki wygaśnięcia zobowiązań podatkowych w wyniku przeniesienia własności nieruchomości na Gminę Świnice Warckie.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W 2021 roku opodatkowanych podatkiem od nieruchomości było 48 osób prawnych, zaś w 2022 roku – 50 osób prawnych.

Kontrolą objęto dokumentację źródłową dotyczącą 7 podatników podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 o następujących numerach kont: 170348 – Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna, 170353 – „Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców (PSS), 170354 – ELTRANS, 170360 – „Społem” Powszechna Spółdzielnia Spożywców (PSS), 170371 – Zespół Szkolno-Przedszkolny, 200069 – Elektrownia PV Karpicko Sp. z o. o., 210151 – „PHU” TRANS-KOL.


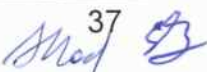
Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych) stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.), osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane: [1] składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; [2] odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stwierdzono, że w badanej próbie jeden z podatników złożył deklaracje roczne na lata 2021/2022 po terminie ustawowym – tj. w miesiącu lutym 2021 i 2022 roku,

- wszystkie deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone zgodnie ze wzorem zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. poz. 1104),
- wszystkie deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z § 40 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm.),


37


- wszystkie deklaracje podatkowe posiadały stosowne adnotacje o sprawdzeniu ich pod względem formalny i rachunkowym,
- **stwierdzono przypadki, że przypis podatku nie był dokonywany pod datą złożenia deklaracji podatkowej, ale kilka dni wcześniej, przykładowo deklarację podatkową na 2022 rok złożono w dniu 8 lutego 2022 roku, a przypisu podatku dokonano pod datą 1 stycznia 2022 roku,**
- raty podatku zaokrąglano do pełnych złotych, zgodnie z art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- nie stwierdzono nieprawidłowości w podstawie opodatkowania, biorąc pod uwagę wypisy z ewidencji gruntów i deklaracje podatkowe,
- podatnicy dokonywali wpłat w ustawowym terminie, tj. do 15-go dnia każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia roku podatkowego. W przypadku zapłaty po terminie naliczano i pobierano odsetki karne.

Podatek rolny od osób prawnych

Uchwałą Rady Gminy nr XVII/132/2020 w dniu 17 listopada 2020 roku obniżono średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Świnice Warckie w 2021 roku z kwoty 58,55 zł za 1 dt. do kwoty 46,00 zł za 1 dt. W dniu 26 października 2022 roku Rada Gminy uchwałą nr XXV/201/2021 obniżyła średnią cenę skupu żyta stanowiącą podstawę do obliczenia podatku rolnego w 2022 roku z kwoty 61,48 zł za 1 dt. do kwoty 50,00 zł za 1 dt.

Rada Gminy Świnice Warckie podjęła uchwałę nr XIV/100/2012 z dnia 29 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku rolnym, w której zwolnione zostały grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej.

Na terenie kontrolowanej jednostki opodatkowanych podatkiem rolnym było w 2021 roku 20 osób prawnych, zaś w 2022 roku 22 osoby prawne.

Sprawdzono prawidłowość opodatkowania czterech osób prawnych: 80065 – Glodis Logistic, 120063 – Koło Łowieckie „Bażant”, 150167 – Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna będąca właścicielem gruntów w $\frac{3}{4}$ i osoba fizyczna w $\frac{1}{4}$, 30177 – Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa.



Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych) stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- podatnicy składali deklaracje roczne w terminie, tj. do 15 stycznia, zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, za jednym wyjątkiem – podatnik nr 80065 deklarację na 2021 roku złożył w dniu 20 stycznia 2021 roku, a za 2022 rok – w dniu 26 stycznia 2022 roku,
- deklaracje były opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego,
- przypis podatku był dokonywany pod datą złożenia deklaracji podatkowej,
- podatnicy w większości przypadków wpłacali raty podatku terminowo, zaś w przypadku zapłaty po terminie organ podatkowy naliczył stosowne odsetki.

Łączne zobowiązanie pieniężne

W 2021 roku opodatkowanych podatkiem od nieruchomości było łącznie 98 osób, łącznym zobowiązaniem pieniężnym 1419 podatników i podatkiem rolnym – 630 osób


38 

fizycznych.

W 2022 roku opodatkowanych podatkiem od nieruchomości było łącznie 111 osób, łącznym zobowiązaniem pieniężnym 1430 podatników i podatkiem rolnym – 619 osób fizycznych.

Kontrolą prawidłowości opodatkowania łącznym zobowiązaniem pieniężnym objęto 10 osób fizycznych za lata 2021-2022 o następujących numerach kont: 100014, 100035, 100056, 100061, 100064, 100069, 100072, 100078, 100085, 100086.

Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób fizycznych) stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.


Kontrolujące ustaliły, co następuje:

- kwoty podatku od nieruchomości ustalono w prawidłowych wysokościach, według stawek określonych w uchwałach,
- nie stwierdzono błędów rachunkowych,
- decyzje wymiarowe były podpisywane przez Skarbnika Gminy I. Mokrzycką-Lis z upoważnienia Wójta Gminy,
- decyzje doręczano za pośrednictwem sołtysów,
- decyzje były doręczane nie później niż 14 dni przed ustawowym terminem płatności zobowiązania podatkowego, zgodnie z art. 47 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa,
- **w oparciu o decyzje wymiarowe dla kontrolowanych podatników za lata 2021-2022 oraz wydruki z kont wymiarowych ustalono, że w większości przypadków przypis podatku na 2021 rok następował wcześniej aniżeli data doręczenia decyzji, czyli niezgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.** W 2022 roku przypisu dokonywano prawidłowo pod datą doręczenia decyzji wymiarowej,
- przedmioty opodatkowania zawarte w decyzjach wymiarowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- większość podatników objętych kontrolą płaciła raty podatku terminowo. Odsetki nie były naliczane, gdyż nie przekraczały kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

W latach 2021 roku organ podatkowy wydał jedną decyzję w sprawie przyznania ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości w postaci umorzenia zaległości podatkowych w wysokości 3.127,00 zł. W 2022 roku wydano dwie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 1.095,00 zł.

Kontrolą objęto decyzję wydaną w dniu 30 września 2021 roku w zakresie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za okres wrzesień 2021 roku, tj. IX ratę w wysokości 3.127,00 zł. Wniosek został złożony w dniu 16 września 2021 roku. Jako uzasadnienie do zastosowania ulgi podano zniszczenie budynku magazynowego wraz z towarami po przejściu nawałnicy w miesiącu lipcu 2021 roku. Do wniosku załączono oświadczenia o nie korzystaniu z pomocy de minimis w poprzednich latach, kopie


Ma 30 B

bilansu, rachunku zysku i strat, decyzję Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Innych ulg, tj. rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, w okresie objętym kontrolą nie stosowano.

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

2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	9	106.397,51
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	13.220,03
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2022 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	12	151.837,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	5	5.004,58
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontroli poddano następujące decyzje wydane przez organ podatkowy w latach 2021-2022:

W sprawie ulgi z tytułu nabycia gruntów:

- decyzja nr 3121.20098.1.2021 z dnia 12 stycznia 2021 roku – zwolnienie na okres od 1 lutego 2021 roku do 30 września 2025 roku, po upływie zwolnienia przyznaje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Wniosek o ulgę z dnia 11 stycznia 2021 roku. Akt notarialny repertorium A nr 1170/2020 z dnia 17 września 2020 roku,
- decyzja nr 3123.50071.2.2022 z dnia 21 lipca 2022 roku – zwolnienie na okres od 1 sierpnia 2022 roku do 30 czerwca 2027 roku, po upływie zwolnienia przyznaje się ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%. Wniosek o ulgę z dnia 20 lipca 2022 roku. Akt notarialny repertorium A nr 2065/2022 z dnia 23 czerwca 2022 roku.

W sprawie ulgi inwestycyjnej:


40 

- decyzja 3123.120046.2.2021 z dnia 15 czerwca 2021 roku – kwota ulgi 13.617,89 zł od dnia 1 lipca 2021 roku. Wniosek z dnia 14 czerwca 2021 roku,
- decyzja 3123.20099.2.2022 z dnia 22 marca 2022 roku – kwota ulgi 10.578,70 zł od dnia 1 kwietnia 2022 roku. Wniosek z dnia 18 marca 2022 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- decyzje były wydawane na wniosek podatników,
- wszystkie sprawy z wniosków podatników były załatwiane w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- wszystkie decyzje były wydawane w terminie miesiąca od daty wpłynięcia wniosku,
- do decyzji przyznających ulgi z tytułu nabycia gruntów były dołączane akty notarialne zakupu gruntów oraz oświadczenia wnioskodawców złożone zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym,
- w decyzjach przyznających zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntu prawidłowo określono okres zwolnienia – 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów, natomiast zastosowanie ulgi następowało dopiero od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został złożony wniosek zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Po upływie okresu zwolnienia w I roku podatnikom obniżono podatek rolny o 75%, a w II roku o 50%,
- ulgi inwestycyjne były przyznawane: [1] z tytułu wydatków poniesionych na inwestycje wymienione w art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, [2] zgodnie z art. 13 ust. 2, czyli po zakończeniu inwestycji, w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, [3] do wniosków o przyznanie ulgi były dołączane zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami stwierdzającymi wysokość tych wydatków, [4] ulgi były stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kwoty zaległości na koniec każdego roku objętego kontrolą z podziałem na podatek od nieruchomości i podatek rolny oraz od środków transportowych, od osób prawnych i od osób fizycznych:

2021 rok

- osoby fizyczne:

łącznie zobowiązanie pieniężne - 163.590,60 zł

podatek od środków transportowych – 0,00 zł

- osoby prawne:



podatek od nieruchomości – 10.271,87 zł

podatek rolny – 556,00 zł

podatek środków transportowych – 0,00 zł

2022 rok

- osoby fizyczne:


41


łącznie zobowiązanie pieniężne – 169.905,91 zł

podatek od środków transportowych – 0,00 zł

- osoby prawne:

podatek od nieruchomości – 9.239,87 zł

podatek rolny – 402,00 zł

podatek środków transportowych – 0,00 zł

Kontrolą objęto sposób prowadzenia przez organ podatkowy czynności windykacyjnych w zakresie poniżej wskazanych rat podatku:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – II rata 2021 r. (termin zapłaty 15 luty 2021 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	Nr konta podatnika 50 kwota zaległości: 797,00	-	-	-	Postanowienie z dnia 29.01.2020r. Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy o otwarcie postępowania sanacyjnego dłużnika Eltrans Sp. z o. o. Postanowienie z dnia 01.04.2021r. Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy o ogłoszenie upadłości Eltrans Sp. z o. o.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2022 r. (termin zapłaty 15 maja 2022 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-

Podatek od środków transportowych II rata 2021 r. - (termin zapłaty 15 września 2021 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	ELE83FU ELE95UL ELE8F46 ELE1U20 ELE17P4 kwota zaległości: 3.496,00	12.10.2021	-	13.10.2021	-
2	ELE32PY ELE8L98 Kwota zaległości: 1.232,00	12.10.2021	-	14.10.2021	-

Podatek od środków transportowych II rata 2022 r. - (termin zapłaty 15 września 2022 r.)

Lp.	Nr rej. Pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-

Mał
42
Mał

Ponadto kontrolą objęto prowadzenie przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec podatników/osób fizycznych o największych kwotach zaległości w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego. Ustalenia kontroli ujęto w poniższych zestawieniach:

2021 rok

Lp.	Nr konta podatnika/Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	110058 7730,00 (2018-2021)	01.07.2021 (II/2021) 13.10.2021 (III/2021) 02.12.2021 (IV/2021)	23.11.2021 (II/2021) 23.11.2021 (III/2021) 18.01.2022 (IV/2021)	-	
2.	170003 14461,40 (2008-2021)	20.04.2021 (I/2021) 01.07.2021 (II/2021) 13.10.2021 (III/2021) 02.12.2021 (IV/2021)	23.11.2021 (I/2021) 23.11.2021 (II/2021) 23.11.2021 (III/2021) 18.01.2022 (IV/2021)	-	
3.	170046 68707,00 (2008-2021)	20.04.2021 (I/2021) 01.07.2021 (II/2021) 13.10.2021 (III/2021) 02.12.2021 (IV/2021)	23.11.2021 (I/2021) 23.11.2021 (II/2021) 23.11.2021 (III/2021) 18.01.2022 (IV/2021)	-	
4.	190003 22688,13 (2021)	20.04.2021 (I/2021) 01.07.2021 (II/2021) 18.10.2021 (III/2021) 08.12.2021 (IV/2021)	22.11.2021 (I/2021) 22.11.2021 (II/2021) 22.11.2021 (III/2021) 18.01.2022 (IV/2021)	21.12.2021 (I/2021) 21.12.2021 (II/2021) 17.01.2022 (III/2021) 29.12.2021 (IV/2021)	
5.	210074 17656,19 (2013-2021)	20.04.2021 (I/2021) 02.07.2021 (II/2021) 13.10.2021 (III/2021) 15.12.2021 (IV/2021)	23.11.2021 (I/2021) 23.11.2021 (II/2021) 23.11.2021 (III/2021) 18.01.2022 (IV/2021)	-	

2022 rok

Lp.	Nr konta podatnika/Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	110058 10023,00 (2018-2022)	13.04.2022 (I/2022) 22.06.2022 (II/2022) 28.09.2022 (III/2022) 09.12.2022 (IV/2022)	13.05.2022 (I/2022) 12.07.2022 (II/2022) 28.10.2022 (III/2022) 25.01.2023 (IV/2022)	-	
2.	170003 16051,40 (2008-2022)	13.04.2022 (I/2022) 24.06.2022 (II/2022) 29.09.2022 (III/2022) 13.12.2022 (IV/2022)	13.05.2022 (I/2022) 28.10.2022 (II/2022) 28.10.2022 (III/2022) 25.01.2023 (IV/2022)	-	
3.	170046 75077,00 (2008-	13.12.2022 (I/2022) 13.12.2022 (II/2022)	25.01.2023 (I/2022) 25.01.2023 (II/2022)	-	

	2022)	13.12.2022 (III/2022) 13.12.2022 (IV/2022)	25.01.2023 (III/2022) 25.01.2023 (I/2022)		
4.	190003 14319,00 (2022)	22.04.2022 (I/2022) 24.06.2022 (II/2022) 04.10.2022 (III/2022) 16.12.2022 (IV/2022)	13.05.2022 (I/2022) 12.07.2022 (II/2022) 07.11.2022 (III/2022) 07.02.2023 (IV/2022)	17.05.2022 21 i 22.07.2022 15 i 18.11.2022 17.01.2023	
5.	210074 19193,19 (2013- 2022)	13.04.2022 (I/2022) 30.06.2022 (II/2022) 28.09.2022 (III/2022) 09.12.2022 (IV/2022)	13.05.2022 (I/2022) 12.07.2022 (II/2022) 28.10.2022 (III/2022) 25.01.2023 IV/2022)	-	

DOCHODY Z MAJĄTKU

Zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami, mienia gminy, przydziału lokali oraz obrotu nieruchomościami rolnymi prowadziła Dominika Kowalczyk – samodzielny referent.

Rada Gminy Świnice Warckie w dniu 14 lipca 2010 roku podjęła uchwałę nr XXX/198/2010 umarzania wierzytelności Gminy Świnice Warckie oraz jednostek organizacyjnych z tytułu niepodatkowych należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym. Zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika Gminy I. Mokrzyckiej-Lis w okresie objętym kontrolą ww. uchwała nie była stosowana.

W dniu 25 maja 2021 roku została przyjęta uchwała nr XXII/183/2021 Rady Gminy w sprawie uchwalenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Świnice Warckie na lata 2021-2025”.

W dniu 8 czerwca 2021 roku zarządzeniem nr 166/2021 Wójt Gminy Świnice Warckie przyjął Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Świnice Warckie na lata 2021-2023.

Wójt Gminy Sylwia Bartczak podjęła zarządzenie nr 236/2022 z dnia 5 maja 2022 roku w sprawie powołania stałej komisji przetargowej oraz powierzenia przeprowadzenia rokowań komisji przetargowej, która przeprowadziła ostatni przetarg. Zgodnie z ww. zarządzeniem powołana została pięcioosobowa komisja.

Zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 74/2019 z dnia 22 listopada 2019 roku określone zostały minimalne stawki czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Świnice Warckie.

Zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 75/2019 z dnia 22 listopada 2019 roku określone zostały minimalne stawki czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Świnice Warckie.

Zgodnie z informacją złożoną przez starszego referenta Dominikę Kowalczyk w latach 2021-2022 Gmina Świnice Warckie nie nabywała żadnych nieruchomości na własność w drodze zakupu.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2021-2022 jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości oraz składników


44 

majątkowych, które sklasyfikowano w dziale 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w nw. kwotach:

2021 rok				2022 rok		
Klasyfikacja budżetowa	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
700/70005/ 0770	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	3.240,00

Zgodnie z przedstawionym do kontroli wykazem, Gmina Świnice Warckie w 2021 nie sprzedała żadnej nieruchomości, zaś w 2022 roku zawarto jedną umowę kupna-sprzedaży nieruchomości o powierzchni 143m² w drodze aktu notarialnego w wyniku przetargu ograniczonego za cenę 3.240,00 zł. W I półroczu 2023 roku Gmina Świnice Warckie sprzedała jedną nieruchomość o powierzchni 800m² w drodze przetargu nieograniczonego za cenę 15.150,00 zł. Kontrolą objęto sprzedaż niniejszej nieruchomości.

Przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej oznaczonej nr 273 o łącznej powierzchni 800,00 m² położonej w miejscowości Świnice Osiedle.

W dniu 13 marca 2022 roku do Wójta Gminy Świnice Warckie skierowane zostało podanie od osoby fizycznej zainteresowanej nabyciem przedmiotowej działki.

W dniu 31 marca 2022 roku Rada Gminy Świnice Warckie podjęła uchwałę nr XXIX/244/2022 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości o pow. 800 m² położonej w m. Świnice Osiedle.


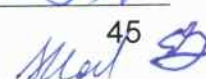
Operat szacunkowy został sporządzony w dniu 25 kwietnia 2022 roku przez Rzecznawcę Majątkowego nr uprawnień 7380 na kwotę 15.000,00 zł.

Zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 245/2022 z dnia 4 lipca 2022 roku ustalono cenę wywoławczą na kwotę 15.000,00 zł.

W dniu 6 lipca 2022 roku Wójt Gminy podjął zarządzenie nr 249/2022 w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze przetargu. W wykazie zawarte zostały wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami: [1] oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej [2] powierzchnia nieruchomości - 0,0800 ha, [3] opis nieruchomości, [4] przeznaczenie i sposób jej zagospodarowania, [5] cena - 15.000,00 zł, [6] informacja o formie jej zbycia - przetarg, [7] termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 oraz ust. 5 ww. ustawy (tj. nie krócej niż 6 tygodni, od dnia wywieszenia wykazu) - do 26 sierpnia 2022 roku.

Z adnotacji zamieszczonej na wykazie wynikało, że wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 13 lipca 2022 roku do dnia 4 sierpnia 2022 roku oraz na stronie internetowej Urzędu. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej - „Dzienniku Łódzkim” w dniu 13 lipca 2022 roku.

Zarządzeniem nr 236/2022 z dnia 5 maja 2022 roku Wójt Gminy Sylwia Bartczak powołała stałą Komisję Przetargową oraz powierzyła przeprowadzenie rokowań komisji przetargowej, która przeprowadziła ostatni przetarg.


45 

Jednostka dokonała przeliczenia ceny wywoławczej przedmiotowej nieruchomości na równowartość euro wg średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski, która wyniosła 3.187,50 euro.

W dniu 5 grudnia 2022 roku Wójt Gminy ogłosił przetarg ustny nieograniczony na zbycie ww. nieruchomości. Z adnotacji zamieszczonej na ogłoszeniu wynikało, że zostało ono podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu, na stronie internetowej Urzędu w dniach od 6 grudnia 2022 roku do 9 stycznia 2023 roku.

W ogłoszeniu o przetargu zawarto informacje wskazane w wykazie oraz określono między innymi termin przetargu – 10 stycznia 2023 roku godz. 11:00. Cena wywoławcza - 15.000,00 zł, wadium w wysokości 1.500,00 zł, tj. 10,00% ceny płatne do dnia 5 stycznia 2023 roku, postąpienie 150,00 zł.

W dniu 22 grudnia 2022 roku wadium w wysokości 1.500,00 zł wpłaciła jedna zainteresowana osoba.

Z protokołu z posiedzenia Komisji Przetargowej z dnia 10 stycznia 2022 roku wynikało, że do przetargu przystąpiła jedna osoba, która w wymaganym terminie wpłaciła wadium w wysokości 1.500,00 zł. Odnotowano jedno postąpienie na kwotę 150,00 zł. Przetarg zakończył się wynikiem pozytywnym, zaś uzyskana cena to 15.150,00 zł. Protokół podpisany został przez członków Komisji Przetargowej oraz nabywcę.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona w dniu 18 stycznia 2023 roku, zgodnie z adnotacją w okresie od 21 września 2021 roku do 4 października 2021 roku wywieszona została na tablicy ogłoszeń UG i na stornach internetowych urzędu.

Pismem nr Ik-GG.6840.1.2023 z dnia 19 stycznia 2023 roku poinformowano nabywcę nieruchomości o wyniku przetargu i o terminie podpisania aktu notarialnego, tj. w dniu 6 lutego 2023 roku.

W dniu 26 stycznia 2023 roku nabywca dokonał zapłaty za zakupioną nieruchomość w kwocie 13.650,00 zł.

W dniu 6 lutego 2023 roku nastąpiło notarialne przeniesienie własności nieruchomości oznaczonej działką nr 273 repertorium A nr 391/2023.

