

PROTOKÓŁ
kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Głogów
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy
ul. Piaskowa 1
67-200 Głogów

Numer statystyczny: 390647311

Kontrolę, działając na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzili:

1. Ewa Koziel - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 10 z 30 grudnia 2020 r., w okresie od 11 stycznia 2021 do 22 marca 2021 r. z wyłączeniem dni od 3 marca do 12 marca 2021 r. kontrola w jednostce. Kontrolę w Urzędzie Gminy Głogów przeprowadzono w dniach 11-15, 25-29 stycznia 2021 r., 01, 08, 16, 18, 19, 22-26 lutego 2021 r. i 01, 02, 15-19, 22 marca 2021 r., w pozostałych dniach praca zdalna w związku z pandemią zakaźnej choroby COVID-19.
2. Martyna Żukiewicz – młodszy inspektor kontroli, działający na podstawie upoważnienia nr 11 z 30 grudnia 2020 r., w okresie od 11 stycznia 2021 do 22 marca 2021 r. z wyłączeniem dni od 3 marca do 12 marca 2021 r. - kontrola w jednostce. Kontrolę w Urzędzie Gminy Głogów przeprowadzono w dniach 11-15, 25-29 stycznia 2021 r., 01, 08, 16, 18, 19, 22-24, 26 lutego 2021 r., 01, 02, 15, 16, 17, 18, 19, 22 marca 2021 r., w pozostałych dniach praca zdalna w związku z pandemią zakaźnej choroby COVID-19.

Kontrolą objęto zagadnienia związane z gospodarką finansową gminy w latach 2018 – 2020 (III kwartały), z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono w okresie od 3 do 12 marca 2021 r. kontrolę problemową gospodarki finansowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Serbach.

Ustalenia opisano w następujących rozdziałach:

- 1. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**
- 2. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**
- 3. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**
- 4. GOSPODARKA MIENIEM**
- 5. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

Ilekoć w protokole kontroli jest mowa o:

Gminie - należy przez to rozumieć Gminę Głogów;

Radzie - należy przez to rozumieć Radę Gminy Głogów;

Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Gminy Głogów
Wójcie - należy przez to rozumieć Wójta Gminy Głogów;
Skarbniku - należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Głogów;
Sekretarzu - należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Głogów ;
Przewodniczącym - należy przez to rozumieć Przewodniczącego Rady Gminy Głogów;
ponadto:

1. ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm. obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz.351 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.);
2. ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.);
3. ustawie o pracownikach samorządowych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 1282);
4. rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 1939 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1564),
5. rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych (...), (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 342),
6. ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r., poz.446 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 713 ze zm.),
7. ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),
8. ustawie – Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.),
9. ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. | o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 688 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.),
10. ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 121 ze zm. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm., Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1990 ze zm).

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Gmina Głogów położona jest w województwie dolnośląskim, powiecie głogowskim i

zamieszkała była: wg stanu na 31 grudnia 2018 r. przez 6.655 mieszkańców, wg stanu na 31 grudnia 2019 r. przez 6.711 mieszkańców, wg stanu na 31 grudnia 2020 r. przez 6.723 mieszkańców.

Wójtem Gminy jest Bartłomiej Zimny (zaświadczenie z 23 października 2018 r. Gminnej Komisji Wyborczej – wybory 21 października 2018 r.: Wyciąg z Protokołu Nr I/2018 z I Sesji Rady Gminy Głogów z dnia 19 listopada 2018 r. kadencji 2018-2023, która odbyła się w dniu 21 listopada 2018 r. – złożenie ślubowania).

W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcję Wójta Gminy pełniła Joanna Gniewosz wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 30 listopada 2014 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej z 8 grudnia 2014 r.). W dniu 8 grudnia 2014 r. Wójt złożyła ślubowanie wymagane przez art. 29a ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, obejmując w tej dacie obowiązki Wójta (wyciąg z protokołu Nr II/2014 z sesji Rady Gminy w dniu 8 grudnia 2014 r.).

Zastępcą Wójta od 1 stycznia 2019 r. jest Pani Marta Vasicek powołana na stanowisko zarządzeniem Wójta Gminy Głogów Nr 1/2019 z 1 stycznia 2019 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Głogów.

Poprzednio Zastępcą Wójta od 2 sierpnia 2016 do 22 listopada 2018 r. była Pani Bożena Dąbrowska, powołana na stanowisko zarządzeniem Wójta Nr 64/2016 z 2 sierpnia 2016 r.

Z dniem 22 listopada 2018 r. zarządzeniem Nr 62/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. Wójt odwołał ze stanowiska Zastępcy Wójta Panią Bożenę Dąbrowską.

Skarbnikiem Gminy (głównym księgowym budżetu) od 22 maja 2019 r. jest Pani Barbara Urbanowicz powołana na stanowisko Skarbnika Gminy uchwałą nr IX/68/2019 Rady Gminy Głogów z 22 maja 2019 r. Powierzenie Skarbnikowi Gminy obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli dokumentacji i operacji finansowych zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 1-3 w związku z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości wynikało z zakresu czynności z 23 maja 2019 r.

Poprzednio funkcję Skarbnika Gminy tj. w okresie od 4 sierpnia 2015 r. do 22 maja 2019 r. pełniła Pani Joanna Tobiś. Od dnia 30 października 2018 r. Skarbnik Gminy przebywała na zwolnieniu lekarskim. W dniu 22 maja 2019 r. Skarbnik Gminy Pani Joanna Tobiś została odwołana z funkcji Skarbnika Gminy Głogów na podstawie Uchwały Nr IX/67/2019 Rady Gminy Głogów z 22 maja 2019 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Głogów. W związku z usprawiedliwioną nieobecnością i 3 miesięcznym okresem wypowiedzenia po zakończeniu urlopu macierzyńskiego, Skarbnik pozostawała w stosunku pracy do dnia 30 kwietnia 2020 r. Informacja o nieobecności Skarbnika Gminy stanowi **akta kontroli część B Nr I.1, str. 1**. W dniu 26 listopada 2018 r. Skarbnik Gminy upoważniła Panią Sylwię Teodora - Inspektora Referatu Finansowego do prowadzenia wszelkich spraw, w tym w szczególności do kontrasygnowania umów oraz składania oświadczeń wiedzy w zakresie spraw finansowych Gminy Głogów w okresie usprawiedliwionej nieobecności Skarbnika Gminy Głogów. Kserokopia upoważnienia z 26 listopada 2018 r. dla Pani Sylwii Teodora stanowi **akta kontroli część B Nr I.2, str. 2**