Dowodem LT nr 132/1 z dnia 6 lutego 2023 roku, dokonano zdjęcia z konta 011-1 działki nr 273 obręb Świnice Osiedle.

Nabywca nieruchomości złożył informację podatkową o gruntach na rok 2023, w której wykazał zakupione nieruchomości jako zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

W okresie objętym kontrolą Gmina Świnice Warckie osiągnęła nw. dochody z opłaty z tytułu użytkowania wieczystego, użytkowania lub zarządu.

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Klasyfikacja budżetowa	2021 rok			2022 rok		
	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
700/70005/ 0470	1.000,00	1.000,00	790,46	890,00	890,00	790,46

Zgodnie z informacją D. Kowalczyk Gmina Świnice Warckie w latach 2021-2022 nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste, bądź w trwały zarząd. W okresie

objętym kontrolą obowiązywało 7 umów użytkowania wieczystego, brak przekazanych gruntów w formie trwałego zarządu.

Dokonano kontroli pod względem weryfikacji ostatniej aktualizacji opłaty, jak również terminowości wnoszenia opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w 2021 i 2022 roku dla obowiązujących czterech wybranych umów użytkowania wieczystego. Stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

1. poz. 7 zestawienia – użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w m. Piaski nr działki 111/1 – do zapłaty 138,00 zł – w 2021 roku wniesiono w dniu 12 marca, w 2022 roku wniesiono w dniu 29 marca;
2. poz. 12 zestawienia – użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w m. Piaski nr działki 73/1 – do zapłaty 45,60 zł – w 2021 roku wniesiono w dniu 15 marca, w 2022 roku wniesiono w dniu 15 marca;
3. poz. 17 zestawienia – użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w m. Świnice Osiedle nr działki 123/7 – do zapłaty 166,79 zł – w 2021 roku wniesiono w dniu 30 marca, w 2022 roku wniesiono w dniu 15 marca;
4. poz. 20 zestawienia – użytkowanie wieczyste nieruchomości położonej w m. Świnice Osiedle nr działki 123/6 – do zapłaty 33,03 zł – w 2021 roku wniesiono w dniu 31 marca, w 2022 roku wniesiono w dniu 14 marca.

Zgodnie z oświadczeniem Dominiki Kowalczyk z dnia 10 lipca 2023 roku ostatnią aktualizację opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego przeprowadzono przed 2000 rokiem. Jak wyjaśniono kontrolowana jednostka posiada siedem nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, których wartość nie uległa zmianie. **Biorąc pod uwagę termin ostatniej aktualizacji (ponad 20 lat wcześniej) oraz wysokość opłat rocznych (wahających się od 3,21 zł do 166,79 zł) należy zauważyć, że jednostka nie dokonywała na bieżąco aktualizacji wysokości opłat rocznych. Z uwagi na powyższe podjęcie działań mających na celu aktualizację rocznych opłat, określonych przepisami art. 77 i następnymi ustawy o gospodarce nieruchomościami, należy uznać za zasadne.**

Wyjaśnienie D. Kowalczyk z dnia 10 lipca 2023 roku w zakresie ostatniej aktualizacji opłaty rocznej stanowi załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości



Zgodnie z informacją D. Kowalczyk Gmina Świnice Warckie w okresie objętym kontrolą zawarła 2 umowy najmu lokali użytkowych, 1 umowę najmu garażu oraz 14 umów dzierżawy gruntów rolnych. Umów najmu lokali mieszkalnych w latach 2021-2022 nie zawierano.

Ponadto obowiązywało 9 umów najmu lokali użytkowych, 5 umów najmu garaży, 12 umów najmu lokali mieszkalnych w 2021 roku i 11 umów najmu lokali mieszkalnych w 2022 roku. W zakresie umów dzierżawy w 2021 roku obowiązywało 15 umów dzierżawy gruntów rolnych, a w 2022 roku – 17 umów.

Kontrolą objęto trzy procedury wydzierżawienia gruntów rolnych oraz jedną procedurę wynajmu lokalu użytkowego.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Klasyfikacja	2021 rok			2022 rok		
	Plan	Plan po	Wykonanie	Plan	Plan po	Wykonanie


47


budżetowa		zmianach			zmianach	
700/70005/ 0750	135.000,00	135.000,00	176.102,90	101.300,0 0	101.300,00	151.563,3 1
700/70007/ 0750	-	-	-	32.700,00	32.700,00	39.143,00

Dzierżawa gruntów rolnych

1. W dniu 28 czerwca 2021 roku dotychczasowy dzierżawca złożył wniosek o przedłużenie umowy dzierżawy nieruchomości rolnej nr 168 o powierzchni 7.590 m² i części działki nr 239 o powierzchni 1.904 m² położonych w m. Podłęże na okres 10 lat.

W dniu 28 czerwca 2021 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXIII/192/2021 w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości na czas dłuższy niż 3 lata dotychczasowemu dzierżawcy i odstąpienie od przetargowego trybu zawarcia umów dzierżawy.

Wójt Gminy Świnice Warckie podjął zarządzenie nr 174/2021 z dnia 22 lipca 2021 roku w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz został zamieszczony w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim”, wywieszony na tablicy ogłoszeń oraz opublikowany na stronach internetowych Gminy Świnice Warckie. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę ujęto przedmiotowe działki przeznaczone na działalność rolniczą, na podstawie umowy zawartej na okres do 10 lat, i wysokością czynszu 284,82 zł, płatną do 15 września każdego roku. Zawarto również informację o aktualizacji opłat co roku wg wskaźników GUS.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 31 sierpnia 2021 roku na czas określony od dnia 1 września 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2031 roku z czynszem 284,82 zł płatnym do 15-go września danego roku, zaś za 2021 rok w wysokości 95,20 zł. Umowa zawierała zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu wg wskaźnika wzrostu cen towaru i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez GUS w stosunku do roku ubiegłego. Dzierżawca został opodatkowany podatkiem od nieruchomości.

W dniu 15 września 2021 roku dzierżawca dokonał wpłaty 95,20 zł za 2021 rok.

W dniu 24 sierpnia 2022 roku Wójt Gminy Sylwia Bartczak poinformowała o zmianie stawki czynszu z tytułu dzierżawy na kwotę 292,80 zł. Czynsz w ww. wysokości zapłacono w dniu 16 września 2022 roku.

2. Wójt Gminy Świnice Warckie wydał zarządzenie nr 157/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, w tym działki nr 223 położonej w m. Drozdów o powierzchni 5.300 m². Wykaz został zamieszczony w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim”, wywieszony na tablicy ogłoszeń oraz opublikowany na stronach internetowych Gminy Świnice Warckie. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę ujęto ww. działkę jako przeznaczoną na działalność rolniczą, na podstawie umowy zawartej na okres do 3 lat i wysokością czynszu 198,00 zł, płatną do 15 września każdego roku. Zawarto również informację o aktualizacji opłat co roku wg wskaźników GUS.

W dniu 14 maja 2021 roku zainteresowana osoba złożyła wniosek o zawarcie umowy dzierżawy w zakresie nieruchomości rolnej nr 223 położonej w m. Drozdów na okres do 3 lat.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 20 maja 2021 roku na czas określony od dnia 20 maja 2021 roku do dnia 19 maja 2024 roku za czynsz 198,00 zł

płatnym do 15-go września danego roku, zaś za 2021 rok w wysokości 122,05 zł. Umowa zawierała zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu wg wskaźnika wzrostu cen towaru i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez GUS w stosunku do roku ubiegłego. Dzierżawca został opodatkowany podatkiem od nieruchomości.

W dniu 27 lipca 2021 roku dzierżawca dokonał wpłaty 122,05 zł za 2021 rok.

W dniu 24 sierpnia 2022 roku Wójt Gminy Sylwia Bartczak poinformowała o zmianie stawki czynszu z tytułu dzierżawy na kwotę 203,54 zł. Czynsz w ww. wysokości zapłacono w dniu 30 sierpnia 2022 roku.

3. W dniu 30 marca 2021 roku zainteresowana osoba złożyła wniosek o zawarcie umowy dzierżawy nieruchomości rolnej nr 166 i nr 238 o łącznej powierzchni 15.727,00 m² położonych w m. Podłęże na okres do 3 lat.

Wójt Gminy Świnice Warckie podjął zarządzenie nr 157/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 roku w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia. Wykaz został zamieszczony w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim”, wywieszony na tablicy ogłoszeń oraz opublikowany na stronach internetowych Gminy Świnice Warckie. W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę ujęto przedmiotowe działki przeznaczone na działalność rolniczą, na podstawie umowy zawartej na okres do 3 lat, i wysokością czynszu 433,41 zł, płatną do 15 września każdego roku. Zawarto również informację o aktualizacji opłat co roku wg wskaźników GUS.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 20 maja 2021 roku na czas określony od dnia 20 maja 2021 roku do dnia 19 maja 2024 roku z czynszem 433,41 zł płatnym do 15-go września danego roku, zaś za 2021 rok w wysokości 267,17 zł. Umowa zawierała zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu wg wskaźnika wzrostu cen towaru i usług konsumpcyjnych ogłoszonego przez GUS w stosunku do roku ubiegłego.

W dniu 26 lipca 2021 roku dzierżawca dokonał wpłaty 267,17 zł za 2021 rok.

W dniu 24 sierpnia 2022 roku Wójt Gminy Sylwia Bartczak poinformowała o zmianie stawki czynszu z tytułu dzierżawy na kwotę 445,55 zł. Czynsz w ww. wysokości zapłacono w dniu 7 września 2022 roku.

Najem lokalu użytkowego

W dniu 2 listopada 2022 roku dotychczasowy najemca – NZOZ MAMED wystąpił z prośbą o wynajęcie pomieszczeń na potrzeby prowadzenia poradni POZ na okres 10 lat przy ul. Szkolnej 10.

W dniu 8 listopada 2022 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXV/277/2022 w sprawie wyrażenia zgody na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu.

Wójt Gminy Świnice warckie podjął zarządzenie nr 275/2022 z dnia 24 listopada 2022 roku w sprawie wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do najmu na okres do 10 lat. Wykaz zawierał następujące informacje: powierzchnia lokalu 131,37 m² + 12,92 m² za czynsz 14,00 zł netto/1m² oraz garażu 15,00 m² za czynsz 2,20 zł netto/1m² z terminem do ich wniesienia do 20-go dnia następnego miesiąca. W wykazie zawarto również informację o corocznej aktualizacji opłat wg wskaźników GUS. Wykaz wywieszono na okres 21 dni – w dniach 29 listopada 2022 roku do 21 grudnia 2022 roku – na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz opublikowano na stronie internetowej Urzędu, a także w prasie lokalnej „Dzienniku Łódzkim” w dniu 29 listopada 2022 roku.


49


W dniu 27 grudnia 2022 roku zawarta została umowa najmu dotycząca lokalu użytkowego zlokalizowanego na parterze o pow. 144,29 m² w celu prowadzenia działalności w zakresie usług medycznych za czynsz miesięczny w wysokości 14,00 zł netto i garażu o pow. 15,00 m² za czynsz w wysokości 2,20 zł netto na czas określony od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2032 roku. Termin płatności do 20-go dnia każdego miesiąca. W umowie zawarto ponadto uwagę odnośnie waloryzacji czynszu najmu oraz konieczności zapłaty podatku od nieruchomości.

Stwierdzono zgodność stawki czynszu za lokal użytkowy przewidzianą w zarządzeniu Wójta Gminy nr 74/2019 z dnia 22 listopada 2019 roku i w zawartej umowie. Jeśli chodzi o stawkę czynszu za garaż D. Kowalczyk poinformowała, że była ona ustalona indywidualnie przez Wójta Gminy Świnice Warckie. Od 2023 roku Wójt Gminy Świnice Warckie zarządzeniem nr 294/2023 ustaliła minimalne stawki czynszu na najem garaży stanowiących własność gminy. Obecnie obowiązuje zarządzenie Wójta Gminy nr 318/2023 z dnia 18 kwietnia 2023 roku w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości gruntowych, najem lokali użytkowych, najem garaży oraz innych składników mienia stanowiącego własność Gminy Świnice Warckie.

Sprawdzono terminowość zapłaty za czynsz najmu lokalu użytkowego w oparciu o przedłożone faktury wystawiane co miesiąc przez Wynajmującego za 2022 rok i I kwartał 2023 roku, stwierdzając, że czynsz był płacony terminowo, a w przypadku zapłaty po terminie wystawiano noty księgowe odnośnie odsetek.

Zaległości z tytułu zawartych umów najmu/dzierżawy nieruchomości gminnych

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (dział 700 rozdział 70005 § 0750) wykazano zaległości netto w kwocie 1.367,56 zł (kolumna 9 sprawozdania).



Zaległości z tytułu czynszu z umów na lokale mieszkalne

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (dział 700 rozdział 70007 § 0750) wykazano zaległości netto w kwocie 44.281,05 zł (kolumna 9 sprawozdania).

Ze sporządzonego zestawienia wynika, że ww. zaległość dotyczyła czterech osób fizycznych, w tym dwóch osób o największej kwocie zadłużenia kolejno: 15.680,03 zł i 28.293,97 zł.

Jak wyjaśniła Dominika Kowalczyk powyższe kwoty stanowiły równowartość odszkodowania za bezumowne korzystanie z lokali mieszkalnych stanowiących własność PKP S.A. Oddział Gospodarowania Nieruchomościami w Warszawie położonych na terenie Gminy Świnice Warckie. Gmina na mocy wyroków Sądu Rejonowego w Łęczycy z 2009 roku została zobowiązana do dostarczenia osobom fizycznym lokali socjalnych, a w związku z ich niedostarczeniem jednostka uiszcza na rzecz PKP odszkodowanie w oparciu o noty księgowe. Osoby zajmujące bezumownie lokale mieszkalne nie opłacała z tego tytułu czynszu i opłat eksploatacyjnych. Gmina Świnice Warckie podejmowała próby pozasądowego sposobu rozwiązania sporu, wysyłając co miesiąc wezwania do zapłaty. Na wezwania osoby fizyczne nie reagowały lub nie odbierały je z placówki Poczty Polskiej. Jak dodano na zakończenie w przedmiotowych sprawach prowadzona jest egzekucja komornicza.

Wyjaśnienia w sprawie zaległości czynszowych lokali mieszkalnych sporządzone przez samodzielnego referenta Dominikę Kowalczyk stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.


50


VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2022 ROK

Wykonanie zadań finansowych w 2022 roku¹

Wyszczególnienie	2022 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	-
Dział 852 Rozdział 85204 (Rodziny zastępcze)	-
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	7 420,00
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	41 034,50
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	-
Dział 852 Rozdział 85217 (Regionalne Ośrodki Polityki Społecznej)	-
Dział 852 Rozdział 85218 (Koszty utrzymania Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie)	-
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	501 042,33
Dział 852 Rozdział 85231 (Pomoc dla uchodźców).	64 663,63
Dział 852 Rozdział 85278 (Usuwanie skutków klęsk żywiołowych).	-
Dział 852 Rozdział 85295 Pozostała działalność.	3 080 910,00

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – LATA 2021 - 2022

Zestawienie dotacji przyznanych w 2022 roku podmiotom spoza sektora finansów publicznych z budżetu Gminy Świnice Warckie:

PODMIOT DOTOWANY (klasyfikacja budżetowa)	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Polski Komitet Pomocy Społecznej Zarząd Okręgowy w Łodzi, nazwa zadania: „Dystrybucja żywności dla klientów GOPS w Świnicach Warckich”. Klasyfikacja budżetowa: 851/85154/2360	Zadanie z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób.	18.02.2022 r.	4.500,00 zł	4.500,00 zł	0,00 zł
Stowarzyszenie „Mamy Wielkie Serca”, nazwa zadania: „Ochrona i promocja zdrowia – Dzień Rodziny”. Klasyfikacja budżetowa: 851/85154/2360	Zadanie z zakresu ochrony i promocji zdrowia.	19.05.2022 r.	2.000, 00 zł	2.000, 00 zł	0,00 zł
Ludowy Klub Sportowy Świnice Warckie, nazwa zadania: „Stworzenie warunków sprzyjających upowszechnianiu i	Zadanie z zakresu sportu kwalifikowanego	18.02.2022 r.	35.000,00 zł	35.000,00 zł	0,00 zł

¹ Klasyfikacja przykładowa – do weryfikacji.

rozwojowi sportu na terenie Gminy Świnice Warckie, zwiększenie dostępności społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez klub sportowy, promocja sportu o aktywności fizycznej wśród mieszkańców Gminy Świnice Warckie". Klasyfikacja budżetowa: 926/92605/2820					
---	--	--	--	--	--

W 2022 roku kwota dotacji na rzecz organizacji pozarządowych łącznie nie przekroczyła 70.000,00 zł, w związku z powyższym odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 - 2022 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku ustalono, że wydatki osobowe Urzędu w rozdziale 75023 § 4010 wynosiły w 2022 roku – 1.865.424,27 zł (plan po zmianach 2.058.144,14 zł).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zasady wynagradzania pracowników samorządowych regulują następujące akty prawne:


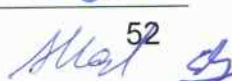
- ustawa z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 rok, poz. 530),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2021 rok, poz. 1960),

W okresie objętym kontrolą w Gminie Świnice Warckie obowiązywał regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie przyjęty zarządzeniami Kierownika Urzędu Wójta Gminy Świnice Warckie nr KO.120.9.2019 z dnia 18 listopada 2019 roku, nr KO.120.5.2021 z dnia 30 listopada 2021 roku oraz nr KO.120.4.2022 z dnia 14 września 2022 roku.

Regulamin zawierał m.in.: tabele miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania, wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego, zasady przyznawania dodatkowych składników wynagrodzenia w postaci dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz nagród z funduszu nagród.

Ponadto obowiązywał regulamin pracy urzędu wprowadzony zarządzeniem Kierownika Urzędu Wójta Gminy Świnice Warckie nr 1/2019 z dnia 8 lutego 2019 roku regulujący sposób i termin wypłaty wynagrodzenia (wynagrodzenie wypłacane w ostatnim dniu roboczym miesiąca).

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników odpowiedzialność ponosiła Sylwia Plich – podinspektor ds. kadrowych i obsługi organów gminy, a za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłat wynagrodzeń Ewelina Lubczyńska – podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac, aktualnie w zastępstwie Natalia Woźniak.


52


Według informacji uzyskanej od Sylwii Plichy – podinspektora ds. kadrowych i obsługi organów gminy stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy Świnice Warckie na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 33 pracowników, zatrudnionych na 33 pełne etaty.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac oraz raporty kasowe na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracowników kontrolowanej jednostki wg wybranych miesięcy:

- luty 2022 roku – lista płac: podstawowa za luty 2022 Urząd Gminy – administracja samorządowa z dnia 28 lutego 2022 roku, na kwotę brutto 132.872,76 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 lutego 2022 roku, wyciąg bankowy nr 31), pełny raport kasowy nr 04/2022/0000 na dzień 28 lutego 2022 roku rozchód na kwotę 88.760,06 zł,
- maj 2022 roku – lista płac: podstawowa za maj 2022 Urząd Gminy – administracja samorządowa z dnia 30 maja 2022 roku na kwotę brutto 137.753,43 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 30 maja 2022 roku, wyciąg bankowy nr 82), pełny raport kasowy nr 14/2022/0000 na dzień 30 maja 2022 roku rozchód na kwotę 32.103,10 zł,
- wrzesień 2022 roku – lista płac: podstawowa za wrzesień 2022 Urząd Gminy – administracja samorządowa z dnia 28 września 2022 roku na kwotę brutto 136.142,54 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 28 września 2022 roku, wyciąg bankowy nr 150), pełny raport kasowy nr 25/2022/0000 na dzień 28 września 2022 roku rozchód na kwotę 40.489,70 zł,
- listopad 2022 roku – lista płac: podstawowa za listopad 2022 Urząd Gminy – administracja samorządowa z dnia 29 listopada 2022 roku, na kwotę brutto 168.869,66 zł (przelewów wynagrodzeń dokonano w dniu 29 listopada 2022 roku, wyciąg bankowy nr 185), pełny raport kasowy nr 31/2022/0000 na dzień 29 listopada 2022 roku rozchód na kwotę 31.542,68 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznanych kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego oraz specjalnego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i regulacje wewnętrzne dla następujących pracowników Urzędu Gminy:

- Sylwia Bartczak – Wójt Gminy,
- Iwona Mokrzycka-Lis – Skarbnik Gminy,
- Mariola Czochara – Sekretarz Gminy,
- Patrycja Kowalska – Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji inspektor ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej,
- Ewelina Lubczyńska – podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac.

Uchwałą nr XXVI/207/2021 Rady Gminy Świnice Warckie z dnia 23 listopada 2021 roku zostało ustalone wynagrodzenie dla Wójta Gminy, w następujących elementach:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 8.200,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.520,00 zł,
- dodatek specjalny - 30% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego) – 3.216,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę – 17% wynagrodzenia zasadniczego, tj. w kwocie 1.394,00 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kwota łącznego wynagrodzenia Wójta Gminy została ustalona zgodnie z art. 37 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych. Zgodnie z przywołanym przepisem maksymalne wynagrodzenie osób, zatrudnionych na podstawie wyboru (o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 1), w tym wójta, nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2022 roku poz. 1533 z późn. zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190), kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 11,2 = 20.041,50 \text{ zł}$). Wynagrodzenie Wójta Gminy Świnice Warckie nie przekraczało maksymalnych stawek (dotyczących wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego) określonych dla stanowisk z wyboru we wskazanym powyżej rozporządzeniu Rady Ministrów.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników stwierdzono, co następuje:

- ustalone wynagrodzenia mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz regulaminem wynagradzania,
- dane zawarte w regulaminie wynagradzania (minimalne stawki wynagradzania zasadniczego, wymagania kwalifikacyjne na poszczególnych stanowiskach oraz poziomy wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego) były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- w angażach wynagrodzeń pracowników zastosowano prawidłowe kategorie zaszeręgowań z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń były prowadzone komputerowo,
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- wszystkie listy płac zawierały podpisy osoby sporządzającej, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- na podstawie § 6 ust. 2 oraz § 9 zarządzenia Kierownika Urzędu Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 14 września 2022 roku w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Świnice Warckie pracownikowi może być przyznana nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej oraz spełniającemu kryteria przewidziane w art. 105 Kodeksu pracy, nagroda z funduszu nagród. W toku kontroli ustalono, że jednorazową nagrodę pieniężną Wójt Gminy Sylwia Bartczak przyznała: Skarbnikowi Gminy, Sekretarzowi Gminy, Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji oraz podinspektorowi ds. księgowości budżetowej i płac. Jednorazowa nagroda pieniężna w wysokości 3.200,00 zł brutto została przyznana: Skarbnikowi Gminy za realizację zadań wynikających z ustawy o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych, polegających na przyjmowaniu i weryfikacji wniosków o zakup węgla i organizację zaopatrywania Gminy w węgiel na potrzeby gospodarstw domowych, natomiast pozostałym pracownikom za realizację zadań i sumienne



wykonywanie obowiązków służbowych w 2022 roku (wyplata nagród nastąpiła w grudniu 2022 roku).

- w aktach osobowych znajdowały się pisma o przyznaniu nagrody pracownikowi przez Wójta,
- wypłata wynagrodzeń następowała przelewem na konto bankowe wskazane przez pracownika Urzędu lub na wniosek pracownika wyrażonym na piśmie i złożonym do jego akt osobowych wynagrodzenie w gotówce do rąk pracownika albo osobie upoważnionej w kasie.

Tabela zawierająca zestawienie pobieranych składników wynagrodzeń wybranych do kontroli pracowników Urzędu Gminy stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Wyplata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Z informacji uzyskanych od Sylwii Plichy – podinspektora ds. kadrowych i obsługi organów gminy wynikało, że w 2021 roku nie wypłacano odpraw emerytalnych natomiast wypłacono trzy ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 541,45 zł. Odpraw oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w 2022 roku nie wypłacano. Kontrolą objęto wszystkie świadczenia wypłacone w 2021 roku:

Tabela – ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - 2021 rok

Lp.	Stanowisko służbowe pracownika	Wysokość ekwiwalentu	Data rozwiązania stosunku pracy / data wypłaty ekwiwalentu	Wyliczenie ekwiwalentu	Kwota wypłaconego ekwiwalentu (zł)
1.	Opiekun dzieci i młodzieży w czasie przewozu do i ze szkoły	24,99 zł (1,5 h)	30.06.2021/ 30.06.2021	$252 : 12 = 21,00$ współczynnik ekwiwalentowy $2.800,00 : 21,00 = 133,33$ zł ekwiwalent za 1 dzień urlopu $133,33 : 8 = 16,66$ zł ekwiwalent za 1 godzinę urlopu $1,5 \text{ h} \times 16,66 = 24,99$ zł ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17,62 zł
2.	Opiekun dzieci i młodzieży w czasie przewozu do i ze szkoły	499,80 zł (30 h)	30.06.2021/ 30.06.2021	$252 : 12 = 21,00$ współczynnik ekwiwalentowy $2.800,00 : 21,00 = 133,33$ zł ekwiwalent za 1 dzień urlopu $133,33 : 8 = 16,66$ zł ekwiwalent za 1 godzinę urlopu $30 \text{ h} \times 16,66 = 499,80$ zł ekwiwalent za niewykorzystany urlop	352,46 zł
3.	Robotnik gospodarczy	16,66 zł (1 h)	15.07.2021/ 15.07.2021	$252 : 12 \times \frac{1}{4} = 5,25$ współczynnik ekwiwalentowy $700,00 : 5,25 = 133,33$ zł ekwiwalent za 1 dzień urlopu $133,33 : 8 = 16,66$ zł ekwiwalent za 1 godzinę urlopu $1 \text{ h} \times 16,66 = 16,66$ zł ekwiwalent za niewykorzystany urlop	12,08 zł

W toku kontroli dokumentacji stwierdzono, co następuje:

- do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacony w 2021 roku przyjęto prawidłowy współczynnik: 21;
- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy obliczono zgodnie z przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2022 ROK

Kontrolowana jednostka w 2022 roku nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkoli publicznych i niepublicznych.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2021 – 2022

Dział	Rozdział	Paragraf	2021 rok		2022 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01041	6050	0,00	0,00	7 157,00	7 157,00
010	01044	6050	0,00	0,00	156 981,00	154 674,00
400	40002	6050	54 120,00	54 120,00	54 120,00	54 120,00
600	60016	6050	1 514 523,00	1 438 541,07	539 000,00	524 070,79
600	60016	6100	0,00	0,00	2 040 213,36	2 015 678,36
600	60018	6050	838 737,00	838 737,00	606 936,00	606 936,00
700	70005	6050	80 000,00	80 000,00	0,00	0,00
750	75023	6050	45 880,00	42 804,00	329 704,00	322 924,39
750	75095	6050	0,00	0,00	10 000,00	9 961,90
801	80195	6050	50 000,00	43 850,00	0,00	0,00
900	90001	6058	73 981,00	0,00	0,00	0,00
900	90001	6059	83 000,00	0,00	0,00	0,00
921	92109	6057	142 188,00	142 188,00	0,00	0,00
921	92109	6058	25 092,00	25 092,00	0,00	0,00
921	92109	6059	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
921	92601	6050	99 870,00	99 870,00	128 500,00	123 610,00
Razem			3 037 391,00	2 795 202,07	3 872 611,36	3 819 132,44
Wydatki budżetowe ogółem			21 116 352,01	19 853 627,75	27 745 146,55	25 226 039,83

Bart

56
Mar 

% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	14,38%	14,08%	13,96%	15,14%
--	--------	--------	--------	--------

Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021-2022

W 2021 roku w Gminie Świnice Warckie na realizację wydatków majątkowych wydatkowano 2.795.202,07 zł, które zostały sfinansowane poprzez:

- środki budżetu gminy – 1.444.190,07 zł,
- kredyty i pożyczki – 0,00 zł,
- inne środki w kwocie – 1.351.012,00 zł (w tym: Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg 838.737,00 zł, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 23.667,50 zł, dotacja z budżetu samorządu woj. Łódzkiego 346.419,50 zł, środki zagraniczne 142.188,00 zł).

W 2022 roku w Gminie Świnice Warckie na realizację wydatków majątkowych wydatkowano 3.819.132,44 zł, które zostały sfinansowane przez:

- środki budżetu gminy – 1.870.976,05 zł,
- dotacje z budżetu państwa – 8.000,00 zł,
- kredyty i pożyczki – 0,00 zł,
- inne środki w kwocie – 1.940.156,39 zł (w tym: Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg 606.936,00 zł, Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych 1.000.000,00 zł, Fundusz COVID-19 243.220,39 zł, dotacja z budżetu samorządu Woj. Łódzkiego 90.000,00 zł).

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021 - 2022 w Gminie Świnice Warckie stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce ewidencja księgową kosztów inwestycji prowadzona jest na koncie syntetycznym 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta, zapewniała wyodrębnienie poszczególnych kosztów inwestycji.



Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Świnice Warckie sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmuje się stanowisko ds. zamówień publicznych i ewidencji działalności gospodarczej a zarazem Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji - Patrycja Kowalska.

Regulaminy wewnętrzne

W okresie objętym kontrolą (lata 2021-2022) obowiązywały:

- regulamin pracy komisji przetargowej w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wprowadzony zarządzeniem nr 4/2005 Kierownika Urzędu Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 20 stycznia 2005 roku;


57
Mal 

- regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 8/2014 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 30 kwietnia 2014 roku, obowiązujący do dnia 31 marca 2021 roku,

- aktualnie obowiązujący regulamin udzielania zamówień w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Świnice Warckie nr 155/2021 z dnia 1 kwietnia 2021 roku. Ww. regulamin regulował m. in.: [1] postanowienia wstępne, [2] obliczanie wartości szacunkowej zamówienia, [3] zasady udzielania zamówień publicznych, [4] wyłączenia stosowania regulaminu, [5] rejestr umów i aneksów oraz [5] załączniki. Załącznikami do regulaminu były: wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego – załącznik nr 1, notatka z czynności szacowania wartości zamówienia – załącznik nr 2, notatka służbowa z przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – załącznik nr 3, protokół z przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego – załącznik nr 4, rejestr zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł – załącznik nr 5,

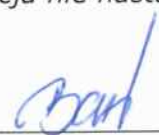
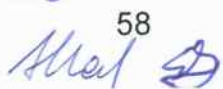
Plany postępowań

Gmina Świnice Warckie zgodnie z art. 23 ust 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku poz. 1710) sporządziła i zamieściła:

- a) plan postępowań na 2021 rok w dniu 29 stycznia 2021 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 2021/BZP 00001506/01/P wraz z publikacją w dniu 19 stycznia 2021 roku na stronie BIP Gminy Świnice Warckie.
- b) plan postępowań na 2022 rok w dniu 20 stycznia 2022 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (BZP) pod nr 2022/BZP 00026787/01/P wraz z publikacją w dniu 20 stycznia 2022 roku na stronie BIP Gminy Świnice Warckie.

Zamawiający nie dokonywał aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021 i 2022. Zgodnie z art. 23 ust. 4 w/w ustawy zamawiający jest zobowiązany do zapewnienia aktualności planu postępowań, który zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego. Plan postępowań na 2021 rok Gminy Świnice Warckie przewidywał 3 postępowania w tym 2 na roboty budowlane i 1 na usługę, natomiast zgodnie z rejestrem zamówień Gmina Świnice Warckie przeprowadziła w 2021 roku: 3 postępowania na roboty budowlane, 3 na usługi oraz 1 na dostawę. Natomiast plan postępowań na 2022 rok Gminy Świnice Warckie przewidywał 8 postępowania w tym 7 na roboty budowlane i 1 na usługę, natomiast zgodnie z rejestrem zamówień Gmina Świnice Warckie przeprowadziła w 2022 roku: 2 postępowania na roboty budowlane, 3 na usługi oraz 1 na dostawę. Zamawiający nie zaktualizował w/w planów pod względem dodania kolejnych postępowań oraz rezygnacji z postępowań.

Z treści wyjaśnień otrzymanych z upoważnienia Wójta od Patrycji Kowalskiej – Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji w zakresie planów postępowań wynika, iż zgodnie z opinią Urzędu zamówień publicznych zamieszczoną dnia 19 lipca 2021 roku na stronie internetowej www.uzp.gov.pl „(...) obowiązek aktualizacji, o których mowa w art. 23 ust. 4 ustawy Pzp, odnosić się będzie do postępowań, których realizacja została zaplanowana w rozumieniu art. 23 ust. 1 ustawy Pzp i które zostały ujęte w planie postępowań. W tym znaczeniu aktualizacja planu postępowań obejmuje przypadki, w których zamawiający rezygnuje z określonego postępowania bądź też modyfikuje informacje przedstawione w planie w odniesieniu do poszczególnych postępowań zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 3 ustawy Pzp. W takiej sytuacji aktualizacja polega na skreśleniu z planu pozycji, której realizacja nie nastąpi w


58


danym roku finansowym lub na jej modyfikacji. Zamawiający ma również techniczną możliwość „dodania” nowego postępowania do zamieszczonego już planu. Natomiast jest to jego fakultatywna decyzja, nieobjęta ustawowym obowiązkiem aktualizacji planu (...).”

Ustawodawca z dniem 1 stycznia 2021 roku w art. 23 ust. 4 w/w ustawy wprowadził nowy obowiązek polegający na konieczności zapewnienia przez zamawiających aktualności planów. Jak wyjaśnił Urząd Zamówień Publicznych w opinii przytoczonej przez Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji *aktualizacja planu postępowań obejmuje przypadki, w których zamawiający rezygnuje z określonego postępowania bądź też modyfikuje informacje przedstawione w planie w odniesieniu do poszczególnych postępowań zgodnie z dyspozycją art. 23 ust. 3 ustawy. Wobec powyższego aktualizacji planu wymaga również rezygnacja z postępowania.*

Należy zauważyć, iż aktualizacja planu zamówień publicznych ma służyć wykonawcom, którzy są zainteresowani wzięciem udziału w postępowaniach, przeprowadzanych przez zamawiających. Z tego punktu widzenia aktualizacja planu musi dotyczyć tych elementów planu, które są istotne dla wykonawców tj. m. in. przedmiotu i rodzaju zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, z której wykonawcy wywiodą, czy postępowanie będzie prowadzone zgodnie z przepisami, właściwymi dla zamówienia poniżej, czy powyżej progów unijnych oraz planowany termin wszczęcia postępowania (np. w ujęciu kwartalnym). Co więcej wzór planu postępowań wprowadzony rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z 18 grudnia 2020 roku w sprawie wzoru planu postępowań o udzielenie zamówień (Dz. U. z 2020 r. poz. 2362) przewiduje nie tylko konieczność wskazania w publikowanym planie, czy jest to aktualizacja, ale również oznaczenie, czy aktualizacja polega na: zmianie, dodaniu lub rezygnacji z pozycji planu. Zatem zamawiający miał obowiązek aktualizacji planu postępowań polegającej na skreśleniu z planu pozycji, której realizacja nie nastąpiła w danym roku finansowym oraz fakultatywną możliwość dodania nowego postępowania.

Wyjaśnienia z dnia 29 czerwca 2023 roku dotyczące planów postępowań sporządzone przez Patrycję Kowalską - Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji stanowią załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Sprawozdania roczne

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2021 roku zostało przekazane w terminie, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ustawy z 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17 lutego 2022 roku pod nr 2021/SPRR 00003467/01. W dniu 24 lutego 2023 roku Gmina Świnice Warckie złożyła korektę sprawozdania pod nr 2021/SPRR 00008854/02.

W korekcie sprawozdania w sekcji II „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi” zamawiający Gmina Świnice Warckie wykazała:

- 4 postępowania zakończone udzieleniem zamówienia na usługi w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy o łącznej wartości 1.312.523,50 zł. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, Gmina Świnice Warckie przeprowadziła **3 postępowania** a wartość zawartych umów netto **wyniosła 1.157.527,70 zł (różnica 154.995,80 zł)**, oraz

- 1 postępowanie zakończone udzieleniem zamówienia na dostawy w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy o łącznej wartości 209.268,29 zł. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, Gmina Świnice Warckie

przeprowadziła **2 postępowania** a wartość zawartych umów netto **wynosiła 364.264,09 zł (różnica 154.995,80 zł)**.

Ponadto zamawiający nie wypełnił sekcji VI „Zamówienia do których stosuje się przepisy ustawy uwzględniające aspekty społeczne”.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Patrycji Kowalskiej – Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji wynika, iż: „przyczyną nieścisłości było omyłkowe wskazanie w sekcji II sprawozdania w kolumnie „usługi” niepoprawnej liczby postępowań w ilości 4 oraz w kolumnie „wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)” niewłaściwej kwoty 1.312.523,50 zł. Prawidłowe dane jakie powinny widnieć w wyżej wymienionych kolumnach, to odpowiednio: liczba postępowań – 3, wartość zawartych umów (...) – 1.157.527,70 zł”. Zamawiający we wskazanej sekcji omyłkowo i nie zamierzenie niewłaściwie zaklasyfikował zawartą umowę nr ZPR.272.6.2021/PN/ na sprzedaż energii elektrycznej o wartości netto 154.995,80 zł do kategorii zamówień na usługi a powinien był tą umowę uwzględnić w kategorii zamówień na dostawy. Nieprawidłowość ta nie została zauważona w trakcie sporządzania i zatwierdzania sprawozdania (...)”.

W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania za 2021 rok w dniu 20 czerwca 2023 roku pod nr 2021/SPRR 00024959/03 oraz w dniu 29 czerwca 2023 roku pod nr 2021/SPRR 00024961/04.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 roku zostało przekazane w terminie, o którym mowa w art. 82 ust. 2 ww. ustawy Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24 lutego 2023 roku pod nr 2022/SPRR 00015335/01.

W sekcji II „Zamówienia klasyczne o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi” zamawiający Gmina Świnice Warckie wykazała:

- 7 postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia na usługi w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy o łącznej wartości **1.083.636,54 zł**. Zgodnie z przedłożonym rejestrem postępowań, Gmina Świnice Warckie przeprowadziła **2 postępowania** a wartość zawartych umów netto **wyniosła 357.809,87 zł (różnica 725,826,67 zł)**.

Ponadto zamawiający nie wypełnił sekcji VI „Zamówienia do których stosuje się przepisy ustawy uwzględniające aspekty społeczne”.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Patrycji Kowalskiej – Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji wynika, iż: „przyczyną nieścisłości było omyłkowe wskazanie w sekcji II sprawozdania w kolumnie „usługi” niepoprawnej liczby postępowań w ilości 7 oraz w kolumnie „wartość zawartych umów bez podatku od towarów i usług (w złotych)” niewłaściwej kwoty 1.083.636,54 zł. Prawidłowe dane jakie powinny widnieć w wyżej wymienionych kolumnach, to odpowiednio: liczba postępowań – 2, wartość zawartych umów (...) – 357.809,87 zł. Zamawiający we skazanej sekcji omyłkowo i nie zamierzenie podał liczbę zawartych umów z wykonawcami, a powinien był podać liczbę przeprowadzonych postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia w 2022 roku, których de facto było 2. Nieprawidłowość ta nie została zauważona w trakcie sporządzania i zatwierdzania sprawozdania (...)”.

W trakcie kontroli dokonano w dniu 20 czerwca 2023 roku korekty sprawozdania za 2022 rok pod nr 2022/SPRR 00032776/02.

Wyjaśnienia z dnia 29 czerwca 2023 roku dotyczące rocznych sprawozdań sporządzone przez Patrycję Kowalską - Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

W dniu 15 czerwca 2023 roku, po uwzględnieniu kryteriów wyboru zamówień publicznych, inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej poinformował o zamówieniach publicznych, które podlegać będą kontroli. W odpowiedzi na powyższe pismo, w dniu 29 czerwca 2023 roku Wójt Gminy Sylwia Bartczak poinformowała, że wybrane do kontroli postępowania nie były przedmiotem kontroli innych organów kontroli.

Pismo skierowane do Wójta Gminy Świnice Warckie z informacją o postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, które będą przedmiotem kontroli wraz z odpowiedzią o przeprowadzonych kontrolach innych organów w zakresie wytypowanych postępowań stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontrolą objęli dwa zadania inwestycyjne pn.: [1] „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)” i [2] „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji


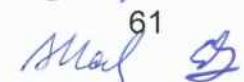
„Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”

Dokumentacja projektowa

Gmina Świnice Warckie wyboru wykonawcy na opracowanie dokumentacji projektowej w zakresie realizacji inwestycji pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”, dokonała w wyniku zamówienia bezpośredniego w oparciu o procedury wewnętrzne zawarte w regulaminie udzielania zamówień publicznych. Wartość szacunkową zamówienia określono zgodnie z notatką z czynności szacowania wartości zamówienia na kwotę 2.683,00 zł netto w dniu 17 marca 2021 roku na podstawie wartości historycznych dotyczących kosztów podobnych zamówień, analizy danych z innych postępowań o udzielenie zamówienia oraz informacji rynkowych zebranych w wyniku analizy ogólnodostępnych źródeł np. katalogi branżowe, cenniki, sklepy internetowe itp. (kalkulacja inspektorów Patrycji Kowalskiej i Grzegorza Milczarka).

W dniu 18 marca 2021 roku Grzegorz Milczarek – inspektor ds. utrzymania dróg i obiektów gminnych wystąpił z wnioskiem o wyrażenie zgody na odstępianie od trybu zapytania ofertowego i zastosowania procedury uproszczonej zgodnie z § 10 ust. 5 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto. W uzasadnieniu wskazał, iż podstawową przesłanką zastosowania przedmiotowego wyłączenia jest bardzo krótki okres realizacji zamówienia. Przy zastosowaniu optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadania, w wysokości i terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (zadanie zostało zgłoszone wnioskiem o dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg) oraz stosunkowo nie dużą wartość zamówienia (poniżej 10.000,0 zł netto) jak i uproszczony zakres prac projektowych zawnioskowano o możliwość dokonania zakupu usługi na podstawie jednorazowego zlecenia bez obowiązku pisemnego zawarcia umowy, po negocjacji z wykonawcą i/lub na podstawie ogólnodostępnych cenników, rozeznania rynku. W celu zabezpieczenia prawidłowej realizacji, zamówienie miało zostać udokumentowane fakturą. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Annę Matusiak.

Zgodnie z notatką służbową z przeprowadzenia analizy cenowej rynku z dnia 2 kwietnia 2021 roku Grzegorza Milczarka inspektor ds. utrzymania dróg i obiektów gminnych, na


61


podstawie informacji rynkowych zebranych w wyniku odpowiedzi na telefoniczne zapytanie cenowe od trzech potencjalnych wykonawców, dokonano wyboru Przedsiębiorstwa Inżynieryjnego Projekt Jakuba Skrzaka z siedzibą ul. Wrzosowa 43, 99-200 Poddębice za cenę 3.300,00 zł brutto. Wybór w/w wykonawcy został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Annę Matusiak.

Faktura nr 1/10/2021 z dnia 20 października 2021 roku, na kwotę 3.300,00 zł brutto (kwota VAT 0%, podstawa zwolnienia art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT). Zapłacono przelewem w dniu 22 października 2021 roku (WB nr 3 z dnia 22 października 2021 roku).