Sekretarzem Gminy od dnia 23 listopada 2018 r. jest Pani Iwona Osomańska zatrudniona na umowę o pracę zawartą w dniu 23 listopada 2018 r. Umowa o pracę z Sekretarzem Gminy została zawarta na podstawie art. 20 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych (awans wewnętrzny) tj. *1. Pracownik samorządowy, który wykazuje inicjatywę w pracy i sumiennie wykonuje swoje obowiązki, może zostać przeniesiony na wyższe stanowisko (awans wewnętrzny). 2. Awans wewnętrzny może zostać dokonany jedynie w ramach tej samej grupy stanowisk, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt 1 i 3.*

Sekretarzem Gminy do 31 grudnia 2016 r. był Pan Leszek Rydz. Z Panem Leszkiem Rydzem rozwiązana została umowa o pracę na podstawie wypowiedzenia umowy przez

pracownika (art. 30 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy).

Od stycznia 2017 r. do dnia 22 listopada 2018 r. w Gminie stanowisko Sekretarza nie było obsadzone. Z Oświadczenia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B Nr I.3, str. 3** wynikało, że: *Oświadczam, że Pan Leszek Rydz pełnił funkcję Sekretarza Gminy do dnia 31.12 2016 r. Od tego dnia do 20 listopada 2018 r. stanowisko Sekretarza Gminy nie było obsadzone.*

W zaleceniach pokontrolnych, po kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w 2017 r., wskazano konieczność podjęcia działań w celu obsadzenia wakatu na stanowisku Sekretarza Gminy. Wójt Gminy Głogów – Pani Joanna Gniewosz - ogłosiła konkurs na stanowisko Sekretarza Gminy w dniu 15.05.2017 r. We wskazanym terminie – 05.06.2017 r. – wpłynęły 2 oferty. Jednak procedura nie została zakończona. Oferty były analizowane przez Wójta Gminy i Zastępcę Wójta Gminy. Na stanowisko kadr nie został przekazany żaden protokół z konkursu. Przekazano wyłącznie jedną z ofert bez wyników konkursu.

W omawianym okresie nie ogłaszano ponownie konkursu na stanowisko Sekretarza Gminy.

Przewodniczącym Rady Gminy Głogów jest Piotr Cyprijański, wybrany uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Głogów z 19 listopada 2018 r. Poprzednio przewodniczącym Rady Gminy był Pan Ryszard Jankowski wybrany uchwałą Rady Gminy Głogów nr XXIII/137/2016 z 8 lipca 2016 r.

W aktach osobowych Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza, Skarbnika, przechowywane były przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, o której mowa w art. 294 § 2 w związku z § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.; Dz.U z 2019 r., poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Ustrój gminy określa Statut wprowadzony uchwałą Rady Gminy Głogów Nr IV/27/2003 z z 29 stycznia 2003 r. w sprawie statutu gminy Głogów (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 17 kwietnia 2003 r. nr 43, poz. 1031). Statut był zmieniany uchwałami Rady Gminy:

- Nr V/42/2003 z 21 marca 2003 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 17 kwietnia 2003 r. nr 43, poz. 1032);
- Nr XXIX/217/2006 z 2 czerwca 2006 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 28 czerwca 2006 r., poz. 2082);
- Nr XXII/118/2012 z 31 sierpnia 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 25 września 2012 r., poz. 3237).

Uchwałą Nr XXXI/224/2006 z 28 września 2006 r. Rada Gminy Głogów nadała statut dla Urzędu Gminy Głogów.

- Nr XXII/118/2012 z 31 sierpnia 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 25 września 2012 r., poz. 3237);
- Nr LXIV/300/2018 z 31 października 2018 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2018 r., poz. 5382).

Regulamin organizacyjny

Zasady organizacji oraz tryb pracy Urzędu, zadania Wójta, jego Zastępcy, Skarbnika oraz komórek organizacyjnych Urzędu określa Regulamin Organizacyjny.

W kontrolowanym okresie Regulaminy Organizacyjne wprowadzane były zarządzeniami Wójta tj.:

- Zarządzenie Nr 39/2016 z 3 października 2016 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Głogów. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniem Wójta Nr 8/2017 z 20 marca 2017 r.
- Zarządzenie Nr 46/2018 z 21 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Głogów obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r.

Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniami Wójta Nr 12/2019 z 29 kwietnia 2019 r., Nr 19/2019 z 25 czerwca 2019 r., Nr 26/2019 z 19 sierpnia 2019 r.

- Zarządzenie Nr 33/2019 z 30 września 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Głogów z mocą obowiązującą od 1 października 2019 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniami Wójta Nr 38/2019 z 25 października 2019 r., Nr 50/2019 z 30 grudnia 2019 r.
- Zarządzenie Nr 26/2020 z 30 czerwca 2020 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Głogów z mocą obowiązującą od 1 lipca 2020 r. Zmiany do regulaminu wprowadzono zarządzeniem Wójta Nr 1/2021 z 4 stycznia 2021 r.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym pracą Urzędu kieruje Wójt przy pomocy Zastępcy Wójta i Sekretarza Gminy. W skład Urzędu wchodzi referaty oraz samodzielne stanowiska.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 46 pracowników na 41,5 etatów. Informacja o stanie zatrudnienia w Urzędzie Gminy Głogów na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowi **akta kontroli część B Nr I.4, str. 4.**

W Gminie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy Głogów,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Serbach,
- Szkoła Podstawowa w Wilkowie,
- Szkoła Podstawowa w Przedmościu,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie;
- Wiejski Ośrodek Zdrowia w Krzepowie,
- Gminny Ośrodek Kultury w Przedmościu,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Przedmościu.
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Serbach.

Rejestr jednostek organizacyjnych Gminy Głogów stanowi **akta kontroli część B Nr I.5, str. 5.**

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej, otrzymali pełnomocnictwa do zawierania umów i zaciągania zobowiązań w ramach przydzielonych środków budżetowych w danym roku. W pełnomocnictwach nie wskazano podstaw prawnych na podstawie, których zostały wydane.