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W związku z realizacją zadania zaciągnięto zobowiązania w 2021 roku na kwotę **1.662.600,00 zł**, w tym: dokumentacja projektowa 3.300,00 zł, roboty budowlane 1.648.200,00 zł, nadzór inwestorski 10.000,00 zł, rury na konstrukcję wsporcze pod tablice informacyjne 6 szt. 780,00 zł i tablice informacyjne 4 szt. 320,00 zł.

Budżet

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2021 rok			
XVIII/143/2020	22.12.2020	600, 60016 § 6050	200.000,00
zarządzenie nr 160/2021	04.05.2021	600, 60016 § 6050	360.000,00
XXII/179/2021	25.05.2021	600, 60018 § 6050	838.737,00
XXIV/194/2021	11.08.2021	600, 60016 § 6050	823.863,00
Razem		600, 60018 § 6050 600, 60016 § 6050	1.662.600,00

Zgłoszenie robót budowlanych



Zgłoszenie budowy lub wykonania innych robót budowlanych remontu drogi gminnej nr 104451E w miejscowości Zbylczyce – Kaznów oraz drogi gminnej nr 104462E w miejscowości Parski – Drozdów z dnia 26 lipca 2021 roku, wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Łęczycy w dniu 26 lipca 2021 roku (AB.6743.383.2021 oraz AB.6743.384.2021). Nie wniesiono sprzeciwu z datą 17 sierpnia 2021 roku.

Postępowanie przetargowe

W dniu 28 czerwca 2021 roku Grzegorz Milczarek inspektor ds. utrzymania dróg i obiektów gminnych złożył wniosek o udzielenie zamówienia pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”. Wniosek zatwierdziła z upoważnienia Wójta Anna Matusiak – Zastępca Wójta Gminy.

Należy zauważyć, iż zgodnie z §9 ust 2 i ust 4 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie pracownik odpowiedzialny merytorycznie za przedmiotowy zakres zamówienia sporządza wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego zgodnie ze wzorem – załącznika nr 1 do regulaminu oraz przedstawia do akceptacji Skarbnikowi Gminy, celem potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację zamówienia oraz Kierownikowi Zamawiającego. **Przedłożony kontrolującym wniosek nie zawierał wszystkich elementów zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do w/w regulaminu, jak również nie został zaakceptowany przez Skarbnika Gminy pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia.**

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonała w dniu 29 czerwca 2021 roku Patrycja Kowalska Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji na kwotę 1.410.924,00 zł, co stanowi 330.481,34 euro na podstawie kosztorysów


62


inwestorskich z czerwca 2021 roku sporządzonych przez kosztorysanta Rafała Skrzaka. Należy zauważyć, iż przedłożona kontrolującym notatka z czynności szacowania wartości zamówienia również nie zawierał wszystkich elementów zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do w/w regulaminu.

Wójt Gminy Świnice Warckie zarządzeniem nr 58/2007 z dnia 9 listopada 2007 roku, zmienionym w zakresie składu komisji przetargowej zarządzeniami: nr 92/2008 z dnia 9 września 2008 roku, nr 14/2012 z dnia 19 marca 2012 roku i nr 14/2015 z dnia 21 stycznia 2015 roku, powołał Stałą Komisję Przetargową do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w pięciosobowym składzie: Patrycja Kowalska – Przewodniczący komisji, Joanna Żydczak – Sekretarz komisji, Grzegorz Milczarek – Członek komisji, Jarosław Rybak - Członek komisji i Mariola Czochara - Członek komisji oraz ustalił tryb pracy komisji zgodnie z regulaminem wprowadzonym zarządzeniem Kierownika Urzędu Wójta Gminy Świnice Warckie nr 4/2005 z dnia 20 stycznia 2005 roku.

Na podstawie art. 18 ust 2 ustawy Prawo zamówień publicznych Wójt Gminy Świnice Warckie - Sylwia Bartczak upoważniła Annę Matusiak – Zastępcę Wójta do dokonywania w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzanych przez Gminą Świnice Warckie czynności zastrzeżonych dla kierownika zamawiającego z dniem 1 czerwca 2020 roku do odwołania.


Oświadczenia o niekaralności osób wymienionych w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy, trzech członków komisji przetargowej Patrycja Kowalska, Jarosław Rybak i Grzegorz Milczarek oraz Zastępcę Wójta Anna Matusiak jako inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyli w dniu 15 lipca 2021 roku. Pozostali dwaj członkowie stałej komisji przetargowej tj. Joanna Żydczak i Mariola Czochara nie złożyli w/w oświadczeń.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Wójta Gminy Sylwii Bartczak wynika, iż: z Joanną Żydczak został rozwiązany stosunek pracy w 2019 roku, wobec tego nie wykonywała ona żadnych czynności związanych z przeprowadzeniem niniejszego postępowania i nie była zobowiązana do złożenia oświadczenia. Również Mariola Czochara nie brała udziału w wykonywaniu czynności w postępowaniu po stronie zamawiającego, nie miała jakiegokolwiek formalnego lub nieformalnego wpływu na postępowanie, jedynie jako wyłączny administrator strony internetowej wykonywała czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym, zamieszczając na BIP informacje na temat prowadzonego postępowania, co nie zobowiązywało do złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 56 ust. 4 ustawy.

*Wyjaśnienia z dnia 10 lipca 2023 roku dotyczące braku oświadczeń z art. 56 ust 4 ustawy Prawo zamówień publicznych od dwóch członków stałej komisji przetargowej sporządzone przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak stanowią **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.*

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 30 czerwca 2021 roku pod nr 2021/BZP 00100260/01. Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu zostało podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. <https://miniportal.uzp.gov.pl/> oraz dodatkowo na stronie internetowej BIP zamawiającego w dniu 30 czerwca 2021 roku (co potwierdza historia zmian na ww. stronach).

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona z upoważnienia Wójta Gminy przez Annę Matusiak Zastępcę Wójta Gminy Świnice Warckie w dniu 30 czerwca 2021 roku oraz udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 30 czerwca 2021 roku na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. <https://miniportal.uzp.gov.pl/> oraz dodatkowo na stronie internetowej BIP zamawiającego (co potwierdza historia zmian na ww. stronach), zawierała m. in.:


63


- informację, że postępowanie prowadzone będzie na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym bez negocjacji, o jakim stanowi art. 275 pkt. 1 o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów unijnych o jakich mowa w art. 3 ustawy;

- opis przedmiotu zamówienia - przedmiotem zamówienia był remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczycze – Kaznów (104451E) zgodnie z wymogami określonymi w SWZ, zgodnie z wiedzą i sztuką budowlaną oraz właściwymi przepisami i normami. Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, wykonanie nawierzchni z betonu asfaltowego, wykonanie poboczy z kruszyw łamanych oraz robót wykończeniowych. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierała specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiary robót, (które nie stanowiły opisu przedmiotu zamówienia, miały charakter poglądowy i materiał pomocniczy do sporządzenia kalkulacji ceny ryczałtowej przez wykonawcę) stanowiące załączniki do SWZ.

- informację, iż zamawiający nie dokonuje podziału zamówienia na części wraz z uzasadnieniem powodów niedokonania podziału zamówienia na części;

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej:

1) cena – 60% według zasad: najniższa cena otrzyma najwięcej punktów;

2) udzielona gwarancja - 40% według zasad:

a) 36 miesięcy – 0 pkt,

b) 48 miesięcy – 20 pkt,

c) 60 miesięcy – 40 pkt,

Zgodnie z warunkami SWZ minimalny okres gwarancji wynosi 36 miesięcy – maksymalny wynosi 60 miesięcy licząc od daty końcowego odbioru robót. Podanie okresu gwarancji dłuższego niż 60 miesięcy nie będzie premiowane dodatkowymi punktami, zamawiający nie dopuszczał również możliwości udzielenia gwarancji na okres krótszy niż 36 miesięcy;

- termin wykonania zamówienia: 3 miesiące od dnia podpisania umowy (tożsamy z datą podpisania protokołu odbioru końcowego);

- wadium – zamawiający nie żądał wniesienia wadium;

- termin związania ofertą – 30 dni tj. do dnia 13 sierpnia 2021 roku;

- termin składania ofert wyznaczono do dnia 15 lipca 2021 roku do godziny 10:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 11:30;



- informację, że cena ofertowa ma charakter ryczałtowy;

- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 5% wartości całkowitej brutto podanej w ofercie;

- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące:

1) zdolności do występowania w obrocie gospodarczym: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.

2) uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.


64


3) sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie.

4) zdolności technicznej lub zawodowej: warunek zostanie uznany za spełniony jeżeli wykonawca wykaże że:

a) w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie wykonał należycie co najmniej trzy roboty budowlane polegające na budowie lub/i remoncie lub/i przebudowie drogi, odpowiadające swoim rodzajem i zakresem przedmiotowi zamówienia o wartości nie mniejszej 500.000,0 zł brutto za każdą robotę. Wykonawca nie może sumować wartości kilku robót (zamówień) o mniejszym zakresie dla uzyskania wymaganej wartości porównywalnej;



b) dysponuje lub będzie dysponował osobą do kierowania robotami, posiadającą uprawnienia budowlane w specjalności drogowej bez ograniczeń w zakresie odpowiadającym przedmiotowi zamówienia i minimum 5 lat jako kierownik budowy oraz z doświadczeniem w kierowaniu minimum 2 robotami budowlanymi jako kierownik budowy, polegającymi na budowie lub przebudowie drogi kategorii o nawierzchni bitumicznej i dł. minimum 2 km każda.

W przedmiotowym postępowaniu nie wpłynęły zapytania do Specyfikacji Warunków Zamówienia jak również nie dokonano modyfikacji SWZ czy zmiany Ogłoszenia o zamówieniu.

Otwarcie ofert

Zamawiający przed otwarciem ofert w dniu 15 lipca 2021 roku umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl/> **informację o wysokości kwoty na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.000.000,00 zł brutto. Należy zauważyć, iż w potwierdzeniu upublicznienia w/w informacji na stronie miniPortalu widnieje data ostatniej zmiany/modyfikacji 15 lipca 2021 roku oraz godzina 11:34 przy czym otwarcie ofert zgodnie z Ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ miało nastąpić 15 lipca 2021 roku o godz. 11:30. Zgodnie z art. 222 ust. 4 ww. ustawy zamawiający winien najpóźniej przed otwarciem ofert tj. przed godz. 11:30 dnia 15 lipca 2021 roku udostępnić na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.**

Ustawodawca w art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazuje, iż obowiązkiem zamawiającego jest podanie informacji o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Informacja musi być podana najpóźniej przed otwarciem ofert, termin najpóźniej, jest terminem ostatecznym czyli nie później niż do dnia i godziny otwarcia ofert. Zapewnienie technicznej możliwości wywiązania się z ustawowego obowiązku leży w gestii organizatora postępowania. Zamawiający powinien korzystać z takich narzędzi informatycznych, które pozwalają na prawidłowe prowadzenie procedury. Strona prowadzonego postępowania jest określana przez zamawiającego i to on zobowiązany jest do wyboru rozwiązań informatycznych w pełni zgodnych z obowiązującymi przepisami. Jeżeli więc miniPortal nie zapewnia zgodności z wymaganiami wynikającymi z ustawy Prawo zamówień publicznych, to nie powinien być wskazany jako strona prowadzonego postępowania. Należy stwierdzić, iż nastąpiło naruszenie art. 222 ust. 4 ww. ustawy gdyż, informacja na temat kwoty została podana po dacie wskazanej w dokumentach zamówienia na otwarcie ofert, nie mają tu znaczenia ewentualne ograniczenia narzędzi informatycznych, bez względu na przyczyny takiego stanu faktycznego.


65


Zamawiający dokonał poprawnego odszyfrowania ofert, które wpłynęły w formie elektronicznej do dnia 15 lipca 2021 roku.

Informację z otwarcia ofert opublikowano na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl/> oraz dodatkowo na stronie internetowej BIP zamawiającego w dniu 15 lipca 2021 roku (co potwierdza historia zmian na w/w stronach). Z ww. informacji z otwarcia ofert nr ZPR.271.4.2021 wynika, że w terminie wyznaczonym na składanie ofert w przedmiotowym postępowaniu wpłynęły 4 oferty następujących wykonawców:

1. Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S. A. z siedzibą ul. Łódzka 108, 99-200 Poddębice, cena oferty 1.671.151,80 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy;
2. PRD MARKBUD Sp. z o. o. z siedzibą ul. Targowa 7, 99-200 Poddębice, cena oferty 1.650.229,51 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy;
3. Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe DOMAX Arkadiusz Mika z siedzibą ul. Grabińska 8, 42-283 Bronów, cena oferty 1.844.915,40 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy;
4. LuKpoL Krzysztof Łuczak z siedzibą ul. Dąbska 26, 99-210 Uniejów, cena oferty 1.648.200,00 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy.

Oświadczenia o braku konfliktu interesów na podstawie art. 56 ust. 2 niniejszej ustawy złożyło trzech członków komisji przetargowej Patrycja Kowalska, Jarosław Rybak i Grzegorz Milczarek oraz Zastępca Wójta Anna Matusiak jako inna osoba wykonująca czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego złożyli w dniu 15 lipca 2021 roku. W/w oświadczeń nie złożyli pozostali dwaj członkowie stałej komisji przetargowej Joanna Żydczak i Mariola Czochara. Jak wynika z opisanych we wcześniejszej części protokołu złożonych w tym zakresie wyjaśnień kontrolującego, niniejsze osoby nie były zobowiązane do złożenia oświadczeń ponieważ nie wykonywały czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania.

Udostępnienie złożonych ofert



Na wniosek firmy Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S. A. z dnia 16 lipca 2021 roku w sprawie udostępnienia złożonych ofert w postępowaniu pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)” na podstawie art. 74 ust. 2 pkt 1 ustawy zamawiający Gmina Swinice Warckie udostępniła 20 lipca 2021 roku złożone oferty drogą elektroniczną.

W dniu 20 lipca 2021 roku zamawiający przekazał informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem platformy e-Zamówienia w terminie zgodnym z art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Badanie i ocena ofert

Zamawiający w dniu 16 lipca 2021 roku zweryfikował podpisy elektroniczne złożonych ofert pod kątem prawidłowego podpisania przez odpowiednio umocowane do tego osoby oraz zachowania integralności złożonych ofert, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów.

Członkowie komisji przetargowej w dniu 19 lipca 2021 roku dokonali oceny ofert niepodlegających odrzuceniu, zgodnie z punktacją wskazaną w SWZ obliczono punkty dla każdej z ofert, oferta Nr 1 Przedsiębiorstwo Robót Drogowych S. A., cena brutto 1.671.151,80 zł brutto – 59,18 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 99,18 pkt, oferta Nr 2 PRD MARKBUD Sp. z o. o., cena brutto 1.650.229,51 zł – 59,93 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 99,93 pkt, oferta Nr 3


66


Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe DOMAX Arkadiusz Mika, cena brutto 1.844.915,40 zł – 53,60 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 93,60 pkt, Nr 4 LuKpoL Krzysztof Łuczak, cena brutto 1.648.200,00 zł – 60,00 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 100,00 pkt.

Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych

Na podstawie art. 274 ust. 1 w/w ustawy zamawiający w dniu 20 lipca 2021 roku wezwał za pośrednictwem komunikacji elektronicznej e-maila firmę LuKpoL Krzysztofa Łuczaka, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do złożenia podmiotowych środków dowodowych zgodnie z SWZ w terminie do dnia 27 lipca 2021 roku. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył stosowne dokumenty, które spełniały warunki wymagane przez zamawiającego (zamawiający zweryfikował również podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów).



Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 27 lipca 2021 roku sporządzono Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w prowadzonym postępowaniu pod nazwą „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”. Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 4 złożonej przez LuKpoL Krzysztofa Łuczaka z ceną oferty brutto 1.648.200,00 zł. W uzasadnieniu wyboru podano, że wykonawca zaproponował najkorzystniejszy bilans wszystkich wskazanych w SWZ kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego spośród wykonawców, których oferty nie podlegają odrzuceniu. Informację podpisała Anna Matusiak Zastępca Wójta Gminy. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana w dniu 27 lipca 2021 roku do oferentów w formie elektronicznej za pośrednictwem e-maila oraz opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. miniPortal oraz dodatkowo BIP-ie zamawiającego (co potwierdza historia zmian na ww. stronach).

Umowa

W dniu 12 sierpnia 2021 roku została zawarta umowa nr ZPR.272.2.2021/PN/, pomiędzy Gminą Świnice Warckie reprezentowaną przez Annę Matusiak – Zastępcę Wójta Gminy a firmą LuKpoL reprezentowaną przez Krzysztofa Łuczaka. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego i zasadami wiedzy technicznej, na warunkach wskazanych w ofercie z dnia 15 lipca 2021 roku stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.648.200,00 zł brutto. Ustalono termin zakończenia robót budowlanych 3 miesiące od podpisania umowy nie później niż do dnia 15 listopada 2021 roku. Należne wykonawcy wynagrodzenie będzie płatne w terminie 60 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Rozliczenie za wykonane roboty nastąpi jednorazowo fakturą końcową wystawioną po zakończeniu realizacji przedmiotu zamówienia oraz po zatwierdzeniu końcowego protokołu odbioru robót. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od daty dokonania odbioru końcowego przedmiotu umowy. W przedmiotowej umowie zawarto zapisy dotyczące kar umownych. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy – Iwonę Mokrzycką - Lis.

Zamawiający określając w umowie termin płatności, powinien uwzględnić postanowienia ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (tekst jednolity Dz. U. 2022 poz. 893). Zgodnie z art. 5 w/w ustawy „Jeżeli strony transakcji handlowej, z wyłączeniem podmiotu publicznego będącego podmiotem leczniczym, przewidziały w umowie termin zapłaty dłuższy niż 30 dni, wierzyciel, który nie jest dużym przedsiębiorcą, może żądać odsetek ustawowych po


67


upływie 30 dni, liczonych od dnia spełnienia swojego świadczenia i doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, do dnia zapłaty, ale nie dłużej niż do dnia wymagalności świadczenia pieniężnego". Wobec powyższego zamawiający Gmina Świnice Warckie będąca podmiotem publicznym winna w umowach ustanawiać maksymalny 30-dniowy termin płatności, gdyż naraża się na obowiązek zapłaty odsetek ustawowych. Skorzystanie przez wykonawcę z uprawnień określonych w przytaczanych przepisach może w istotny sposób wpłynąć na cenę świadczenia. Ponadto należy zauważyć, że zamawiający Gmina Świnice Warckie stosunkowo szybko dokonywała płatności za faktury wobec powyższego ustanowienie w umowie 60 dniowego terminu płatności faktury nie było istotne z punktu widzenia osiągnięcia celów zamówienia.

Z treści wyjaśnień otrzymanych od Patrycji Kowalskiej Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji wynika, iż: „(...) zamawiający mając na względzie fakt, że zadanie było realizowane z dofinansowania o dotację ze środków otrzymanych z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i aby nie narazić się na niebezpieczeństwo przekroczenia terminu płatności oczekując na środki z w/w dotacji w § 5 ust. 7 przedmiotowej umowy zgodną wolą stron transakcji w ramach stosunku cywilnoprawnego określił 60-cio dniowy termin płatności za wykonane roboty od dnia doręczenia faktury (taki termin płatności jest spotykaną normą w obrocie gospodarczym). Należy wspomnieć, że zamawiający jako jednostka publiczna jest zobowiązany do przestrzegania najwyższych standardów i należytej staranności w czynnościach wchodzących w zakres swojej działalności, w tym przy formułowaniu treści postanowień umownych. Oczywiście każda jednostka publiczna musi zabezpieczyć swój interes oraz zapewnić bezpieczeństwo wydatkowanych środków publicznych. Jednocześnie zamawiający przy formułowaniu warunków realizacji w/w umowy w sprawie zamówienia publicznego wziął pod uwagę interesy wykonawcy (transakcja handlowa mimo takiego terminu płatności jest dla niego opłacalna), który na taki zapis wyraził zgodę a wyartykułował ją na wystawionej fakturze ustalając termin zapłaty 60 dni i tym samym w tej sytuacji zastosowanie może znaleźć art. 5 Kodeksu cywilnego, zgodnie z którym nie można czynić ze swego prawa użytku, który byłby sprzeczny ze społeczno-gospodarczym przeznaczeniem tego prawa lub z zasadami współżycia społecznego. Należy wspomnieć, że w stanie prawnym obowiązującym do końca 2019 r. w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny niebędący podmiotem leczniczym istniała możliwość ustalenia terminu zapłaty do 60 dni – pod warunkiem, że było to obiektywnie uzasadnione właściwością lub szczególnymi elementami umowy. Niestety od 1 stycznia 2020 r. nie obowiązuje regulacja art. 8 ust. 3. ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, gdzie wskazane było, że strony transakcji handlowej mogą ustalić termin zapłaty dłuższy niż 30 dni. Wobec tego od 1 stycznia 2020 r. wprowadzona została zasada, że sektor publiczny dokonuje płatności nie później niż w terminie 30-dniowym, bez możliwości wydłużenia. Wyjątkiem są podmioty publiczne będące podmiotami leczniczymi, dla których pozostawiono termin 60 dni. I mimo ustalenia w umowie terminu zapłaty dłuższego niż 30-dniowy, takie postanowienie umowne jest nieważne i z mocy ustawy będzie miał zastosowanie termin 30 dni. Dlatego też zamawiający działając w reżimie obowiązującej ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 711 ze zm.) i aby nie narazić się ze strony wierzyciela na ewentualną groźbę odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych, za wykonane roboty budowlane dokonał płatności kilka dni po doręczeniu faktury potwierdzającej wykonanie robót budowlanych, dochowując tym samym terminu ustawowego 30 dni. W kontekście powyższego jednoznacznie należy stwierdzić, że zamawiający uregulował swoje zobowiązanie terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.”