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. w Gminie Głogów funkcjonowały 2 instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Przedmościu i Gminna Biblioteka Publiczna w Przedmościu. Instytucje kultury były wpisane do elektronicznego rejestru instytucji kultury, stosownie do wymogu wynikającego z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Gmina Głogów należy do następujących związków i stowarzyszeń:

1. Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie uchwały Nr VIII/30/94 Rady Gminy Głogów z dnia 27 grudnia 1994 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia o nazwie Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Kraina Łęgów Odrzańskich” na podstawie uchwały nr XIV/139/2008 Rady Gminy Głogów z 19 grudnia 2008 r. w sprawie utworzenia i przystąpienia Gminy Głogów do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Kraina Łęgów Odrzańskich”.
3. Związku Gmin Głogowskich (Gmina Głogów i Gmina Miejska Głogów) na podstawie uchwały Nr VIII/78/2007 Rady Gminy w Głogowie z 21 grudnia 2007 r. W sprawie utworzenia Związku Gmin Głogowskich i uchwały Nr VIII/79/2007 Rady Gminy w Głogowie z dnia 21 grudnia 2007 r. w sprawie przyjęcia Statutu Związku Gmin Głogowskich.

Na podstawie zapisów w książce kontroli Urzędu Gminy oraz wykazu kontroli,

sporządzonego przez Sekretarza Gminy, w jednostce kontrolowanej w latach 2018- 2020 zostały przeprowadzone kontrole przez instytucje zewnętrzne tj.: Najwyższą Izbę Kontroli, Wojewodę Dolnośląskiego, Archiwum Państwowe we Wrocławiu O/Legnica, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego.

Obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości

W aktach osobowych Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza, oraz pracowników prowadzących sprawy z zakresu gospodarki finansowej przechowywane były przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, o której mowa w art. 294 § 2 w związku z § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa

Skarbnik Gminy posiadała zakres czynności, przyjęty i podpisany z datą 23 maja 2019 określający obowiązki i odpowiedzialność w zakresie, o którym mowa art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w tym m. in. z tytułu prowadzonej rachunkowości jednostki.

Upoważnienia i pełnomocnictwa

Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (u.s.g.) Wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, w imieniu wójta. Udzielenie upoważnienia, o którym mowa w art. 39 ust. 2 u.s.g., jest wyłącznym uprawnieniem Wójta, a koniecznymi warunkami skutecznej realizacji tego uprawnienia są: zachowanie formy pisemnej, z podaniem daty, od której obowiązuje upoważnienie i okresu na jaki jest udzielone, skierowanie go do konkretnej osoby i wskazanie w możliwie precyzyjny sposób zakresu przekazanych uprawnień. W okresie objętym kontrolą, tj. latach 2018- 2020 do wydawania decyzji administracyjnych i innych czynności dotyczących spraw w Urzędzie upoważnionych było 10 osób.

Stwierdzono, że w 5 na 10 wydanych upoważnień nie wskazano okresu obowiązywania upoważnienia, a dotyczy to upoważnień wymienionych w Wykazie wydanych upoważnień (...) w poz. 2, 3, 5, 8, 9. W upoważnieniach ujętych w Wykazie wydanych upoważnień w poz. 2, 4, 8, 9 nie wskazano podstaw prawnych w zakresie upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych. Szczegółowy wykaz osób które otrzymały upoważnienia/pełnomocnictwa do wydawania decyzji i innych spraw stanowi **akta kontroli część B Nr I.6, str. 6-17.**

W trakcie kontroli kontrolującym przedłożono upoważnienia zawierające podstawy prawne, na podstawie których upoważniono osoby do wydawania decyzji administracyjnych oraz wskazano okres obowiązywania upoważnienia.

Odbiór upoważnień dokumentowano adnotacją zawierającą datę i podpis osoby odbierającej nanoszoną na egzemplarzu upoważnienia pozostającym w aktach Referatu Organizacyjnego. Upoważnienia rejestrowane były każdorazowo w prowadzonym ręcznie rejestrze upoważnień i pełnomocnictw założonym 2 stycznia 2019 r.

Przeciwdziałanie praniu pieniędzy lub finansowaniu terroryzmu

W Urzędzie Gminy obowiązywała „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, stanowiąca załącznik do zarządzenia Nr 42/19 Wójta Gminy Głogów z 20 listopada 2019 r.

3. Kontrola Zarządca

W związku z wejściem w życie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) Wójt uregulował organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głogów zarządzeniem Nr 23/2012 z 8 maja 2012 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów i pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Głogów. W załączniku Nr 1 do ww. zarządzenia Wójt określił zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów.

Uszczegółowienie procedur kontroli zarządczej zostało zawarte w załączniku nr 1 do zasad prowadzenia kontroli zarządczej pn. „Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Głogów oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy Głogów” oraz w załączniku Nr 2 do zasad pn. „Zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielania zapewnienia o stanie kontroli zarządczej”.

Zasady prowadzenia kontroli zarządczej zostały uregulowane w Załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 23/2012 z 8 maja 2012 r. pn. „Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów”.

Nadzór nad kontrolą zarządczą prowadzoną w Urzędzie, Wójt zlecił Zespołowi ds. koordynacji kontroli zarządczej i zarządzaniem ryzykiem. W § 4 zarządzenia Nr 23/2012 z 8 maja 2012 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej (...) zapisano, że ww. zespół powołuje Wójt w składzie Sekretarz Gminy i Kierownik Referatu Organizacyjnego Gminy Głogów. Od 1 stycznia 2019 r. w Urzędzie Gminy nie funkcjonuje komórka organizacyjna pn. Referat Organizacyjny Urzędu Gminy. Z ustnego wyjaśnienia Sekretarza Gminy wynikało, że aktualnie prowadzone są prace nad wprowadzeniem nowego Zarządzenia Wójta w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej.

Kontrola zarządcza prowadzona jest na dwóch poziomach: I poziom – jednostki organizacyjnej Gminy Głogów, II poziom jednostki samorządu terytorialnego.

W ramach funkcjonującej w Urzędzie kontroli zarządczej w latach 2019–2020 corocznie przewodniczący zespołu ds. koordynacji kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem przedkłada Wójtowi zweryfikowaną listę zadań, celów, mierników i ryzyk do zatwierdzenia zgodnie z § 5 ust. 5 załącznika Nr 1 do Zasad prowadzenia kontroli zarządczej. W dniu 25 listopada 2020 r. Wójt Gminy zatwierdził przedłożoną przez Sekretarza listę wszystkich zadań, celów – "Analizę Ryzyka 2021 Urzędu Gminy" i "Analizę Ryzyka jednostek organizacyjnych 2021".