Wyjaśnienia z dnia 19 lipca 2023 roku dotyczące terminu płatności faktury sporządzone przez Patrycję Kowalską Kierownika Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji stanowią **załącznik nr 18** do protokołu kontroli.

Zabezpieczenie należytego wykonania

Wykonawca zgodnie z § 9 umowy, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto) tj. na kwotę – 82.410,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej. Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 998A963234 i nr 998A963235 z dnia 6 sierpnia 2021 roku została wystawiona przez UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S. A. Gwarancja ważna:

- z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez Zobowiązanego kontraktu w okresie od dnia 12 sierpnia 2021 roku do dnia 15 grudnia 2021 roku do kwoty 82.410,00 zł;
- z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu kontraktu w okresie od dnia 16 listopada 2021 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku do kwoty 24.723,00 zł.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00147092/01 w dniu 12 sierpnia 2021 roku.

Protokół z postępowania

Zamawiający w dniu 12 sierpnia 2021 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania Nr ZPR.271.4.2021 pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”, który zatwierdził Zastępca Wójta Gminy Anna Matusiak.

Protokół przekazania terenu budowy w zakresie obejmującym przedmiot ww. umowy spisano w dniu 12 sierpnia 2021 roku.

Zgłoszenie zakończenia robót

Wykonawca firma LuKpoL Krzysztof Łuczak w dniu 17 września 2021 roku (wpływ do UG w Świnicach Warckich 20 września 2021 rok) zgłosiła gotowość do dokonania odbioru końcowego inwestycji.



Protokół odbioru końcowego inwestycji pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”, został podpisany w dniu 30 września 2021 roku. Zakres robót obejmował: roboty przygotowawcze, roboty ziemne, nawierzchnie, pobocza oraz roboty wykończeniowe. W protokole stwierdzono, że roboty wykonano na podstawie umowy nr ZPR.272.2.2021/PN z dnia 12 sierpnia 2021 roku, roboty rozpoczęto 7 września 2021 roku, zgłoszono do odbioru 20 września 2021 roku i dokonano ostatecznego odbioru dnia 30 września 2021 roku. Wykonawca w dniu odbioru przekazał odbierającemu dokumentację powykonawczą. Komisja ogólnie oceniła dobrze wykonane zadanie, wartość odebranych robót wyniosła 1.648.200,00 zł brutto wg zestawienia wartości zawartych w protokole. Wykonawca udzielił gwarancji na okres 60 miesięcy od dnia 30 września 2021 roku do 30 września 2026 roku.

Faktura VAT nr 32/2021 wystawiona dnia 1 października 2021 roku, na kwotę 1.648.200,00 zł brutto (data wpływu 1 października 2021 roku), zapłacona przelewem w dniu 5 października 2021 roku (WB nr 1 z dnia 5 października 2021 roku).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00221084/01 w dnia 7 października 2021 roku.

Nadzór inwestorski

Inspektora nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)” wyłoniono w wyniku


69



zamówienia bezpośredniego w oparciu o procedury wewnętrzne (tj. Regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, których wartość nie przekracza kwoty 130.000,00 zł netto, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 155/2021 Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 1 kwietnia 2021 roku). Wartość szacunkową zamówienia określono zgodnie z notatką z czynności szacowania wartości zamówienia na kwotę 10.000,00 zł netto w dniu 29 lipca 2021 roku na podstawie wartości historycznych dotyczących kosztów podobnych zamówień (kalkulacja inspektorów Patrycji Kowalskiej i Grzegorza Milczarka na podstawie wcześniejszych wykonanych usług tego samego typu).

W dniu 29 lipca 2021 roku inspektor ds. utrzymania dróg i obiektów gminnych Grzegorz Milczarek złożył wniosek o udzielenie zamówienia na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zadaniu pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”. Wniosek zatwierdziła z upoważnienia Wójta Anna Matusiak – Zastępca Wójta Gminy. Należy zauważyć, iż zgodnie z §6 ust 1 i ust. 3 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie pracownik odpowiedzialny merytorycznie za przedmiotowy zakres zamówienia sporządza wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego zgodnie ze wzorem – załącznika nr 1 do regulaminu oraz przedstawia do akceptacji Skarbnikowi Gminy, celem potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację zamówienia oraz Kierownikowi Zamawiającego. **Przedłożony kontrolującym wniosek nie zawierał wszystkich elementów zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do w/w regulaminu, jak również nie został zaakceptowany przez Skarbnika Gminy pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia.**

Zgodnie z notatkę służbową z przeprowadzonego rozeznania rynku w dniach 28 i 30 lipca 2021 roku Patrycja Kowalska – Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji przeprowadziła rozmowy telefoniczne z trzema oferentami: 1) Krzysztofem Wapińskim z siedzibą ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego 2, 62-600 Koło, cena oferty brutto 24.720,00 zł brutto; 2) Hieronimem Maciejewskim firma Projektowanie i budowa dróg z siedzibą Cisew 21a, 62-700 Turek, cena oferty brutto 13.185,60 zł brutto; 3) Pawłem Jodaniewskim firma Usługi projektowe, budownictwo, drogownictwo, instalacje z siedzibą ul. Dworcowa 5d/7, 99-100 Łęczycza, cena oferty brutto 10.000,00 zł. Wybrano ofertę z najniższą ceną brutto 10.000,00 zł – Pawła Jodaniewskiego firmę Usługi projektowe, budownictwo, drogownictwo, instalacje. Wybór oferty najkorzystniejszej zatwierdził Zastępca Wójt Gminy Anna Matusiak w dniu 30 lipca 2021 roku.

Umowę nr ZPR.272.7.2021/ZO/ na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy zadaniu pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)” podpisano w dniu 12 sierpnia 2021 roku. Nadzór na budowie pełnił Paweł Jodaniewski - firma Usługi projektowe, budownictwo, drogownictwo, instalacje a umowa wykonywana była od dnia dokonania wpisu do dziennika budowy stwierdzającego powierzenie obowiązków pełnienia nadzoru inwestorskiego nad określonymi robotami do momentu wygaśnięcia terminu gwarancji i rękojmi udzielonej zamawiającemu przez wykonawcę robót budowlanych na wykonane roboty budowlane. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy wyniosło 10.000,00 zł brutto. Zapłata wynagrodzenia nastąpiła po protokolarnym odbiorze zadania w terminie 30 dni od daty złożenia rachunku. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy Iwonę Mokrzycką – Lis.

Faktura VAT nr 20/2021 wystawiona dnia 11 października 2021 roku, na kwotę 10.000,00 zł brutto (data wpływu 11 października 2021 roku), została zapłacona


70
Mal S

przelewem w dniu 12 października 2021 roku (WB nr 2 z dnia 12 października 2021 roku).

Dofinansowanie zadania inwestycyjnego

Inwestycję zrealizowano z dofinansowaniem ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2021 roku. Pismem nr RT-III.3147.64.2020 z dnia 28 kwietnia 2021 roku Wojewoda Łódzki przyznał Gminie Świnice Warckie dofinansowanie w kwocie 838.737,00 zł z przeznaczeniem na realizację ww. zadania inwestycyjnego.

W dniu 18 czerwca 2021 roku została zawarta umowa nr 95/G/2021 pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Gminą Świnice Warckie o udzieleniu dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2021 roku dla zadania gminnego pn. „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”, w wysokości nie większej niż 838.737,00 zł (co stanowi nie więcej niż 70% kosztów kwalifikowanych zadania). Całkowita wartość zadania wynosi 1.198.197,00 zł, a beneficjent zobowiązał się przeznaczyć na realizację zadania środki własne w kwocie co najmniej 359.460,00 zł tj. w wysokości stanowiącej dopełnienie do 100% kosztów kwalifikowanych zadania. Zgodnie z treścią umowy termin zakończenia realizacji zadania ustalono na dzień 30 listopada 2021 roku.

Wniosek o płatność oraz rozliczenie końcowe dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz środków własnych beneficjenta, Gmina Świnice Warckie przekazała w dniu 8 listopada 2021 roku drogą elektroniczną za pośrednictwem ePuapu do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wraz z załącznikami.

Według ewidencji księgowej przedłożonej kontrolującym na wyodrębniony rachunek dla celów projektu wpłynęła dotacja w wysokości 838.737,00 zł w dniu 24 listopada 2021 roku WB nr 5 z dnia 24 listopada 2021 roku.

Rozliczenie inwestycji

Według konta 080-49 koszty zadania inwestycyjnego wyniosły 1.661.500,00 zł, w tym: dokumentacja projektowa 3.300,00 zł brutto; roboty budowlane 1.648.200,00 zł i nadzór inwestorski 10.000,00 zł.

Przyjęcie środka trwałego, dowód OT nr 5/2021 z dnia 31 października 2021 – „Remont dróg gminnych Parski – Drozdów (104462E) oraz Zbylczyce – Kaznów (104451E)”, na łączną kwotę 1.661.500,00 zł. Charakterystyka: nałożenie świeżej nakładki asfaltowej i naprawa poboczy z destruktu. Przeksięgowanie OT nr 5/2021 z konta 080 na konto 011 nastąpiło w dniu 31 października 2021 roku (pozycja księgowa nr 1348).


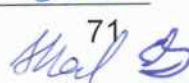
Przedmiotowa inwestycja nie była kontrolowana przez inne organy.

*Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią **załącznik nr 19** do protokołu kontroli.*

„Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”

Dokumentacja projektowa

Wykonawcę dokumentacji projektowej przebudowy ulic dla zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II” wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego z dnia 20 maja 2021 roku prowadzonego na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień poniżej 130.000,00 zł, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego złożył inspektor Grzegorz Milczarek w dniu 19 maja 2021 roku. Wniosek został zatwierdzony przez Zastępcę Wójta Annę Matusiak oraz


71



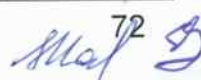
Skarbnika Gminy Iwonę Mokrzycką-Lis. Zgodnie z notatką służbową Patrycji Kowalskiej – Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji z czynności szacowania wartości zamówienia z dnia 19 maja 2021 roku, wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 20.000,00 zł netto na podstawie wartości historycznych dotyczących kosztów podobnych zamówień oraz na podstawie analizy danych z innych postępowań o udzielenie zamówienia.

Informację o wszczęciu zapytania ofertowego zamawiający udostępnił na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na stronie BIP w dniu 20 maja 2021 roku. W terminie do dnia 28 maja 2021 roku do godz. 10:00 wpłynęły cztery oferty cenowe: [1] INWESTOR KONIN Pracownia Projektowa, ul. Okólna 6, 62-510 Konin, cena oferty brutto 77.777,00 zł; [2] Przedsiębiorstwo Inżynieryjne PROJEKT Jakub Skrzak, ul. Wrzosowa 43, 99-200 Poddębice, cena oferty brutto 19.000,00 zł; [3] SOCHOR BUDOWA APARATÓW Sp. z o.o. Sp. K., ul. Maratońska 82, 94-007 Łódź, cena oferty brutto 44.895,00 zł; [4] Usługi Projektowe Budownictwo Drogownictwo Instalacje ul. Dworcowa 5d/7, 99-100 Łęczycza, cena oferty brutto 24.600,00 zł. Kierując się kryterium najniższej ceny (zgodnie z notatką służbową z przeprowadzenia postępowania z dnia 2 czerwca 2021 roku Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji Patrycji Kowalskiej) zawnioskowano o wybór oferty złożonej przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjne PROJEKT Jakub Skrzak, który zaoferował kwotę 19.000,00 zł brutto za wykonanie przedmiotu umowy, propozycję zatwierdził Zastępca Wójta Gminy Świnice Warckie Anna Matusiak. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przekazał drogą e-mailową wykonawcom, którzy złożyli oferty, w dniu 2 czerwca 2021 roku.

Umowę nr ZPR.271.5.2021.ZO na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II” podpisano z firmą Przedsiębiorstwo Inżynieryjne PROJEKT Jakub Skrzak w dniu 21 czerwca 2021 roku. Przedmiot umowy obejmował: uzyskanie uzgodnień dokumentacji projektowej, opracowanie projektu budowlanego, przedmiaru robót, projektu organizacji ruchu, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych. Projektant zobowiązany był zapewnić bezpłatny nadzór autorski w zakresie dokumentacji oraz dokonać aktualizacji kosztorysu inwestorskiego do chwili realizacji inwestycji. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wynosiło 19.000,00 zł brutto. Wykonanie przedmiotu umowy miało zostać potwierdzone spisaniem protokołu przekazania dokumentacji. Zapłata za wykonaną usługę miała nastąpić na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury po opracowaniu i dostarczeniu kompletnej, zaakceptowanej przez zamawiającego dokumentacji projektowej w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z protokołem przekazania dokumentacji. Umowa została podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy Świnice Warckie – Annę Matusiak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Mokrzyckiej-Lis.

W dniu 31 sierpnia 2021 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr ZPR.271.5.2021.ZO z dnia 21 czerwca 2021 roku, na wniosek wykonawcy z dnia 27 sierpnia 2021 roku. W związku z nadzwyczajną sytuacją w kraju związaną z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 oraz związanymi z tym ograniczeniami, powodującymi opóźnienie działań projektowych, termin realizacji przedmiotu umowy uległ zmianie z 31 sierpnia 2021 roku na 17 grudnia 2021 roku. Aneks został podpisany przez Zastępcę Wójta Gminy Świnice Warckie – Annę Matusiak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Mokrzyckiej-Lis.

Faktura nr 2/12/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku, na kwotę 19.000,00 zł brutto (kwota VAT 0%, podstawa zwolnienia art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT). Zapłacono przelewem w dniu 20 grudnia 2021 roku (WB nr 198 z dnia 20 grudnia 2021 roku).

W dniu 17 grudnia 2021 roku dokonano protokolarnego przekazania dokumentacji projektowej.

Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji

W związku z realizacją zadania zaciągnięto zobowiązania: [1] w **2021** roku na kwotę **19.000,00 zł**, w tym: dokumentacja projektowa 19.000,00 zł, [2] w **2022** roku na kwotę **2.021.213,36 zł** w tym: roboty budowlane 1.997.678,36 zł, nadzór inwestorski 18.000,00 zł oraz nadzór archeologiczny 5.535,00 zł.

Budżet

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2021 rok			
XIX/151/2021	02.02.2021	600, 60016 § 6050	1.000.000,00
XXVI/205/2021	23.11.2021	600, 60016 § 6050	19.000,00
2022 rok			
XXVII/214/2021	21.12.2021	600, 60016 § 6050	981.000,00
XXIX/237/2022	31.03.2022	600, 60016 § 6050	1.581.000,00
XXXI/250/2022	12.05.2022	600, 60016 § 6050	2.081.000,00
XXXIII/261/2022	13.09.2022	600, 60016 § 6050	0,00
XXXIII/261/2022	13.09.2022	600, 60016 § 6100	2.081.000,00
XXXIV/283/2022	28.12.2022	600, 60016 § 6100	2.040.213,36
2023 rok - ustalono w planie finansowym wydatek niewygasający z upływem roku budżetowego 2022 w kwocie 2.015.678,36 zł (roboty budowlane 1.997.678,36 zł i inspektor nadzoru 18.000,00 zł)			
XXXVI/285/2022	28.12.2022	600, 60016 § 6100	2.015.678,36

WPF

Nr uchwały	Data	Okres realizacji	Łączne nakłady finansowe	Limit wydatków 2021	Limit wydatków 2022	Limit zobowiązań
2021 rok						
XXVI/206/2021	23.11.2021	2021-2022	1.000.000,00	19.000,00	981.000,00	19.000,00
2022 rok						
XXVII/213/2021	21.12.2021	2021-2022	1.000.000,00	-	981.000,00	981.000,00
XXIX/238/2022	31.03.2022	2021-2022	1.600.000,00	-	1.581.000,00	1.581.000,00
XXXI/251/2022	12.05.2022	2021-2022	2.100.000,00	-	2.081.000,00	2.081.000,00
XXXIII/262/2022	13.09.2022	2021-2022	2.100.000,00	-	2.081.000,00	2.081.000,00
XXXIV/284/2022	28.12.2022	2021-2022	2.040.213,36	-	2.021.213,36	2.021.213,36

Zgłoszenie robót budowlanych

Zgłoszenie budowy lub wykonania innych robót budowlanych przebudowy ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II w Świnicach Warckich z dnia 5 maja 2022 roku, wpłynęło do Starostwa Powiatowego w Łęczycy w dniu 6 maja 2022 roku (AB.6743.257.2022.NB). Nie wniesiono sprzeciwu z datą 26 maja 2022 roku.

Postępowanie przetargowe

W dniu 30 marca 2022 roku Grzegorz Milczarek inspektor ds. utrzymania dróg i obiektów gminnych złożył wniosek o udzielenie zamówienia pn. „Poprawa dostępności

Handwritten signature

komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II". Wniosek zatwierdziła Wójt Gminy Sylwia Bartczak. Należy zauważyć, iż zgodnie z §9 ust 2 i ust 4 regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie pracownik odpowiedzialny merytorycznie za przedmiotowy zakres zamówienia sporządza wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego zgodnie ze wzorem – załącznika nr 1 do regulaminu oraz przedstawia do akceptacji Skarbnikowi Gminy, celem potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację zamówienia oraz Kierownikowi Zamawiającego. **Przedłożony kontrolującym wniosek nie zawierał wszystkich elementów zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do w/w regulaminu, jak również nie został zaakceptowany przez Skarbnika Gminy pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia.**

Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego dokonała w dniu 30 marca 2022 roku Patrycja Kowalska Kierownik Referatu Infrastruktury Komunalnej i Inwestycji na kwotę 1.432.083,78 zł, co stanowi 321.556,44 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego z dnia 16 grudnia 2021 roku sporządzonego przez kosztorysanta Jakuba Skrzaka. Należy zauważyć, iż przedłożona kontrolującym notatka z czynności szacowania wartości zamówienia również nie zawierał wszystkich elementów zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do w/w regulaminu.



Zarządzeniem nr 225/2022 z dnia 30 marca 2022 roku Wójt Gminy Świnice Warckie powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego i ustalił organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków w składzie: Patrycja Kowalska – Przewodniczący komisji, Mariola Czochara – Sekretarz komisji, Grzegorz Milczarek – Członek komisji.

Oświadczenia o niekaralności osób wymienionych w art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych składane na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy, Kierownik zamawiającego Wójt Gminy Świnice Warckie Sylwia Bartczak złożyła w dniu 6 kwietnia 2022 roku (ze względu na udzielanie wyjaśnień do SWZ), natomiast członkowie komisji przetargowej i ponownie Kierownik zamawiającego złożyli w dniu 14 kwietnia 2021 roku, tj. w dniu otwarcia ofert.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 30 marca 2022 roku pod nr 2022/BZP 00104085/01. Niniejsze ogłoszenie tego samego dnia zostało podane do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. Platformie Zamówień Publicznych SIDAS oraz dodatkowo na BIP zamawiającego (co potwierdza historia zmian na w/w stronach).

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Świnice Warckie Sylwię Bartczak w dniu 30 marca 2022 roku oraz udostępniona tego samego dnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. platformie zakupowej SIDAS oraz dodatkowo na stronie internetowej BIP zamawiającego (co potwierdza historia zmian na ww. stronach), zawierała m. in.:

- informację, że postępowanie prowadzone będzie na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych w trybie podstawowym bez negocjacji, o jakim stanowi art. 275 pkt. 1 o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów unijnych o jakich mowa w art. 3 ustawy;
- opis przedmiotu zamówienia – przedmiot zamówienia obejmował przebudowę ciągu drogowego służącego obsłudze komunikacyjnej obszaru usytuowanego przy ul. Zielonej i Jana Pawła II zlokalizowanego w miejscowości Świnice Warckie. Zakres inwestycji obejmował: rozbiórkę istniejących nawierzchni; wykonanie robót ziemnych tj. wykonanie wykopów oraz korytowania w niezbędnym zakresie; ustawienie krawężników, obrzeży; wykonanie konstrukcji oraz nawierzchni jezdni, ciągów pieszych, zjazdów;


74


wykonanie zieleńców. Zakres robót obejmował wykonanie: robót przygotowawczych; robót ziemnych; podbudowy z kruszyw łamanych; wykonanie nawierzchni z betonu asfaltowego; poboczy z kruszyw łamanych; chodników i zjazdów; oznakowania; robót wykończeniowych; budowę ogrodzenia z paneli na długości ok 160 m wraz z furtką i bramą; oświetlenia - lampy uliczne Led z modułem fotowoltaicznym 4 szt. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawierał projekt budowlany, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych oraz przedmiary robót stanowiące załączniki do SWZ. Przedmiary robót nie stanowiły opisu przedmiotu zamówienia, miały charakter poglądowy i mogły stanowić materiał pomocniczy do sporządzenia kalkulacji ceny przez wykonawcę;

- informację, iż zamawiający nie dokonuje podziału zamówienia na części wraz z uzasadnieniem powodów niedokonania podziału zamówienia na części;

- informację, o kryteriach wyboru oferty najkorzystniejszej:

1) cena – 60% według zasad: najniższa cena otrzyma najwięcej punktów;

2) udzielona gwarancja - 40% według zasad:

- a) 36 miesięcy – 0 pkt,
- b) 48 miesięcy – 20 pkt,
- c) 60 miesięcy – 40 pkt,

Zgodnie z warunkami SWZ minimalny okres gwarancji wynosi 36 miesięcy – maksymalny wynosi 60 miesięcy licząc od daty końcowego odbioru robót. Podanie okresu gwarancji dłuższego niż 60 miesięcy nie będzie premiowane dodatkowymi punktami, zamawiający nie dopuszczał również możliwości udzielenia gwarancji na okres krótszy niż 36 miesięcy;

- termin wykonania zamówienia: 5 miesiące od dnia podpisania umowy (tożsamy z datą podpisania protokołu odbioru końcowego);

- wadium – zamawiający nie żądał wniesienia wadium;


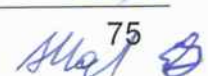
- termin związania ofertą – 30 dni tj. do dnia 13 maja 2022 roku;

- termin składania ofert wyznaczono do dnia 14 kwietnia 2022 roku do godziny 10:00. Otwarcie ofert tego samego dnia o godzinie 11:30;

- informację, że cena ofertowa ma charakter ryczałtowy;

- informację o wymaganiach dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający ustalił zabezpieczenie w wysokości 5% wartości całkowitej brutto podanej w ofercie;

- warunki udziału w postępowaniu - o udzielenie zamówienia mogli ubiegać się wykonawcy, którzy spełniali warunki dotyczące: [1] zdolności do występowania w obrocie gospodarczym: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie, [2] uprawnień do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie, [3] sytuacji ekonomicznej lub finansowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie, [4] zdolności technicznej lub zawodowej: zamawiający nie stawia warunku w powyższym zakresie. Zamawiający odstąpił od opisu dokonywania oceny spełniania warunków i dokonał oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w w/w zakresach na podstawie oświadczenia o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu.


75


W przedmiotowym postępowaniu w dniu 5 i 6 kwietnia 2022 roku do zamawiającego Gminy Świnice Warckie wpłynęły zapytania do Specyfikacji Warunków Zamówienia. Zamawiający (pismem z dnia 6 kwietnia 2022 roku) na podstawie art. 284 ustawy w dniu 6 kwietnia 2022 roku udzielił wyjaśnień na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. PZP SIDAS (co potwierdza historia zmian na ww. stronie). Zamawiający nie dokonał modyfikacji SWZ czy zmiany Ogłoszenia o zamówieniu.

Otwarcie ofert

Zamawiający przed otwarciem ofert w dniu 14 kwietnia 2022 roku umieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania PZP SIDAS **informację o wysokości kwoty na sfinansowanie zamówienia w wysokości 1.500.000,00 zł brutto. Należy zauważyć, iż w potwierdzeniu upublicznienia w/w informacji na stronie platformy zakupowej widnieje data publikacji 14 kwietnia 2022 roku oraz godzina 11:32 przy czym otwarcie ofert zgodnie z Ogłoszeniem o zamówieniu oraz SWZ miało nastąpić 14 kwietnia 2022 roku o godz. 11:30. Zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający winien najpóźniej przed otwarciem ofert tj. przed godz. 11:30 dnia 14 kwietnia 2022 roku udostępnić na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.**

W związku z powyższym nastąpiło naruszenie art. 222 ust. 4 ww. ustawy gdyż, informacja na temat kwoty została podana po dacie wskazanej w dokumentach zamówienia na otwarcie ofert.

Informację z otwarcia ofert opublikowano na stronie prowadzonego postępowania PZP SIDAS oraz dodatkowo na BIP-ie Gminy Świnice Warckie w dniu 14 kwietnia 2022 roku (co potwierdza historia zmian na w/w stronach). Z ww. informacji z otwarcia ofert nr ZPR.271.3.2022 wynika, że w terminie wyznaczonym na składanie ofert w przedmiotowym postępowaniu wpłynęło 3 oferty następujących wykonawców:

1. GENERAL BUD Sp. z o. o. z siedzibą ul. Dąbska 55, 99-210 Uniejów, cena oferty 2.249.848,82 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy;
2. Konsorcjum firm: Lider - P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj z siedzibą ul. Targowa 54, 99-210 Uniejów, Partner – EVECO Ewa Peraj z siedzibą ul. Andrzeja Struga 35/14, 90-631 Łódź, cena oferty 1.997.678,36 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy;
3. PRD MARKBUD Sp. z o. o. z siedzibą ul. Targowa 7, 99-200 Poddębice, cena oferty 2.521.477,86 zł brutto, okres gwarancji 60 miesięcy.

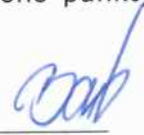

Oświadczenia o braku konfliktu interesów na podstawie art. 56 ust. 2 niniejszej ustawy złożyli wszyscy członkowie komisji oraz Kierownik zamawiającego Wójt Gminy Świnice Warckie w dniu 14 kwietnia 2022 roku.

W dniu 19 kwietnia 2022 roku zamawiający przekazał informację o złożonych ofertach do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych za pośrednictwem platformy e-Zamówienia w terminie zgodnym z art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Badanie i ocena ofert

Zamawiający w dniu 14 kwietnia 2022 roku zweryfikował podpisy elektroniczne złożonych ofert pod kątem prawidłowego podpisania przez odpowiednio umocowane do tego osoby oraz zachowania integralności złożonych ofert, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów.

Członkowie komisji przetargowej w dniu 21 kwietnia 2022 roku dokonali oceny ofert niepodlegających odrzuceniu, zgodnie z punktacją wskazaną w SWZ obliczono punkty


76 

dla każdej z ofert, oferta Nr 1 GENERAL BUD Sp. z o. o., cena brutto 2.249.848,82 zł brutto – 53,28 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 93,28 pkt; oferta Nr 2 Konsorcjum firm: Lider - P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj i Partner – EVECO Ewa Peraj, cena brutto 1.997.678,36 zł brutto – 60,00 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 100,00 pkt; oferta Nr 3 PRD MARKBUD Sp. z o. o., cena brutto 2.521.477,86 zł – 47,54 pkt, okres gwarancji 60 miesięcy – 40,00 pkt, łącznie 87,54 pkt.

Wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych



Na podstawie art. 274 ust. 1 w/w ustawy zamawiający w dniu 21 kwietnia 2022 roku wezwał za pośrednictwem komunikacji elektronicznej platformy zakupowej firmę P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj - Lidera Konsorcjum, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza do złożenia podmiotowych środków dowodowych zgodnie z SWZ w terminie do dnia 27 kwietnia 2022 roku. Wykonawca w wyznaczonym terminie złożył wymagane dokumenty, a zamawiający zweryfikował podpisy elektroniczne na złożonych dokumentach, co poświadczają raporty z weryfikacji podpisów. Zamawiający wezwał ww. wykonawcę w dniu 28 kwietnia 2022 roku do poprawienia lub uzupełnienia dokumentów aktualnych na dzień złożenia na podstawie art. 128 ust. 1 niniejszej ustawy w terminie do dnia 4 maja 2022 roku za pośrednictwem komunikacji elektronicznej platformy zakupowej. W wyznaczonym terminie wykonawca przedłożył poprawiony dokument, który spełniał warunki wymagane przez zamawiającego (zamawiający zweryfikował również podpis elektroniczny na złożonym dokumencie, co poświadcza raport z weryfikacji podpisów).

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 4 maja 2022 roku sporządzono Informację o wyborze oferty najkorzystniejszej w prowadzonym postępowaniu pod nazwą „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”. Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 2 złożonej przez Konsorcjum firm: Lidera - P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj oraz Partnera – EVECO Ewa Peraj z ceną oferty brutto 1.997.678,36 zł. W uzasadnieniu wyboru podano, że wykonawca zaproponował najkorzystniejszy bilans wszystkich wskazanych w SWZ kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego spośród wykonawców, których oferty nie podlegają odrzuceniu. Informację podpisała Sylwia Bartczak Wójta Gminy Świnice Warckie. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została przesłana w dniu 4 maja 2022 roku do oferentów w formie elektronicznej za pośrednictwem platformy zakupowej PZP SIDAS oraz opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania tj. platformie zakupowej PZP SIDAS oraz dodatkowo na BIP-ie zamawiającego (co potwierdza historia zmian na ww. stronach).

Umowa

W dniu 12 maja 2022 roku została zawarta umowa nr ZPR.272.5.2022, pomiędzy Gminą Świnice Warckie a firmami P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj i EVECO Ewa Peraj działającymi jako konsorcjum. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”, zgodnie z wymaganiami określonymi przez zamawiającego i zasadami wiedzy technicznej, na warunkach wskazanych w ofercie z dnia 13 kwietnia 2022 roku stanowiącej załącznik nr 1 do umowy. Strony ustaliły, że za wykonanie przedmiotu umowy zostanie wypłacone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.997.678,36 zł brutto. Ustalono termin wykonania zamówienia 5 miesięcy od dnia podpisania umowy. Należne wykonawcy wynagrodzenie będzie płatne w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót. Rozliczenie za wykonane roboty nastąpi jednorazowo fakturą końcową wystawioną po zakończeniu


77 

realizacji przedmiotu zamówienia oraz po zatwierdzeniu końcowego protokołu odbioru robót. Wykonawca udzielił zamawiającemu gwarancji na wykonanie robót na okres 60 miesięcy od daty dokonania odbioru końcowego przedmiotu umowy. W przedmiotowej umowie zawarto zapisy dotyczące kar umownych. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy – Iwonę Mokrzycką - Lis.

Zabezpieczenie należytego wykonania

Wykonawca przedstawił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% kwoty wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto) tj. w kwocie – 99.883,92 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji. Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG26/0641/22/0019 z dnia 10 maja 2022 roku wystawiona przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group.

W Specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) w rozdziale XXI w pkt 1 i 2 zapisano, że: „zamawiający wymaga wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, zobowiązany będzie do wniesienia przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości całkowitej brutto podanej w ofercie”. Z kolei w pkt 7 zapisano, że „w przypadku wniesienia zabezpieczenia w postaci poręczenia lub gwarancji, wykonawca winien przedstawić projekt dokumentu zamawiającemu w celu uzyskania akceptacji jego treści. Zabezpieczenie wnoszone w formie poręczeń lub gwarancji musi spełniać co najmniej poniższe wymagania: 1) musi obejmować odpowiedzialność za wszystkie okoliczności związane z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy (w tym pokryciu naliczonych kar umownych) bez potwierdzania tych okoliczności, 2) wszelkie zmiany, uzupełnienia lub modyfikacje warunków umowy lub przedmiotu zamówienia nie mogą zwalniać gwaranta z odpowiedzialności wynikającej z poręczenia lub gwarancji, 3) z jej treści powinno jednoznacznie wynikać zobowiązanie gwaranta lub poręczyciela do zapłaty całej kwoty zabezpieczenia, 4) powinna być nieodwołalna i bezwarunkowa oraz płatna na pierwsze żądanie (...)”.

W § 9 ust. 1 zawartej z wykonawcą umowy nr ZPR.272.5.2022 z dnia 12 maja 2022 roku zapisano, że: „strony potwierdzają, że przed zawarciem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia ofertowego (ceny ofertowej brutto), o której mowa w §5 ust. 1 tj.99.883,92 zł (...) w formie gwarancji ubezpieczeniowej”.

Przedstawiona zamawiającemu gwarancja ubezpieczeniowa w pkt. 1 zawiera zapis, iż: „niniejszym gwarantuje nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji zapłatę należności: a) w okresie od 12 maja 2022 roku do 12 listopada 2022 roku do kwoty 99.883,92 zł do zapłacenia, których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany **z tytułu zapłaty wymagalnych kar umownych** w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, dotyczącej wykonania zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”, w brzmieniu z dnia jej zawarcia, (..); b) w okresie od 12 października 2022 roku do 27 października 2027 roku do kwoty 29.965,18 zł do zapłacenia, których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany w przypadku nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego, na zasadach określonych w umowie objętej gwarancją”. Ponadto w pkt 3 zapisano, iż: „Niniejsza gwarancja jest ważna w okresie od 12 maja 2022 roku do 12 listopada 2022 roku w zakresie należytego wykonania umowy, o którym mowa w pkt 1a i w okresie od 12 października 2022 roku do 27 października 2027 roku, w zakresie usunięcia wad i usterek, o którym mowa w pkt 1b. Przez okres ważności gwarancji rozumie się okresy czasu, w których powstały należności z tytułu wskazanego w pkt 1a lub pkt 1b”.

Należy wskazać, że ustawa Prawo zamówień publicznych w art. 449 ust. 2 zdefiniowała jedynie cel jaki pełni zabezpieczenie należytego wykonania umowy, tj. „zabezpieczenie służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy”. Zabezpieczenie pełni zatem funkcję kaucji umożliwiającej zamawiającemu pokrycie roszczeń z kwoty zabezpieczenia bez konieczności wykorzystywania procedur sądowych. Gwarancja ma być bezwarunkowa, tj. gwarant nie może wymagać spełnienia dodatkowych warunków ze strony beneficjenta, aby doszło do wypłaty z gwarancji – gwarancja ma stanowić substytut pieniądza. W doktrynie podkreśla się, że zabezpieczenie ma służyć w szczególności pokryciu następujących roszczeń o zapłatę: [1] odszkodowania z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania (art. 471 ustawy Kodeks cywilny); [2] odszkodowania z tytułu zwłoki w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 ww. ustawy); [3] odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (art. 493 § 1 ww. ustawy); [4] odszkodowania z tytułu szkody wynikłej z niewykonania zobowiązania z umowy wzajemnej (art. 494 ww. ustawy); [5] kary umownej (art. 483 § 1 ww. ustawy)². **Nie można zatem ograniczać roszczeń wyłącznie do należności z tytułu kar umownych.**

W wyjaśnieniach otrzymanych od Wójta Gminy Świnic Warckich – Sylwii Bartczak, zamawiający wskazuje, że: „(...) z treści gwarancji ubezpieczeniowej wynika, że wystawca gwarancji (gwarant) gwarantuje nieodwołalną i bezwarunkową zapłatę na rzecz beneficjenta należności w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy, a ten niefortunny zapis („wymagalnych kar umownych”, gdzie brakuje zwrotu „w tym”) jaki ma w swoich wzorach gwarancji ubezpieczeniowych InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group jest nieswoistym błędem treści gwarancji ubezpieczeniowej, który może niezamierzenie błędnie sugerować, że odpowiedzialność gwaranta dotyczy tylko i wyłącznie zabezpieczenia związanego wyłącznie z zapłatą kar umownych. W przedmiotowej sytuacji należy mieć na uwadze, iż wystawiający gwarancję działa w oparciu o przepisy prawa, zasady współżycia społecznego i zwyczaje handlowe panujące w danej dziedzinie stosunków gospodarczych, więc w sposób nie budzący wątpliwości można przyjąć, iż gwarant wystawia gwarancję w dobrej wierze, tzn. zobowiązuje się do wypłaty kwoty gwarantowanej na pisemne żądanie, w przypadku wystąpienia wskazanych w niej okoliczności. Dla podmiotu działającego od wielu lat na rynku ubezpieczeń, wystawiającego setki gwarancji ubezpieczeniowych każdego miesiąca absolutnie niedopuszczalne i nielogiczne byłoby przyjęcie, że gwarantowane zabezpieczenie jest bardzo mocno zawężone i dotyczy pokrycia jedynie kar umownych niezapłaconych przez wykonawcę, pomijając tym samym określoną przepisami prawa a także zapisami SWZ zamawiającego zapłatę beneficjentowi należności z tytułów 1) odszkodowania w związku niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zobowiązania (art. 471 Kc), 2) kary umownej (483 § 1 Kc), o ile została zastrzeżona w umowie, 3) odszkodowania w związku ze zwłoką w wykonaniu umowy wzajemnej (art. 491 § 1 Kc), 4) odszkodowania z tytułu niemożności świadczenia, za którą wykonawca ponosi odpowiedzialność (493 § 1). Wystawiający gwarancję zobowiązał się do zapłaty sumy gwarantowanej w konkretnym i wskazanym postępowaniu (z przywołaniem przedmiotu zamówienia) w okolicznościach i na zasadach przewidzianych adekwatnymi przepisami ustawy Pzp, we właściwych dla wskazanego przetargu regulami zapisanymi w Rozdziale XXI SWZ oraz projekcie umowy o wykonanie robót budowlanych, z którymi InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group niewątpliwie się zapoznało podejmując decyzję o udzieleniu gwarancji ubezpieczeniowej zobowiązanemu

² I. Skubiszak-Kalinowska, E. Wiktorowska: Prawo zamówień publicznych. Komentarz aktualizowany do art. 147 ustawy Prawo zamówień publicznych; LEX.

(wykonawcy). Fakt ten bezspornie wynika z Regulaminu udzielania gwarancji przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group (...). Wobec powyższego, wystawca gwarancji — ubezpieczyciel InterRisk TU SA nie może mieć żadnych podstaw do uchylenia się od zapłaty roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego kontraktu, kwoty gwarantowanej, a więc w pełnym zakresie wskazanym w dokumentacji postępowania, gdyż bezspornym jest fakt, że wykonawca wystąpił o udzielenie gwarancji na potrzeby konkretnego postępowania przetargowego, obwarowanego literalnie wymienionymi obowiązkami i obciążeniami wobec wykonawcy jakie mają wynikać z gwarancji. (...). W okolicznościach faktycznych niniejszej sprawy doszukiwanie się w dokumencie innej treści jest obiektywnie nieuzasadnione. (...)Treść, kompozycja gwarancji jednoznacznie wskazuje na wolę wypłaty nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach określonych w niniejszej gwarancji beneficjentowi należności z tytułów: a) niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego kontraktu do kwoty 99 883,92 zł, b) z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu kontraktu do kwoty 29 965,18 zł; natomiast błędna redakcja zapisów poprzez dopisanie wyrażenia kar umownych bez wyrażenia „w tym” powstała poprzez niezamierzone wskazanie niewłaściwego rekordu w bazie danych systemu InterRisk TU SA służącego do generowania gwarancji ubezpieczeniowych i przez to mylnie wskazuje na odpowiedzialność gwaranta. W ocenie zamawiającego, odkodowanie sensu gwarancji ubezpieczeniowej nie może opierać się wyłącznie na jej literalnym brzmieniu, a konieczne jest odwołanie się do metod wykładni oświadczeń woli (...). Oparcie się jedynie na literalnym brzmieniu przedmiotowej gwarancji ubezpieczeniowej nie daje się pogodzić z zasadami współżycia społecznego, których uwzględnienie ma na celu uzyskanie takich wyników wykładni oświadczeń woli, które wskazują największy stopień zgodności z obowiązującymi w społeczeństwie normami moralnymi. Prawidłowa wykładnia całości treści gwarancji ubezpieczeniowej prowadzi do wniosku, że gwarancja ta w sposób prawidłowy zabezpiecza zamawiającego, który jest beneficjentem tej gwarancji (...), podczas realizacji zadania pn.: „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II” nie wystąpiło ryzyko związane z realizacją zamówienia, a co za tym idzie nie wystąpiły okoliczności niewykonania lub wadliwego wykonania umowy, i tym samym nie ziszcila się okoliczność zaspokojenia się zamawiającego z wystawionej gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy Nr 32GG26/0641/22/0019 z dnia 10 maja 2022 roku. W badanej sprawie nie został narażony na „szwank” interes ekonomiczny jednostki sektora finansów publicznych, którą jest gmina. Jednocześnie z perspektywy prowadzonej kontroli RIO zamawiający przyznaje, że aby uchronić się przed takimi konsekwencjami powinien dla przejrzystości sprawy zwrócić się o wyjaśnienie co do treści spornej gwarancji, czego w okolicznościach sprawy zaniechał. Na przyszłość zobowiązuje się wystrzegać takich sytuacji i w warunkach budzących obiektywne wątpliwości będzie zobowiązywał gwaranta do formułowania oświadczeń gwarancyjnych w sposób jasny i zrozumiały by uniknąć ryzyka narażenia się na zarzut wadliwego zabezpieczenia interesów gminy.”

Przedłożona zamawiającemu gwarancja ubezpieczeniowa stanowiła, iż zabezpieczenie należytego wykonania umowy miało zastępować wyłącznie kary umowne, co jednocześnie uniemożliwiało wypłatę sumy gwarancyjnej na zaspokojenie innych należności (roszczeń) zgłaszanych przez zamawiającego. Wprawdzie w § 10 zawartej pomiędzy stronami umowy nr ZPR.272.5.2022 uregulowano kary umowne, jednakże w praktyce niemożliwe jest objęcie karą wszystkich potencjalnych okoliczności, jakie mogą wystąpić w trakcie realizacji przedmiotu zamówienia. Mając na względzie treść złożonego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, należy uznać, że wykonawca nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy zgodnego z wymogami wskazanymi w SWZ. Zamawiający winien zakwestionować zapisy gwarancji ubezpieczeniowej


80


należytego wykonania kontraktu z dnia 10 maja 2022 roku, przedmiotowa gwarancja ograniczała się bowiem wyłącznie do zastępowania wymagalnych kar umownych. Zamawiający winien zatem przed podpisaniem umowy wyegzekwować wniesienie prawidłowego zabezpieczenia (tj. nieograniczonego do kar umownych). Stosownie do treści art. 263 ustawy Prawo zamówień publicznych, jeżeli wykonawca, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, uchylał się od zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego lub nie wnosił wymaganego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zamawiający mógł dokonać ponownego badania i oceny ofert spośród pozostałych w postępowaniu wykonawców oraz wybrać najkorzystniejszą ofertę albo unieważnić postępowanie.

Wyjaśnienia z dnia 13 lipca 2023 roku dotyczące zapisów gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu z dnia 10 maja 2022 roku, sporządzone przez Wójta Gminy Świnic Warckich – Sylwią Bartczak stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Akta kontroli A-1 str. 1-21: Kserokopia umowy nr ZPR.272.5.2022 z dnia 12 maja 2022 roku, wraz z aneksem nr 1/2022 z dnia 12 października 2022 roku oraz ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG26/0641/22/0019 z dnia 10 maja 2022 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00157485/01 w dniu 13 maja 2022 roku.