Audyt wewnętrzny

W uchwale Rady Gminy Nr VI/28/2019 z 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na 2019 r. planowane dochody budżetowe i wydatki budżetu wynosiły odpowiednio: 36.203.665,00 zł i 35.318.665,00 zł. W uchwale Rady Gminy Nr XVIII/122/2019 z 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na 2020 r. planowane dochody budżetowe i wydatki budżetu wynosiły odpowiednio: 41.231.071,00 zł i 42.575.568,00 zł. Planowane wydatki na 2020 r. przekroczyły kwotę 40.000.000,00 zł co zobowiązywało jednostkę do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego.

Zarządzeniem Nr 60/2020 Wójta Gminy Głogów z 11 września 2020 r. w sprawie aktualizacji „Karty Audytu Wewnętrznego w Gminie Głogów” oraz „Instrukcji przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Głogów i jednostkach organizacyjnych Gminy Głogów. Karta Audytu wewnętrznego stanowi Załącznik Nr 1 do zarządzenia. Instrukcja przeprowadzania audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Głogów stanowi załącznik Nr 2 do zarządzenia.

Stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 i 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w Urzędzie audyt był przeprowadzany przez usługodawcę prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą AT AUDYT Anna Obolewicz Tomasz Dąbrówny spółka cywilna z siedzibą w Jerzmanowej. W dniu 10 stycznia 2020 r. Gmina reprezentowana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika zawarła z usługodawcą umowę RU.6.2020. Okres obowiązywania umowy od 10 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Zryczałtowane wynagrodzenie miesięczne ustalone zostało na kwotę 600,00 zł brutto.

Przedmiotem umowy było przeprowadzenie zadania audytowego zapewniającego (w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. (Dz. U. z 2018 r., poz.5060) w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu w obszarze gospodarki odpadami na terenie Gminy Głogów.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie prowadzonego w Gminie audytu wynikało, iż audytor stosownie do wymogów określonych w art. 283 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach audytu sporządził plan audytu na 2020 r. Plan audytu był przedkładany Wójtowi do zatwierdzenia. Z planu audytu wynikało, że zostanie zrealizowane zadanie audytowe w obszarze „Polityka bezpieczeństwa informacji w Urzędzie Gminy Głogów.

Pismem z 13 maja 2020 r. znak: AW.1721.2.2020 w uzgodnieniu z Wójtem Gminy dokonano zmiany Planu Audytu w zakresie zmiany zadania audytowego obszarze gospodarki odpadami na terenie Gminy Głogów na zadanie pn. Funkcjonowanie Biblioteki Publicznej w Przedmościu. Wyjaśnienie Wójta w sprawie realizacji zadania audytowego na terenie Gminy Głogów innego niż zapisano w umowie stanowi **akta kontroli część B Nr I.7, str. 18.**

Sprawozdanie z wykonania zadania audytowego sporządzone przez audytora 15 lipca 2020 r. zostało przez Wójta Gminy w dniu 15 lipca 2020 r. zatwierdzone.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

1.1. Obsługa bankowa

Z przedłożonego przez Kierownika Referatu Finansów i Budżetu wykazu rachunków bankowych funkcjonujących w 2019 r. wynikało, że Gmina Głogów posiada rachunek podstawowy (Budżetu), rachunek wydatków niewygasających, rachunki dotyczące realizacji projektów oraz rachunki w Urzędzie dotyczące: dochodów, wydatków, ZFŚS, wadium i gwarancji. Wykaz rachunków bankowych Budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2019 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II.1, str. 19.**

W kontrolowanym okresie bankową obsługę budżetu gminy Głogów prowadził Bank Spółdzielczy w Głogowie, na podstawie umowy rachunku bieżącego/pomocniczego zawartej 29 grudnia 2017 r. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2021 r. (postanowienia § 9 ust. 1 umowy). Wykaz rachunków prowadzonych w ramach umowy rachunku bieżącego stanowił § 2 umowy. Z Załącznika Nr 1 do umowy rachunku wynikało, że za prowadzenie rachunków bankowych i innych czynności związanych z obsługą bankową rachunków bank nie pobiera prowizji.

W dniu 29 stycznia 2018 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie a Gminą Głogów została zawarta umowa o świadczenie usług w zakresie identyfikacji płatności masowych. Umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2021 r. W dniu 11 maja 2018 r. został podpisany Aneks Nr 1 do umowy z 29 stycznia 2018 r., którym nadano nowe brzmienie treści umowy w § 1 do § 12.

W dokumentacji przedstawionej do kontroli znajdowała się: umowa z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie, ogłoszenie o zamówieniu z 14 listopada 2017 r. na bankową obsługę budżetu Gminy Głogów w latach 2018-2021, oferta Banku Spółdzielczego w Głogowie, potwierdzenie wpłaty wadium w wysokości 2.000 zł przez Bank Spółdzielczy w Głogowie, Informacja z otwarcia ofert z dnia 22 listopada 2017 r. podpisana przez z up. Wójta - Bożenę Dąbrowską Zastępcę Wójta, Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty podpisana przez Wójta Gminy Joannę Gniewosz.

Nie przedłożono dokumentów dotyczących szacunkowej wartości zamówienia na potrzeby wyboru banku, co uniemożliwiło ustalenie czy wybór banku powinien nastąpić w trybie ustawy Pzp czy zgodnie z obowiązującym wówczas regulaminem udzielania zamówień publicznych. W Urzędzie Gminy w 2017 r. obowiązywało zarządzenie Wójta Nr 60/2014 z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 30.000 Euro. Z zapisu §1 ust. 2 wynikało: *Przy ustalaniu szacunkowej wartości zamówienia w sposób szczegółowy należy przestrzegać przepisów rozdziału 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z*

2010 r., poz. 907 ze zm.)

Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B Nr II.2, str. 20** wynikało, że: *Gmina Głogów oświadcza, iż po przeanalizowaniu ewidencji księgowej oraz posiadanej dokumentacji związanej z prowadzeniem obsługi bankowej budżetu w okresie przed podpisaniem bieżącej umowy tj. w latach 2015 – 2017, nie ponosiła kosztów związanych z obsługą bankową. W omawianym okresie obsługę bankową gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Głogowie. Również w grudniu 2017 roku do obsługi bankowej wybrany został Bank Spółdzielczy w Głogowie, który w dalszym ciągu obsługuje Gminę w omawianym zakresie bez pobierania jakichkolwiek opłat i prowizji za świadczone usługi.*

Skontrolowano zgodności stanów wszystkich rachunków bankowych Budżetu i Urzędu ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu wg stanu na koniec I, II, III, i IV kwartału 2019 r. Stany kont bankowych wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z wyciągami bankowymi za kontrolowane okresy. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego - sporządzonym 19 lutego 2020 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.978.610,74 zł oraz stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 434.246,91 zł. Kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Uchwałą Rady Gminy Głogów Nr XVIII/125/2019 z 30 grudnia 2019 r. w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019. ustalono wykaz wydatków budżetu Gminy Głogów na kwotę 434.246,91 zł, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 stanowił załącznik Nr 1 do uchwały.

1.2. Karty płatnicze

Szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Głogów oraz zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu wprowadzono zarządzeniem Nr 37/2020 Wójta Gminy Głogów z 18 czerwca 2020 r..

Instrukcja określająca zasady, sposób i tryb przyznawania oraz korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu stanowił załącznik Nr 1 do Zarządzenia. Zasady, sposób i tryb przyznawania, korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania dokonywanych przy ich wykorzystaniu operacji finansowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Głogów stanowił załącznik Nr 2 do Zarządzenia.

Z zapisów Instrukcji w sprawie zasad, sposobu i tryby przyznawania (...), wynikało, że Karta płatnicza może być przyznana uprawnionej osobie na podstawie wniosku, który będzie posiadał akceptację Wójta lub osoby upoważnionej i kontrasygnatę Skarbnika.

Z § 2 pkt 10 wynikało, że z zawarciem umowy o korzystanie z karty płatniczej do celów służbowych użytkownik karty składa Oświadczenie o zapoznaniu się z Instrukcją oraz ustalonym przez bank regulaminem korzystania z kart płatniczych. Z zapisów §3 Instrukcji wynikało, że umowę zawiera się na czas określony.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynikało, że w Urzędzie z kart płatniczych korzystają dwie osoby. Umowy na korzystanie z kart płatniczych zostały zawarte w dniu 20 lipca 2020 r. z Panią (A. H.) Inspektorem zatrudnionym w Referacie Administracyjno Gospodarczym Urzędu oraz z Panią (U. Ł.) Inspektorem zatrudnionym w Referacie Administracyjno Gospodarczym Urzędu.

Umowy zostały podpisane na podstawie zaakceptowanego wniosku przez Wójta oraz Skarbnika oraz wymaganego Oświadczenia. Karty zostały przyznane na okres od 1 lipca 2020 r. do 31 lipca 2023 r. W umowach określono limit dzienny transakcji bezgotówkowych

w wysokości do 1.000,00 zł

Kontrolą objęto wydatki dokonywane kartą płatniczą od 1 lipca 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. ujęte w rozdziale 75023 §§4210, 4220, 4430. Na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (faktury, rachunki) oraz na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn.: *Operacje na koncie 234-68-02- Karta Płatnicza Łepko.U. w m-cu od: 2020.01-2020.12, wg dat dzienników w zakresie od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 (obciążenia kartą w wysokości 2.954,87 zł) oraz Operacje na koncie 234-68-01-Karta Płatnicza Hilarska.A., w m-cu od: 2020.01-2020.12, wg dat dzienników w zakresie od: 2020.01.01 do: 2020.12.31 (obciążenia kartą w wysokości 3.330,92 zł)* wynikało, że w tym okresie dokonano obciążeń kartą płatniczą na łączną kwotę 6.285,79 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywało zarządzenie nr 35/2017 Wójta Gminy z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia *Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głogów*.

Załącznikami do polityki rachunkowości wprowadzono:

1. Wykaz kont syntetycznych i zasady prowadzenia kont analitycznych dla budżetu gminy - załącznik Nr 1 do zarządzenia.
2. Zasady księgowania dla budżetu załącznik Nr 2 do zarządzenia .
3. Wykaz kont dla jednostki budżetowej, przyjęte zasady księgowania oraz zasady wyceny aktywów i pasywów załącznik Nr 3 do zarządzenia.
4. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi załącznik Nr 4 do zarządzenia.
5. Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych załącznik Nr 5 do zarządzenia.
6. Wykaz stosowanych programów załącznik Nr 6 do zarządzenia.
7. Opis przeznaczenia każdego programu sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę . Instrukcje znajdują się na poszczególnych stanowiskach pracy. Opis działania programów komputerowych zawiera załącznik 7 do zarządzenia.
8. Zasady archiwizowania i ochrona danych oprócz zabezpieczeń zawartych w programach zawiera załącznik Nr 8 do zarządzenia.
9. Zasady w zakresie udokumentowania oraz ewidencji sprzedaży i ewidencji podatku „VAT” załącznik Nr 9 do zarządzenia.

W polityce rachunkowości określono: Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy m.in.: miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego, zasady sporządzania sprawozdania finansowego jednostki, wykaz kont księgi głównej, zasady funkcjonowania kont bilansowych, zasady funkcjonowania kont pozabilansowych, wykaz programów komputerowych funkcjonujących w urzędzie wraz z opisem ich działania, ogólne zasady, strukturę i formy organizacyjne rachunkowości komputerowej;

Zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości, księgi rachunkowe Urzędu i budżetu Gminy prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Głogowie, przy użyciu oprogramowania informatycznego systemu księgowo-finansowego Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o. o. w Poznaniu pn.: „Księgowość Budżetowa”. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

W załączniku Nr 10 do zarządzenia Nr 35/2017 wskazano księgi rachunkowe prowadzone ręcznie tj. Księgi pomocnicze w szczególności: wartości niematerialne i prawne, odpisy umorzeniowe wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych (księga inwentarzowa), materiałów (kartoteki materiałowe).

Zmiany do polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 35/2017, wprowadzono zarządzeniami Wójta: nr 14/2018 z 23 kwietnia 2018 r., nr 21/2018 z 24 maja 2018 r., nr 32/2018 z 8 sierpnia 2018 r., nr 51/2018 z 21 sierpnia 2018 r., nr 33/2018 z 16 sierpnia 2018 r.

W Urzędzie obowiązywało Zarządzenie nr 10/2019 z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu pod nazwą "Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Głogów w aglomeracji Głogów" oraz Zarządzenie nr 11/2019 Wójta Gminy z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu pod nazwą "Budowa ul. Brzoskwiniowej w Ruszowicach".

Ponadto w jednostce w kontrolowanym okresie obowiązywały m. in. Zarządzenia Wójta:

1. Zarządzenie nr 40/2020 z 26 czerwca 2020 r. w sprawie określenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Głogów dla samorządowego zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej w Serbach.
2. Zarządzenie nr 1/2020 z 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EURO.
3. Zarządzenie nr 01/2020 z 2 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT w Gminie Głogów.
4. Zarządzenie nr 4/2020 z 20 stycznia 2020 w sprawie zmian w instrukcji określającej zasady i terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych nas należności podatkowe z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz inne opłaty publicznoprawne w Urzędzie Gminy Głogów. Instrukcja określająca zasady i terminy (...) stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia.
5. Instrukcja prowadzenia ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, zasad rachunkowości i planu kont wprowadzona Zarządzeniem nr 7/2016 z 29 stycznia 2016 r.
6. Instrukcja w sprawie dokonywania odpisów przedawnionych zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy w Głogowie wprowadzona Zarządzeniem nr 32/2014 z 1 lipca 2014 r.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Gminy prowadzone były w siedzibie jednostki, tj. Urzędzie Gminy Głogów, ul. Piaskowa 1 67-200 Głogów.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe dla budżetu i jednostki prowadzone są w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego SIGID Poznań.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla Organu i Urzędu z końca 2019 r. na początek 2020 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. "Obroty i salda od konta 011-1 do 999-01-KW od 2019.01 do 2019.12" oraz "Podstawowy Bilans otwarcia na rok 2020" dla Urzędu i organu, ustalono, że wszystkie salda kont na koniec 2019 r. zostały przeniesione w takich samych wysokościach na bilans otwarcia 2020.

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej, ich zgodności z powołaną ustawą o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...), planem kont oraz przyjętą i obowiązującą (w poszczególnych okresach kontroli) polityką rachunkowości dokonano na podstawie dokumentów księgowych objętych kontrolą w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 – *Rozrachunki i rozszczenia* według stanu na 31 grudnia 2019 r. zamknęły się saldami:

Konto – nazwa	Wn w zł	Ma w zł
<i>Urząd (jednostka)</i>		
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	376.571,04
221- Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.392.308,33	147.729,32
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych	4,65	0
225 - Rozrachunki z budżetami	109.404,35	22.631,35
226 - Długoterminowe należności budżetowe	180.766,77	0
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	36.779,09
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	160.545,80
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	0
240 - Pozostałe rozrachunki	104.502,25	115.812,10
290 - Odpisy aktualizujące należności	0	1.827.389,21
RAZEM	2.786.986,35	2.687.457,91

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań na koncie 201 i 240 oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu.

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 201 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 376.571,04 zł.

Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2019 r. w wysokości 376.571,04 zł, tj. 100 % zobowiązań ogółem. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą stanowi **akta kontroli część B Nr II.3, str. 21-23.**

Stwierdzono, że zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz stan zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ponadto ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. w ewidencji księgi głównej Urzędu konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo należności (Wn) w kwocie **2.392.308,33** zł w tym: woda i ścieki – 187.939,51 zł; czynsze mieszkaniowe - 58.658,35zł; podatek od nieruchomości – 957.483,30zł; dzierżawa gruntu – 2.169,44 zł; podatek rolny – 57.787,02 zł; podatek leśny – 691,22 zł; podatek od środków transportowych – 122.416,11 zł; opłata adiacencka. – 14.450,55 zł; wieczyste użytkowanie – 2.350,00 zł; pozostałe dochody – 423,24 zł; dzierżawa lokali – 970,21 zł; odsetki – 753.235,40 zł; odpady – 207.240,94 zł; usługi wodne – 418,63 zł; VAT – 16.306,40 zł; zajęcie pasa drogowego – 80,96 zł; udziały w podatku od osób fizycznych – 1.567,00 zł; urzędy skarbowe – 8.120,05 zł.

Saldo zobowiązań (Ma) w kwocie -147.729,32 zł – nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. konto 224-20 wykazywało saldo należności – **4,65 zł** należności z tytułu rozliczenia udzielonej dotacji dla Stowarzyszenia Razem dla Przedmościa.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 225 wykazywało saldo należności (Wn) w wysokości 109.404,35 zł tj. konto „225-03-02-00” - należności z tytułu podatku naliczonego od US.

Saldo zobowiązań (Ma) konta „225” – **22.631,35 zł**, tj. VAT należny dla US z tytułu wody i ścieków w kwocie 21.651,62 zł (konto 225-03-01-00); podatek należny od dzierżaw gruntów - 189,38 zł (konto 225-03-01-04); podatek należny od dzierżaw lokali użytkowych – 165,65 zł (konto 225-03-01-14); podatek należny od opłat za cmentarze – 51,20 zł (konto 225-03-01-19); podatek należny od użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych. – 93,50 zł ((konto 225-03-01-05); podatek należny od korzystania z urządzeń kanalizacyjnych - 480,00 zł(konto 225-03-01-18) .

Ewidencję szczegółową do konta 225 “Rozrachunki z budżetami” kontrolowana jednostka prowadziła według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych podatków (dochodowy, VAT).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. na koncie 229 po stronie Ma wystąpiło saldo zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w kwocie 36.779,09 zł. tj. z tytułu ubezpieczeń społecznych – 30.915,09 zł od dodatkowego wynagrodzenia rocznego "13" - WB nr 19 z dnia 29.01.2020 r., PFRON – 5.864,00 zł WB nr 7 z dnia 13.01.2020 r.

Przelewu składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm., Dz. U z 2020 r. poz. 266 ze zm.).

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 231 wykazywało saldo Ma w wysokości **160.545,80 zł** z tytułu wynagrodzeń tj. dodatkowe wynagrodzenie roczne Ma „231”, wypłata nastąpiła 10 stycznia 2020 r. (WB nr 6 z dnia 10.01.2020 r.),

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto "234" wykazywało saldo Wn „0”.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto "240" wykazywało saldo należności (Wn) w kwocie 104.502,25 zł tj.: „240-14” – 1.000,00 zł (należności sporne); Wn„240-21” – 103.502,25zł (inne rozrachunki, środki VAT) oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 115.812,10 zł – zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Gminy Głogów wg stanu na 31 grudnia 2019 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II.3, str. 21-23.**

2.4. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2019 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy w Głogowie odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

- Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie:
- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Gminy za 2019 r., w zakresie, dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi dla Urzędu;
 - czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S i Rb-28S za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek;

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. przedstawiono sprawozdanie Rb-28S Urząd Gminy Głogów na łączną kwotę planu (po zmianach) 22.341.959,94 zł, wydatków wykonanych 19.998.664,89 zł (korekta Nr 1 z 11 lutego 2020 r.).

Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w ww. sprawozdaniu, w kol. 7 „Wydatki wykonane” wynosiły ogółem 19.998.664,89 zł i były zgodne z ewidencją księgową konta 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” (wydruk z 12 stycznia 2020 r. pn.: „*Obroty i salda od konta 130-00-BR do 130-15 pd 2019.01 do 2019.12*”).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie 575.640,93 zł. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych 201, 225, 229, 231, 234 i 240 stan zobowiązań wynikający z ewidencji księgowej był następujący:

- saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 376.571,04 zł,
- saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 36.779,09 zł,
- saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 160.545,80 zł,
- saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 1.745,00 zł; Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu 115.812,10 zł z wyłączeniem zobowiązań (depozytowe, zabezpieczenia należytego wykonania umowy).

W zakresie zgodności danych „Zaangażowania” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stwierdzono że Zaangażowanie w ogólnej kwocie (kol. 6) sprawozdania wykazano w wysokości 20.432.911,80 zł i było ono zgodne w szczegółowości dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikającymi z wydruku z 12 stycznia 2021 r. pn. „*Obroty i salda od konta 998-02-01008-3020 do 998-KW-wyksię. od 2019.01 do 2019.12*”

W zakresie zgodności danych „Planu (po zmianach)” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 980 „*Plan finansowy wydatków budżetowych*”, stwierdzono że Plan (po zmianach) w ogólnej kwocie (kol. 5) sprawozdania za 2019 r. w wysokości 22.341.959,94 zł był zgodny z ewidencją księgową konta 980 wynikająca z wydruku pn. „*Obroty i salda od konta 011-1 do 999-01-KW od 2019.01 do 2019.12*” - wydruk z 11 stycznia 2021 r. Stwierdzono, że nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 980 w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, co było niezgodne z opisem konta 980 ujętym w *Wykazie kont księgi głównej - przyjęte zasady księgowania oraz wyceny aktywów i pasywów - jednostki budżetowej* stanowiącym Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 35/2017 Wójta Gminy Głogów z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głogów, z którego wynikało, że „*Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych*” służy do

ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn księguje się w szczególności - plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (...). Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto nie wykazuje salda na koniec roku. Z opisu konta zawartego w Załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) z dnia 13 września 2017 r. (wynikało, że Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Z wyjaśnienia Wójta wynikało, że (...) Ewidencję szczegółową do konta 980 stanowił plan finansowy Urzędu Gminy. Od 2020r. konto 980 jest prowadzone w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych zgodnie z zapisami polityki rachunkowości i wg klasyfikacji budżetowej (w załączeniu wydruk analityki konta 980).

Wyjaśnienie Wójta oraz wydruki pn. „Obroty i salda od konta 980-02-02008-3020 do 980-WYKSIEG. Od 2020.01 do 2020.12” z dnia 18 lutego 2021 r. stanowi akta kontroli **część B Nr II. 4, str. 24-91.**

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2019 r. ogólnych kwot planu (kolumna 5), wykonanych wydatków (kolumna 7) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 8) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne.

Sprawozdanie Rb-27S

Do kontroli przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Łączna kwota planu (po zmianach) wynosiła 39.926.267,45 zł, dochodów wykonanych 40.527.552,79 zł (korekta Nr 1 z 28 lutego 2021 r.).

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27S, w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawdzono z danymi ujętymi w ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu”(wydruk z 11 stycznia 2021 r. pn. „Obroty i salda od konta 901-01-75601-0350 do 901-Na.WYNIK od 2019.01 do 2019.12. Analityka kont 901-01-75601-0350 do 901-Na.WYNIK” - 40.527.552,79 zł). Kwoty dochodów wykonanych, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy, wykazane w sprawozdaniu za 2019 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2019 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), należności (kolumna 5), wykonanych dochodów (kolumna 7), dochodów otrzymanych (kolumna 8), należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 9) oraz nadpłat (kolumna 11) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27S. W wyniku porównania powyższych danych różnic nie stwierdzono.

Stwierdzono, że sprawozdania jednostkowe RB 27S i RB 28S za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2019 roku otrzymywane z podległych jednostek (oprócz Urzędu Gminy i GOPS Głogów) nie posiadały udokumentowania, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, wbrew obowiązкови wynikającemu z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019, poz. 1393), tj. *jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.*

Wartości wykonanych dochodów i wydatków Gminy za 2019 r. zostały odpowiednio wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. za 2019 r.

2.5. Sprawozdawczość finansowa

Sprawozdania finansowe

Na podstawie sald kont bilansowych w Urzędzie zbadano bilans jednostki budżetowej za 2019 sporządzony 18 marca 2020 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Wcześniej pełna inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie od 1 grudnia 2015 r. do 15 stycznia 2016 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Głogów nr 39/2015 z 30 listopada 2015 r.

Zarządzeniem Nr 41/2019 Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną (Przewodniczący, Zastępca przewodniczącego, Sekretarz) do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy w terminie od dnia 21 listopada 2019 r. do dnia 15 stycznia 2020 r. Skład członków komisji inwentaryzacyjnej stanowił załącznik Nr 1 do zarządzenia. Wykaz powołanych członków 4 zespołów spisowych stanowił załącznik Nr 2 do zarządzenia Wójta 41/2019. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony od 21 listopada 2019 r. do 15 stycznia 2020 r. Zgodnie z powołanym zarządzeniem, inwentaryzacją należało objąć składniki majątkowe w:

1. Urządzie Gminy Głogów;
2. OSP: Borek, Przedmoście, Ruszowice, Serby, Wilków, Przedmoście;
3. Boiska sportowe: Przedmoście, Borek, Serby, Serby (Orlik), Ruszowice, Grodziec Mały, Wilków;
4. Hydrofornie: Borek, Wilków;
5. Rady Sołeckie – wszystkie (13 wsi);
6. Kaplica Klucze i cmentarz Serby.