Protokół z postępowania

Zamawiający w dniu 13 maja 2022 roku sporządził protokół z przeprowadzonego postępowania Nr ZPR.271.3.2022 pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”, który zatwierdziła Wójt Gminy Sylwia Bartczak.

W sporządzonym protokole (DRUK ZP-TP):

- w pkt 30 nie wymieniono wszystkich dokumentów, stanowiących załączniki do protokołu tj. zapytania do SWZ wraz z odpowiedzią zamawiającego, wezwanie do uzupełnienia dokumentów oraz dokumenty złożone przez wykonawcę w odpowiedzi na wezwanie jak i uzupełnienie w toku prowadzonego postępowania zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy Pzp.

Protokół przekazania placu budowy w zakresie obejmującym przedmiot ww. umowy spisano w dniu 4 lipca 2022 roku.



Aneks

W dniu 12 października 2022 roku zawarto aneks nr 1 do umowy nr ZPR.272.5.2022 z dnia 12 maja 2022 roku, którym na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp oraz § 13 ww. umowy, w związku z wniosku wykonawcy z dnia 14 września 2022 roku wydłużono termin wykonania umowy do dnia 16 grudnia 2022 roku. Aneks nr 1 podpisała Wójt Gminy Sylwia Bartczak, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Mokrzyckiej – Lis. Wykonawca złożył w dniu 14 września 2022 roku wniosek o wydłużenie terminu realizacji zamówienia ze względu na gwałtowny wzrost cen materiałów, paliw i utrudnienia w dostawach spowodowanych kryzysem covidowym oraz działaniami wojennymi w Ukrainie.

Zgłoszenie zakończenia robót

Wykonawca P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj i EVECÓ Ewa Peraj działającymi jako konsorcjum w dniu 16 grudnia 2022 roku (wpływ do UG w Świnicach Warckich 16 grudnia 2022 rok) zgłosiła gotowość do dokonania odbioru końcowego inwestycji.

Protokół odbioru końcowego


81


Protokół nr 1/2022 inwestycji pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”, został podpisany w dniu 28 grudnia 2022 roku. Po dokonaniu oględzin wykonanego obiektu i przeanalizowaniu dokumentów w protokole stwierdzono, że należy wykonać roboty poprawkowe związane z uzupełnieniem zadoleń w istniejących trawnikach, wymienić pęknięte krawężniki oraz uporządkować teren budowy. Datę ostatecznego odbioru przedmiotu ustalono na dzień 20 stycznia 2023 rok.

Protokół nr 2/2022 dla w/w inwestycji został podpisany w dniu 20 stycznia 2023 roku. Komisja przystąpiła do czynności odbiorowych przedmiotu umowy w dniu 28 grudnia 2022 roku. Po dokonaniu oględzin wykonanego obiektu i przeanalizowaniu dokumentów w protokole stwierdzono, że wykonano roboty: zgodnie z dokumentacją projektową oraz roboty poprawkowe zgodnie z protokołem końcowego odbioru robót nr 1. Roboty rozpoczęto dnia 4 lipca 2022 roku, zgłoszono do odbioru w dniu 16 grudnia 2022 roku a odbioru dokonano 20 stycznia 2023 roku. Wykonawca przekazał odbierającemu komplet dokumentów odbiorowych. Wartość odebranych robót wg umowy wyniosła 1.997.678,36 zł brutto. Wykonawca udzielił gwarancji na okres 60 miesięcy od daty dokonania odbioru i przekazania do użytku do dnia 20 stycznia 2028 roku.

Faktura VAT nr 2/23/U wystawiona dnia 2 lutego 2023 roku, na kwotę 1.997.678,36 zł brutto (data wpływu 2 lutego 2023 roku), zapłacona przelewem w dniu 6 lutego 2023 roku (WB nr 21 z dnia 7 lutego 2023 roku).

Cesja wierzytelności



W dniu 29 lipca 2022 roku firma P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj zawiadomiła Gminę Świnice Warckie o dokonaniu przelewu wierzytelności dotyczącej zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”, realizowanego na podstawie umowy nr ZPR.272.5.2022 z dnia 12 maja 2022 roku. Gmina Świnice Warckie w dniu 29 lipca 2022 roku potwierdziła przyjęcie do wiadomości zawarcie umowy o przelew wierzytelności (Nr 1/96/100/ODZ/22 zawartej dnia 29 lipca 2022 roku) pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Poddębicach / Oddział w Poddębicach a Piotrem Peraj prowadzącym działalność gospodarczą pn. P.P.H.U. EKOINŻBUD Piotr Peraj, za sprzedane towary/usługi jako zabezpieczenie udzielonego przez Bank kredytu.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00092150/01 w dnia 13 lutego 2023 roku.

Nadzór inwestorski

Inspektora nadzoru inwestorskiego przebudowy ulic dla zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II” wyłoniono w wyniku zapytania ofertowego z dnia 22 czerwca 2022 roku prowadzonego na podstawie wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień poniżej 130.000,00 zł zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z notatką służbową z czynności szacowania wartości zamówienia z dnia 20 czerwca 2022 roku, wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 21.113,67 zł netto na podstawie wcześniejszych wykonanych usług tego samego typu (kalkulacja inspektorów Patrycji Kowalskiej i Grzegorza Milczarka).

Wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego złożył inspektor Grzegorz Milczarek w dniu 21 czerwca 2022 roku, wniosek został zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak. **Przedłożony kontrolującym wniosek nie został zaakceptowany przez Skarbnika Gminy Iwonę Mokrzycką-Lis pod względem zabezpieczenia środków finansowych na realizację zamówienia.** Należy zauważyć, iż zgodnie z §9 ust 4 regulaminu udzielania zamówień publicznych w


82 

Urzędzie Gminy Świnice Warckie wniosek o przeprowadzenie postępowania w celu udzielenia zamówienia publicznego winien zostać zaakceptowany przez Skarbnika Gminy, celem potwierdzenia zabezpieczenia środków na realizację zamówienia oraz Kierownikowi Zamawiającego.

Informację o wszczęciu zapytania ofertowego zamawiający udostępnił na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz przesłał e-mailowo do trzech potencjalnych wykonawców w dniu 22 czerwca 2022 roku. W terminie do dnia 30 czerwca 2022 roku do godz. 15:00 wpłynęła jedna oferta cenowa: [1] Przedsiębiorstwo Inżynieryjne PROJEKT Jakub Skrzak, ul. Wrzosowa 43, 99-200 Poddębice, cena oferty brutto 18.000,00 zł. Wybrano jako najkorzystniejszą ofertę wykonawcy Przedsiębiorstwo Inżynieryjne PROJEKT Jakub Skrzak, który zaproponował cenę brutto 18.000,00 zł za wykonanie przedmiotu umowy. Protokół z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzony został przez Patrycję Kowalską i zatwierdzony przez Wójta Gminy Sylwią Bartczak w dniu 4 lipca 2022 roku.

Umowę nr ZPR.272.12.2022/ZO na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II” podpisano z firmą Przedsiębiorstwo Inżynieryjne PROJEKT Jakub Skrzak w dniu 4 lipca 2022 roku. Termin realizacji przedmiotu umowy ustalono od dnia zawarcia umowy do dnia dokonania odbioru końcowego inwestycji. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy wynosiło 18.000,00 zł brutto. Zapłata za wykonaną usługę miała nastąpić na podstawie wystawionej przez wykonawcę faktury po zakończeniu inwestycji i bezusterkowym odbiorze końcowym robót w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Świnice Warckie – Sylwią Bartczak przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Iwony Mokrzyckiej-Lis.

Faktura VAT nr 1/01/2023 wystawiona dnia 20 stycznia 2023 roku, na kwotę 18.000,00 zł brutto (data wpływu 3 lutego 2023 roku), została zapłacona przelewem w dniu 6 lutego 2023 roku (WB nr 20 z dnia 6 lutego 2023 roku).

Dofinansowanie zadania inwestycyjnego



Gmina Świnice Warckie otrzymała dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, środki wpłynęły w dniu 11 grudnia 2020 roku w kwocie 1.000.000,00 zł na konto budżetu Wn 133-14, Ma 901, WB nr 244 z dnia 11 grudnia 2020 roku.

Na zadanie inwestycyjne pn. „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II” z puli dofinansowania przekazano kwotę 1.000.000,00 zł, łączna wartość wydatku majątkowego wyniosła 2.040.213,36 zł w tym środki własne 1.040.190,78 zł i 22,58 zł odsetki od środków RFIL.

Z informacji o wykorzystaniu środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na inwestycyjne zadania dla jednostek samorządu terytorialnego składanej po zakończeniu realizacji inwestycji przekazanej do Wojewody Łódzkiego w dniu 28 lutego 2023 roku wynikało, że Gminie Świnice Warckie zostały przyznane środki finansowe na zadania inwestycyjne w kwocie 1.500.000,00 zł. Wydatkowano środki w kwocie 1.500.022,58 zł tj. 36,68% stanowiących udział wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wydatkach majątkowych (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60018 i dział 600 rozdział 60016). Kwota 22,58 zł stanowiła odsetki uzyskane od środków na rachunku RFIL.

Rozliczenie inwestycji

Według konta 080-45 koszty zadania inwestycyjnego wyniosły 2.040.213,36 zł, w tym: dokumentacja projektowa 19.000,00 zł brutto; roboty budowlane 1.997.678,36 zł


83


brutto; nadzór inwestorski 18.000,00 zł brutto oraz koszt nadzoru archeologicznego (fa VAT nr 26/2022 wystawiona dnia 5 grudnia 2022 roku, na kwotę 5.535,00 zł brutto (data wpływu 5 grudnia 2022 roku), zapłacona przelewem w dniu 6 grudnia 2022 roku (WB nr 190 z dnia 6 grudnia 2022 roku).

Przyjęcie środka trwałego

Przyjęcie środka trwałego, dowód OT nr 1/2023 z dnia 7 lutego 2023 – „Poprawa dostępności komunikacyjnej do żłobka i przedszkola oraz boiska sportowego poprzez przebudowę ciągu ulic Zielonej i Jana Pawła II”, na łączną kwotę 2.040.213,36 zł. Charakterystyka: realizacja zadania w latach 2021-2023. Przeksięgowanie OT nr 1/2023 z konta 080 na konto 011 nastąpiło w dniu 7 lutego 2023 roku (pozycja księgowa nr 791).

Przedmiotowa inwestycja nie była kontrolowana przez inne organy.

Dane dotyczące badanego zadania inwestycyjnego stanowią **załącznik nr 21** do protokołu kontroli.



IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w kontrolowanym okresie zostały określone w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem nr 1/2020/SK Kierownika Urzędu - Wójta Gminy Świnice Warckie z dnia 3 lipca 2020 roku (ze zmianami), w tym szczególnie w: załączniku nr 2 do zarządzenia – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, załączniku nr 9 – Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz załączniku nr 10 – instrukcji inwentaryzacyjnej.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – wycenia się wg cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
2. Inwestycje – środki trwałe w budowie - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - wycenia się wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnice z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.


84 

5. Należności i udzielone pożyczki - wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności.
6. Zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.
7. Rezerwy - wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Ewidencja księgowo środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach syntetycznych oraz analitycznych. Wykaz tych kont oraz zasady funkcjonowania zostały wskazane i opisane w załączniku nr 4 do zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który zawiera konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080.

Księgi inwentarzowe środków trwałych w zakresie konta 011 i 013 prowadzone były ręcznie, jednostka jest w trakcie wdrażania techniki komputerowej częściowo wykorzystywanej, (poza kontem 030, 071, 072 i 080 – prowadzona technika komputerowa).

Konto 011

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma konta zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Konto 013

Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej do 10.000,00 zł. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta zmniejszenia stanu początkowego pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu. Umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu ewidencjonuje się na koncie 072. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej. Dla pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł i do 10.000,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo - wartościowa.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – 2022 rok

Konto 011

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 011 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2022 roku wynosiły:

Bo 39.945.301,80 zł,
Bz 41.713.276,95 zł.

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 1.771.215,15 zł,
zmniejszenia - 3.240,00 zł.

W rozbiciu na poszczególne grupy rodzajowe obroty środków trwałych (konto 011) w 2022 roku kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wartość inwentarzowa na dzień 1.01.2022 r. (zł)	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Wartość inwentarzowa na dzień 31.12.2022 r. (zł)
grupa 0 grunty	4.867.006,52	373.374,00	3.240,00	5.237.140,52
grupa 1 budynki, lokale	1.888.013,11	0,00	0,00	1.888.013,11
grupa 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32.324.204,65	1.035.294,91	0,00	33.359.499,56
grupa 3 kotły, maszyny	15.180,06	88.986,44	0,00	104.166,50
grupa 4 maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	304.213,13	156.839,80	0,00	461.052,93
grupa 5 maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	14.944,50	0,00	0,00	14.944,50
grupa 6 urządzenia techniczne	76.312,38	0,00	0,00	76.312,38
grupa 7 środki transportu	397.784,69	116.720,00	0,00	514.504,69
grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie nigdzie indziej nie sklasyfikowane	57.642,76	0,00	0,00	57.642,76
OGÓŁEM:	39.945.301,80	1.771.215,15	3.240,00	41.713.276,95

Stwierdzono, że konto 011 było prowadzone niezgodnie z opisem do konta w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić m.in. ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

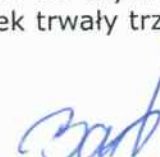
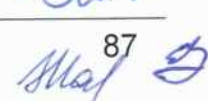
W zakresie wartości poszczególnych składników majątku trwałego Gminy Świnice Warckie skontrolowano wybrane pozycje dotyczące bilansu Urzędu Gminy – jako bilansu jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2022 roku. Stwierdzono, że nie wykazano w bilansie po stronie aktywów wartości użytkowania wieczystego. W trakcie kontroli RIO,

w dniu 19 czerwca 2023 roku, dokonano korekty bilansu, dodając pozycję A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – stan na koniec roku 2022 w kwocie 26.070,00 zł.

Kontrolą objęto następujące księgowania (zwiększenia i zmniejszenia) na koncie 011:

- zdjęcie ze stanu w dniu 7 lipca 2022 roku na podstawie LT nr 1/2022 z dnia 7 lipca 2022 roku - sprzedaż działki nr 323/2 i 324 o wartości 3.240,00 zł w związku z zawarciem umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego nr 2248/2022 z dnia 7 lipca 2022 roku,
- przyjęcie na stan w dniu 23 grudnia 2022 roku na podstawie PK nr 1714 z dnia 23 grudnia 2022 roku na kwotę 350.145,00 zł – przyjęcie gruntów. Kontrolowani przedłożyli protokoły komisji ds. wyceny gruntów nabytych z mocy prawa przez Gminę Świnice Warckie, z oszacowania wartości nieruchomości w celu wprowadzenia ich wartości do ewidencji księgowej prowadzonej przez urząd, m.in. [1] dla nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Parski oznaczonej jako działka nr 151 (protokół z dnia 8 grudnia 2022 roku, ustalona wartość nieruchomości – 149.556,00 zł), [2] dla nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Zbylczycze oznaczonej jako działka nr 527/1 (protokół z dnia 9 grudnia 2022 roku, ustalona wartość nieruchomości – 27.192,00 zł), [3] dla nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Zbylczycze oznaczonej jako działka nr 844 (protokół z dnia 9 grudnia 2022 roku, ustalona wartość nieruchomości – 33.988,00 zł),
- przyjęcie na stan w dniu 23 grudnia 2022 roku na podstawie PK nr 1715 z dnia 23 grudnia 2022 roku na kwotę 23.229,00 zł – aktualizacji wartości gruntów na podstawie operatów. Kontrolowani przedłożyli operaty szacunkowe, których celem było określenie wartości rynkowej nieruchomości gruntowych dla potrzeb sprzedaży w drodze przetargu. Wycena nieruchomości po aktualizacji dla nieruchomości gruntowej: [1] położonej w miejscowości Świnice Warckie oznaczonej jako działka nr 273 (operat szacunkowy z dnia 25 kwietnia 2022 roku - wartość rynkowa nieruchomości – 15.000,00 zł), różnica w wartości po aktualizacji wynosiła 13.664,00 zł [2] położonej w miejscowości Świnice Warckie oznaczonej jako działka nr 66/6 (operat szacunkowy z dnia 19 sierpnia 2022 roku - wartość rynkowa nieruchomości – 23.200,00 zł), różnica w wartości po aktualizacji wynosiła 77,00 zł [3] położonej w miejscowości Świnice Warckie oznaczonej jako działka nr 124/4 (operat szacunkowy z dnia 24 października 2022 roku - wartość rynkowa nieruchomości – 21.800,00 zł), różnica w wartości po aktualizacji wynosiła 9.488,00 zł. Zwiększenie wartości zaewidencjonowano w kwocie łącznej 23.229,00 zł w dniu 23 grudnia 2022 roku poprzez zapis na kontach Wn 011-1, Ma 800-1. Kwota 23.229,00 zł wynikała z sumy różnic w wartościach po aktualizacji dla poszczególnych działek zgodnie z notatką służbową z aktualizacji wyceny gruntów z dnia 9 grudnia 2022 roku sporządzoną przez samodzielnego referenta Dominikę Kowalczyk.

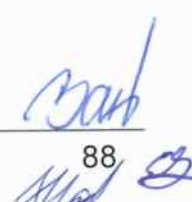
Kontrolujące wskazują, że grunt wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości początkowej ustalonej na poziomie ceny nabycia. Jest nią cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu (bez podlegających odliczeniu podatków: VAT oraz akcyzowego), a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym. Cenę tę obniża się o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia (art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości). W razie zakupu gruntu cena ta powinna zostać zwiększona m.in. o koszty bezpośrednio związane z tym zakupem, np. opłaty notarialne czy koszty wieczystoksięgowe, a także podatek od czynności cywilnoprawnych. Do wartości początkowej gruntu uznanego za środek trwały trzeba


87


zaliczyć również koszty obsługi zobowiązań, np. kredytu, zaciągniętych w celu sfinansowania jego zakupu (w tym odsetki i prowizje) i związane z nimi różnice kursowe (art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości). Ważne jest, że wydatki te zwiększają wartość początkową gruntu jedynie do momentu oddania go do użytkowania. Gdy zostaną poniesione po dniu przyjęcia go do użytkowania, odnosi się je np. na konto 751 "Koszty finansowe". Należy podkreślić, że grunty - z wyjątkiem służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową - nie podlegają amortyzacji. Stanowi tak art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Grunty nie tracą bowiem na wartości, wręcz przeciwnie - często zdarza się, że ich wartość rynkowa z upływem czasu wzrasta. W takiej sytuacji jednostka **nie może w księgach rachunkowych dobrowolnie podwyższyć wartości początkowej gruntu zaliczonego do środków trwałych do jego wartości rynkowej.** Ustawa o rachunkowości nie przewiduje bowiem takiej możliwości. Wyjątkiem jest wyłącznie aktualizacja wartości środków trwałych (i dotychczasowego umorzenia) dokonywana na podstawie odrębnych przepisów (ostatnia taka aktualizacja odbyła się na dzień 1 stycznia 1995 r.). Powyższe wynika z art. 31 ust. 3 ustawy o rachunkowości, jak również z § 7 ust. 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Należy zaznaczyć, że nieuzasadnione podwyższenie w księgach rachunkowych wartości początkowej gruntu zaliczonego do środków trwałych do jego wartości rynkowej miało wpływ na wierne przedstawienie sytuacji majątkowej Gminy. Grunty stanowią cenny składnik majątku, a ich wycena bilansowa powoduje wzrost aktywów trwałych jednostki. W świetle przepisów ustawy o rachunkowości brak jest podstaw samodzielnego podwyższania/aktualizacji wartości księgowej gruntów do ich wartości rynkowej. Ponadto przeznaczenie nieruchomości gruntowej do obrotu rynkowego nie kwalifikuje tego składnika majątku do zmiany jego wartości w księgach rachunkowych. Wycena środków trwałych, w szczególności gruntów następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, który wskazuje, że nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto art. 28 ust. 2 ww. ustawy precyzuje co należy rozumieć przez cenę nabycia, a mianowicie jest to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski.

W zakresie wyceny gruntów zwrócić należy uwagę na zapisy art. 150 ust 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi że w wyniku wyceny nieruchomości dokonuje się określenia wartości rynkowej, odtworzeniowej, katastralnej i określenia innych rodzajów wartości określonych w odrębnych przepisach. Ponadto art. 150 ww. ustawy stwierdza, że wartość rynkową określa się dla nieruchomości, które są lub mogą być przedmiotem obrotu, wartość odtworzeniową określa się dla


88

nieruchomości, które ze względu na rodzaj, obecne użytkowanie lub przeznaczenie nie są lub nie mogą być przedmiotem obrotu rynkowego, a także jeżeli wymagają tego przepisy szczególne, wartość katastralną nieruchomości ustala się dla nieruchomości, o których mowa w przepisach o podatku od nieruchomości oraz że określenia wartości rynkowej i odtworzeniowej dokonują rzeczoznawcy majątkowi. Z powyższego przepisu wynika obowiązek wyceny nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego dla nieruchomości przeznaczonych do zbycia, a nie na potrzeby ewidencji księgowej.

- przyjęcie na stan w dniu 6 września 2022 roku na podstawie OT nr 2/2022 z dnia 6 września 2022 roku – **remont dróg gminnych w miejscowości Świnice Warckie** wartość zakończonej inwestycji 899.581,79 zł, zgodnie z zawartym protokołem odbioru robót nr 1/2022 spisany w dniu 6 września 2022 roku.

Kontrolujące wskazują, że nadanie obiektowi inwentarzowemu nazwy nie powinno się odnosić do rodzaju prac jaki został wykonany, lecz określać rodzaj obiektu, jaki został zakupiony lub wytworzony. Nazwą powyższego obiektu powinna zatem określać, że jest to droga gmina w Świnicach Warckich: nr 104459E ul. Rzemieślnicza, nr 104485E ul. Leśna, nr 104483E ul. Brzozowa. Natomiast zakres wykonanych prac determinuje czy zostaną one uznane jako remont (naprawa), modernizacja, przebudowa lub budowa, jak też czy w wyniku wykonanych prac powstanie nowy obiekt inwentarzowy czy też zwiększenie wartości już istniejącego obiektu, lub też zostaną uznane jako prace remontowe niezwiększające wartości środka trwałego.

- przyjęcie na stan w dniu 28 września 2022 roku na podstawie OT nr 3/2022 z dnia 28 września 2022 roku – **przebudowa ciągu osadów ściekowych na oczyszczalni ścieków w Świnicach Warckich**, wartości zakończonej inwestycji 125.751,22 netto zł, zgodnie z zawartym protokołem końcowym odbioru robót budowlanych spisany w dniu 28 września 2022 roku. Uwagi jak wyżej w pkt 4 w sprawie nazwy środka trwałego
- przyjęcie na stan w dniu 29 grudnia 2022 roku – agregatu prądotwórczego z dostawą i montażem, 38,4kW/48kW, o wartości 88.986,44 zł na podstawie OT nr 7/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku – załączono fakturę nr 11/12/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 22 grudnia 2022 roku – urządzeń wysokościowych Mangusta Power 150/75, o wartości 64.878,86 zł na podstawie OT nr 5/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku – załączono protokół odbioru zamówienia z dnia 22 grudnia 2022 roku oraz fakturę nr FS 8/12/2022 z dnia 22 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 23 grudnia 2022 roku – serwera Dell, o wartości 91.960,94 zł na podstawie OT nr 6/2022 z dnia 23 grudnia 2022 roku – załączono fakturę nr F22120572 z dnia 23 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 1 lipca 2022 roku – **infrastruktury sportowej Plus w 2022 roku pn. „Doposażenie pełnowymiarowego boiska trawiastego w Świnicach Warckich w zestaw sprzętu do pielęgnacji boiska trawiastego połączonego z poprawą jego infrastruktury”**, o wartości 116.720,00 zł na podstawie OT nr 1/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku – załączono protokół odbioru maszyny z dnia 29 czerwca 2022 roku oraz fakturę nr 135/T/06/22 z dnia 29 czerwca 2022 roku. Uwagi jak wyżej w pkt 4 w sprawie nazwy środka trwałego.

Konto 013

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową konta 013 wartości wykazane jako bilans otwarcia i zamknięcia w 2022 roku wynosiły:

Bo 513.020,17 zł,
Bz 619.071,41 zł.

W kontrolowanym okresie obrotu na koncie 013 przedstawiały się następująco:

zwiększenia - 112.755,47 zł,
zmniejszenia - 6.704,23 zł.

W 2022 roku wartość pozostałych środków trwałych uległa zmianie w związku z przyjęciem na stan pozostałych środków trwałych w wyniku ich zakupu, jak i wyksięgowaniem. Próbą kontroli objęto następujące zdarzenia gospodarcze mające wpływ na wartość zwiększenia w ciągu roku salda konta 013:

- zdjęcie ze stanu w dniu 21 grudnia 2022 roku na podstawie PT protokołu przekazania-przejęcia środka trwałego z dnia 21 grudnia 2022 roku – szafy aktowe, nadstawki, żaluzja pionowa, o wartości 6.704,23 zł;
- przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2022 roku komputery o wartości 13.316,10 zł na podstawie faktury nr 2438/ACT/2022 z dnia 30 września 2022 roku i faktury nr FN-321000/2022/12/08025 z dnia 28 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2022 roku monitory o wartości 10.704,30 zł na podstawie faktury nr FN-321000/2022/12/08025 z dnia 28 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2022 roku laptop, monitor o wartości 14.301,01 zł na podstawie faktury nr FS/0918/12/2022 z dnia 16 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2022 roku laptopy o wartości 14.583,87 zł na podstawie faktury nr FV/xk/22/0000881288 z dnia 19 grudnia 2022 roku;
- przyjęcie na stan w dniu 31 grudnia 2022 roku scanner, czytnik kodów, drukarka kodów kreskowych o wartości 12.047,76 zł na podstawie faktury nr F22120572 z dnia 23 grudnia 2022 roku.

Ustalenia kontroli:

W wyniku kontroli odnotowano przypadki niewłaściwego określenia nazwy środka trwałego zarówno na dokumencie OT, jak i na karcie środka trwałego. Stwierdzono również przypadki nadawania dla zakończonego zadania inwestycyjnego nowego numeru inwentarzowego. W rezultacie powodowało to sytuację, w której jeden środek trwały posiadał kilka numerów inwentarzowych lub powstanie nowego środka trwałego określanego odrębnym numerem inwentarzowym definiowało zakończenie danego zadania inwestycyjnego. W stosowanym nazewnictwie składników majątkowych często posługiwano się nadaną nazwą zadania inwestycyjnego, w wyniku którego powstał nowy środek trwałych bądź ulepszano istniejący składnik majątku, np.: „Remont dróg gminnych w miejscowości Świnice Warckie”, „Przebudowa ciągu osadów ściekowych na oczyszczalni ścieków w Świnicach Warckich” czy „Infrastruktura sportowa Plus w 2022 roku pn. „Doposażenie pełnowymiarowego boiska trawiastego w Świnicach Warckich w zestaw sprzętu do pielęgnacji boiska trawiastego połączonego z poprawą jego infrastruktury”. Przez środek trwały, zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości - rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności nieruchomości - w tym grunty, prawo

użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego. **Zatem środkiem trwałym jest budynek, jak również budowla, a nie ich modernizacja, przebudowa czy remont. Wartość dokonanego ulepszenia – przebudowy/remontu drogi, modernizacji stanowi zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego, nie nowy środek trwały – jeżeli spełniona jest dyspozycja art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości**, stosownie do którego - wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Zgodnie z art. 16g ust. 13 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.), jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. **Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.**

W związku z powyższym ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w innym niż pierwotnym celu lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych, wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – rok 2022


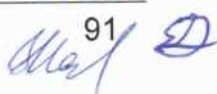
Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych zgodnie z KŚT i w wyjątkowych sytuacjach zarządzeniem kierownika jednostki. Do konta 071 prowadzona jest ewidencja szczegółowa dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania z tytułu dokonanego umorzenia.

Saldo konta 071 – umorzenie środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych:

— stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku	— 16.716.664,74 zł,
— odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym	— 0,00 zł,
— zmniejszenie odpisów umorzeniowych	— 1.366.989,56 zł,
— stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2022 roku	— 18.083.654,30 zł.

Saldo konta 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:


91


- stan bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2022 roku – 634.629,58 zł,
- odpisy amortyzacyjne w roku obrotowym – 6.704,23 zł,
- zmniejszenie odpisów umorzeniowych – 139.338,05 zł,
- stan bilansu zamknięcia na 31 grudnia 2022 roku – 767.263,40 zł.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania umorzeń dla środków zaewidencjonowanych na koncie 011. Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych sprawdzono w oparciu o umorzenia dokonane w 2022 roku.

Sprawdzono pod kątem prawidłowości zastosowanych stawek umorzeniowych następujące środki trwałe:

L.p.	Środek trwały	Wartość środka trwałego	Ilość miesięcy w roku	Stosowana stawka umorzeniowa	Umorzenie roczne za 2022 rok
1.	Droga gmina nr 104477E	1.433.962,43	12	4,5 %	64.528,31
2.	Plac zabaw w Świnicach Warckich	35.963,99	12	2,5 %	899,10
3.	Boisko ORLIK Świnice Warckie	1.043.571,48	12	2,5 %	26.089,29
4.	Serwer Urzędu Gminy	50.775,01	12	30,00 %	15.232,50
5.	Samochód ciężarowy Renault Trafic 2017 r.	84.334,98	12	20,00 %	16.867,00
6.	Witacze na granicy	4.551,00	12	10,00 %	455,10
7.	Zrzązacz samojezdny	7.749,00	12	14,00 %	697,38
8.	Budynek mieszkalny ul. Szkolna 1a	38.366,08	12	1,5 %	575,49

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek umorzeniowych zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą zasady i terminy przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Świnice Warckie regulowała instrukcja inwentaryzacyjna, stanowiąca załącznik nr 10 do zarządzenia Kierownika Urzędu - Wójta Gminy Świnice Warckie nr 1/2020/SK z dnia 3 lipca 2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Świnice Warckie wraz ze zmianami.

Zgodnie z zapisem § 3 instrukcji inwentaryzacyjnej terminy i częstotliwość inwentaryzacji określa Wójt. Przy ustalaniu terminów spisu poszczególnych składników majątku stosuje się wymogi art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Świnice Warckie: [1] środki trwałe i wyposażenie – nie rzadziej niż raz na 4 lata, oraz [2] środki pieniężne, materiały wydawane do zużycia oraz rzeczowe składniki majątkowe nie objęte bieżącą ewidencją – raz na ostatnie dzień każdego roku obrotowego.

Oprócz inwentaryzacji wynikającej z instrukcji należało przeprowadzić również spisy w przypadkach: [1] na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej oraz [2] na dzień,



w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie składników majątku – pożar, włamanie itp.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w kontrolowanej jednostce przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2022 roku. Kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

W dniu 9 listopada 2022 roku Kierownik Urzędu - Wójt Gminy Świnice Warckie wydał zarządzenie nr 1/2020/SK w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2022 rok w Urzędzie Gminy Świnice Warckie, metodą spisu z natury, poprzez uzyskanie od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald stanów aktywów i pasywów, oraz w drodze weryfikacji sald poprzez porównanie danych ewidencji z odpowiednią dokumentacją. Wyznaczył również trzyosobową komisję inwentaryzacyjną

Zarządzeniem nr 9a/2022/SK z dnia 27 listopada 2022 roku Kierownik Urzędu - Wójt Gminy Świnice Warckie powołał dwa zespoły spisowe, do przeprowadzenia inwentaryzacji metodą spisu z natury rzeczowych składników majątkowych na terenie gminy (na obszarach niestrzeżonych) w dniach od 27 do 31 grudnia 2022 roku, a także do dokonania weryfikacji tj. porównania danych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi wg stanu na 31 grudnia 2022 roku. Wyznaczono termin na złożenie pełnej dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji do 13 stycznia 2023 roku.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym załączono w szczególności:

- sprawozdanie z działalności Komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury, rozliczenie arkuszy spisu z natury i zestawienie zbiorcze arkuszy spisu z natury na dzień 31 grudnia 2022 rok,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone rzeczowe składniki majątkowe,
- sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury sporządzone przez poszczególne zespoły spisowe,
- protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2022 rok z ustalenia rzeczowych składników majątkowych wg stanu ewidencyjnego, wg spisu z natury, szczegółowego rozliczenia spisu z natury oraz rozliczenia wyników inwentaryzacji pełnej. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Protokół zatwierdził Wójt Gminy Sylwia Bartczak i Skarbnik Gminy Iwona Mokrzycka-Lis w dniu 13 stycznia 2023 roku.

Biorąc pod uwagę przedłożoną dokumentację stwierdzono:

- inwentaryzacji gruntów, budowli – konto 011-1, 011-3 wartości niematerialnych i prawnych – konto 020, oraz środków trwałych w budowie (inwestycji) – konto 080, długoterminowych aktywów finansowych – konto 030, umorzeń środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – konto 071, umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - konto 072, środków pieniężnych w drodze – konto 141, należności i zobowiązań od dostawców - konto 201, należności z tytułu dochodów budżetowych - konto 221, rozliczeń dochodów budżetowych – konto 222, rozliczeń wydatków budżetowych – konto 223, udzielonych dotacji budżetowych - konto 224, należności i zobowiązań wobec budżetów – konto 225, zobowiązań publiczno-prawnych - konto 229, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń – konto 231, należności i zobowiązań wobec pracowników - konto 234, pozostałych rozrachunków – konto 240, wpływy do wyjaśnienia – konto 245, towarów - konto 330, funduszu



jednostki - konto 800, dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje - konto 810, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - konto 851, wyniku finansowego - konto 860, dokonano metodą weryfikacji - potwierdzając zgodność danych ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi,

- w drodze pisemnego potwierdzenia salda zinwentaryzowano środki pieniężne na rachunkach bankowych, a także potwierdzono salda u kontrahentów,

- inwentaryzacji kasy dokonano w dniu 30 grudnia 2022, stan gotówki w kasie 0,00 zł - na podstawie raportu kasowego nr 101-1, 101-2, 101-3, GOPS, FŚS, KZP, H, ZSP i J z dnia 30 grudnia 2022 roku, protokół podpisali członkowie zespołu spisowego, kasjerka oraz Skarbnik Gminy,

- zweryfikowano salda poszczególnych kont z datą 11 stycznia 2023 roku - wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku uznając że salda są realne i prawidłowo ustalone, protokoły weryfikacji podpisali członkowie zespołu weryfikacyjnego oraz zatwierdzili Skarbnik,

- integralną część protokołów stanowiły: wydruki z ksiąg rachunkowych, dowody księgowe (faktury), umowy, akty notarialne itp.,

- spisów z natury dokonano na ponumerowanych 85 arkuszach spisowych. Na arkuszach odnotowano daty spisu, arkusze zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej, osobę materialnie odpowiedzialną, osoby z zespołu spisowego, osobę dokonującą wyceny oraz osobę sprawdzającą. Do każdego arkusza załączano elektroniczne zestawienie spisu inwentarza zawierające ceny jednostkowe, wartości spisanych przedmiotów oraz nr inwentarzowe jako uzupełnienie informacji nie zawartych w arkuszach. Należy zauważyć, iż w załączonym do arkusza nr 79 zestawieniu spisu inwentarza dla poz. 7 jednostka komputerowa Akyga szt. 2 o wartości 1.621,23 zł nie podano nr inwentarzowego.

Ponadto czynności inwentaryzacyjne metodą spisu z natury objęto środki trwałe będące w użyczeniu innych jednostek, które zinwentaryzowano w dniu 28 grudnia 2022 roku, w następujących jednostkach:

- NZOZ Świnice Warckie MAMED Marzeny Witkowskiej - arkusz spisowy nr 80 (stojak do kroplówek i stojak do kartoteki - 111,21 zł),

- OSP Chwałborzyce - arkusz spisowy nr 81 (zestaw sprzętu nagłaśniającego - 6.867,80 zł),

- OSP Świnice Warckie - arkusz spisowy nr 82 (zestaw poduszek wysokociśnieniowych, zestaw łańcuchów KSV 11, cylinder rozpierający LUKAS typ R, aparat powietrzny butlowy AERIS II z butlą kompozytową i maską oraz sygnalizatorem bezruchu SUPER PASS II oraz przyczepa podłodziowa lekka marki Tema - 40.344,78 zł).

Osobami materialnie odpowiedzialnymi byli kierownik NZOZ oraz poszczególni prezesi OSP. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury środków trwałych będących w użyczeniu NZOZ oraz OSP naruszało art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic (art. 26 ust. 1 pkt 2). Zatem inwentaryzacja składników majątkowych, które użyczone zostały innych



jednostkom winna zostać przeprowadzona w drodze potwierdzenia salda poprzez wysłanie do jednostek stosownych potwierżeń zawierających wyspecyfikowane składniki majątkowe będące w ich posiadaniu, z prośbą o ich potwierdzenie.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2021 - 2022

Zgodnie z informacją złożoną przez Skarbnika Gminy Świnice Warckie I. Mokrzycką-Lis w latach 2021-2022 obowiązywało jedno porozumienie zawarte pomiędzy pięcioma gminami: Gminą Wartkowice, Gminą Dalików, Gminą Poddębice, Gminą Świnice Warckie i Gminą Uniejów zawarte w dniu 29 grudnia 2017 roku na czas nieokreślony w zakresie powierzenia Gminie Wartkowice organizacji zadania własnego gminy określonego w art. 3 ust. 2 pkt 2 lit. c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Gmina Wartkowice zobowiązała się do organizowania odbioru i transportu zwłok zwierzęcych lub ich części z obszaru objętego porozumieniem, przechowywania ich w punkcie zbiorczym w Wartkowicach, przekazywania ich podmiotowi prowadzącemu działalność w zakresie unieszkodliwiania ich oraz zapewnienia obsługi administracyjno-księgowej.

Pozostałe gminy, w tym kontrolowana jednostka udzielały Gminie Wartkowice dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania.

Zgodnie z zawartym porozumieniem Gmina Wartkowice w kolejnych latach trwania porozumienia w terminie do 31 października każdego roku kalendarzowego miała przekazać stronom porozumienia informacje o planowanych kwotach dotacji celem zabezpieczenia środków finansowych w budżetach gmin.

Termin na przekazanie środków – do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego.

Termin wykorzystania dotacji – do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

Termin rozliczenia dotacji przez Gminę Wartkowice – do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego.

W przypadku niewykorzystania części dotacji celowej, dotacja podlegała zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego.



Sprawdzono prawidłowość przekazania dotacji na 2022 rok w wysokości 11.180,00 zł.

W dniu 18 października 2021 roku Wójt Gminy Wartkowice poinformował strony porozumienia o wysokości planowanych wydatków na przedmiotowy cel, w tym dla Gminy Świnice Warckie w kwocie 11.180,00 zł, tj. 13% przewidywanych wydatków.

Środki finansowe zostały zabezpieczone w uchwale budżetowej na 2022 rok w dziale 010 rozdziale 01095 i paragrafie 2310 jako wydatki bieżące.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 25 z dnia 17 lutego 2022 roku dotacji w wysokości 11.180,00 zł została przekazana w dniu 17 lutego 2022 roku.

W dniu 30 grudnia 2022 roku do Urzędu Gminy w Świnicach warckich wpłynęło rozliczenie dotacji na prowadzenie tzw. punktu rakarskiego w 2022 roku od Gminy


95


Wartkowice, zgodnie z którym wykorzystana została część dotacji i do zwrotu przewidziano 1.915,70 zł.

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 205 zwrotu dokonano w dniu 29 grudnia 2022 roku.

Przedłożono rozliczenie dotacji udzielonej w 2022 roku sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Sylwię Bartczak.

XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2021 - 2022

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Iwony Mokrzyckiej-Lis w latach 2021-2022 Gmina Świnice Warckie nie przekazywała dotacji na rzecz zakładów budżetowych z uwagi na ich niefunkcjonowanie na terenie przedmiotowej gminy.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2021 - 2022

Zgodnie z informacją Skarbnika Gminy Iwony Mokrzyckiej-Lis w latach 2021-2022 Gmina Świnice Warckie nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XII. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2021 - 2022

Zgodnie z art. 65 pkt 12-13 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw jednostki samorządu terytorialnego gromadzą środki z Funduszu na wydzielonym rachunku dochodów i przeznaczają na wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w ramach planu finansowego tego rachunku. Wójt (burmistrz, prezydent miasta), zarząd powiatu lub zarząd województwa dysponuje środkami oraz opracowuje plan finansowy dla rachunku, o którym mowa w ust. 12. Inspektorom kontroli nie przedłożono planów finansowych wprowadzonych w drodze zarządzeń Wójta Gminy Świnice Warckie, o których mowa w art. 65 pkt 12-13.

W latach 2021 – 2022 Gmina Świnice Warckie, w ramach środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID założyła wydzielone pomocnicze rachunki bankowe dotyczące:


96


- otrzymanej nagrody pieniężnej „Rosnąca odporność” w wysokości 250.000,00 zł otrzymanej za udział w konkursie w dniu 22 grudnia 2021 roku od Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego;
- środków w wysokości 100.000,00 zł otrzymanych w dniu 16 grudnia 2021 roku od Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadania „Laboratoria przyszłości”;
- środków przeznaczonych jako dodatek na inne źródła ciepła otrzymywanych w 2022 roku z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego;
- środków z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego na wydatki związane z COVID-19 (na transport do punktów szczepień) i na wypłaty dodatku węglowego.

Zgodnie z przedłożonymi obrotami konta 133 nie stwierdzono żadnych operacji gospodarczych wskazujących na przeznaczenie środków finansowych na inne cele nie związane ze wskazanymi.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 98 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Świnicach Warckich pod pozycją 1/2023.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Sylwia Bartczak – Wójt Gminy Świnice Warckie
2. Iwona Mokrzycka-Lis – Skarbnik Gminy,
3. Mariola Czochara – Sekretarz Gminy,
4. Patrycja Kowalska – Kierownik Referatu,
5. Sylwia Plichą – podinspektor,
6. Agata Pęgowska – inspektor,
7. Ewelina Rezler – inspektor
8. Dominika Kowalczyk – referent,

oraz pozostali pracownicy.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie z dnia 27 czerwca 2023 roku dotyczące kontroli zarządczej sporządzone przez Sylwię Bartczak Wójta Gminy Świnice Warckie.*
2. *Oświadczenie złożone przez Wójta Gminy Świnice Warckie Sylwię Bartczak w sprawie zadłużenia jednostki.*
3. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Świnice Warckie z dnia 14 czerwca 2023 roku w zakresie niepłacenia odsetek za zapłatę raty po terminie.*
4. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Świnice Warckie w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2021 rok.*
5. *Zestawienie w zakresie wysokości rat kapitałowych.*
6. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Iwony Mokrzyckiej-Lis dotyczące zagadnień podatkowych.*
7. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób prawnych).*
8. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku rolnego (osób prawnych).*
9. *Tabela zawierająca podstawowe informacje dotyczące skontrolowanych podatników podatku od nieruchomości (osób fizycznych).*