W § 3 zarządzenia zapisano, że inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe:

1. środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony t.j.: budowle podziemne, instalacje itp.),
2. pozostałe środki trwałe (wyposażenie),
3. środki pieniężne w kasie i papiery wartościowe,
4. należności i zobowiązania,
5. środki trwałe w budowie (inwestycje),
6. druki ścisłego zarachowania,
7. wartości niematerialne i prawne,
8. materiały i towary (środki czystości, materiały biurowe, paliwo, opał),
9. składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową (wyposażenie),
10. składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
11. maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, znajdujące się na terenie niestrzeżonym,
12. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych,
13. pożyczki i kredyty,
14. przychody przyszłych okresów,
15. fundusze specjalne,
16. należności i zobowiązania wobec pracowników i z tytułów publicznoprawnych,
17. należności sporne i wątpliwe, a także dochodowe na drodze sądowej,
18. rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów,
19. fundusz jednostki,
20. należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
21. własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom,

22. grunty,
23. środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (budowle podziemne, instalacje itp.),
24. aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.

Inwentaryzacja gotówki w kasie została udokumentowana Protokołem inwentaryzacji gotówki w kasie (na podstawie powoływanego zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Głogów) dnia 31 grudnia 2019 r. przez zespół spisowy powołany w/w zarządzeniem.

Stan gotówki w kasie według stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 101 „Kasa” (ostatni raport kasowy nr A247/19 z dnia 30 grudnia 2019 r. - saldo końcowe na kwotę 0,00 zł).

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Z wydruków z ewidencji księgowej kont 133, 130, 135 i wynikało, że:

- konto 133 „*Rachunek budżetu*” wykazywało saldo Wn w kwocie 4.978.610,74 zł,
- konto 130 „*Rachunek bieżący jednostki*” wykazywało saldo Wn i Ma w kwocie 0,00 zł,
- konto 135 „*Rachunek środków funduszy specjalnych*” wykazywało saldo Wn w kwocie 4.420,63 zł,

Na podstawie wyciągów bankowych stwierdzono, że stan środków na poszczególnych rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na odpowiednich kontach księgowych zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Spółdzielczy w Głogowie.

Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m.in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

Inwentaryzacja należności

Na podstawie danych z ewidencji księgowej stwierdzono, że według stanu na 31 grudnia 2019 r. wystąpiły należności na kontach:

- 201 „*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*” w kwocie 0 zł,
- 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” w kwocie 2.211.579,01 zł (prawidłowa kwota należności wg ewidencji analitycznej),
- 224-20-06 „*Należności z rozliczenia udzielonych dotacji*” - 4,65 zł
- 225-3-2 „*Należności od Urzędu Skarbowego z tytułu VAT*” - 109.404,35 zł
- 240-1 „*Należności sporne*” - 1.000,00 zł
- 226 „*Długoterminowe należności budżetowe*” w kwocie 180.766,77 zł.

Inwentaryzację należności wynikających z kont 221, 224, 225, 240 i 260 przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji należności sporządzono protokoły weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r., do których załączono wydruki z ewidencji księgowej.

Inwentaryzacja gruntów

Inwentaryzację gruntów według stanu na 31 grudnia 2019 r. przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powoływanej ustawy o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Do kontroli przedstawiono protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji metodą weryfikacji składników majątkowych grunty wg z którego wynikało, że Komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację gruntów będących własnością Gminy Głogów oraz w użytkowaniu wieczystym Gminy. Komisja stwierdziła, że wartość gruntów

ujętych w grupie „00” według danych ksiąg rachunkowych wynosi 4.290.150,69 zł, a wartość tych samych składników według ewidencji prowadzonej w Referacie zajmującym się gospodarką gruntami zł i są zgodne z dokumentami źródłowymi tj. m. in.: akty notarialne nabycia gruntu oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu, umowy kupna-sprzedaży, umowy najmu, itp.

Okresowa inwentaryzacja składników majątkowych w Urzędzie

Okresowa inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie powołanego zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Głogów.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały określone w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzenie mienie stanowiącej załącznik do Zarządzenia Wójta nr 12/2006 z 3 kwietnia 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Głogów. Powyższa Instrukcja była zmieniona zarządzeniem Wójta nr 22.OL/2008 z 14 października 2008 r., zarządzeniem nr 42/2011 z 1 września 2011 r. oraz zarządzeniem nr 10/2018 z 21 marca 2018 r.

Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację (spis z natury) środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu według stanu na 31 grudnia 2019 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Zarządzenie Nr 41/2019 Wójta Gminy z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
- 2) Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją,
- 3) Oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji,
- 4) Arkusze spisu z natury,
- 5) Protokół zobowiązań publicznoprawnych przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. wraz z załączonym wydrukiem z ewidencji księgowej - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych konto 851 - wartość zobowiązania 4.420,63 zł, protokół z dnia 25 marca 2020 r.;
- 6) Protokół stanów rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2019 r. przeprowadzony metodą potwierdzenia sald z 25 marca 2020 r., z którego wynikało, że salda kont bankowych są zgodne z ewidencją księgową;
- 7) Protokół inwentaryzacji pożyczek i kredytów przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. z dnia 25 marca 2020 r. Kwota zadłużenia wykazana w protokole była zgodna z ewidencją księgową kont 134 i 260;
- 8) Protokół funduszu jednostki przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. Protokół podpisany dnia 25 marca 2020 r.;
- 9) Protokół weryfikacji odpisów aktualizacyjnych należności, należności wątpliwe na dzień 31 grudnia 2019 r. podpisany dnia 25 marca 2020 r.;
- 10) Protokół weryfikacji należności spornych, wątpliwych, a także dochodzonych na drodze sądowej z dnia 25 marca 2020 r. Należność w kwocie 1.000 zł wynikała z konta 240-1 - przedpłata na sprzęt nagłaśniający;
- 11) Protokół zobowiązań wobec pracowników przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. Protokół podpisany przez członków komisji dnia 25 marca 2019 r.;
- 12) Protokół zobowiązań wobec pracowników przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. (dodatkowe wynagrodzenie roczne konto 231). Protokół podpisany członków komisji inwentaryzacyjnej w dniu 15 marca 2020 r.;
- 13) Protokół zobowiązań z tytułów publicznoprawnych konto 229 przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. Protokół z dnia 25 marca 2020 r.;
- 14) Protokół należności długoterminowych przeprowadzony metodą weryfikacji konto 226-03, 226-04, 226-06 z dnia 25 marca 2020 r.;

15) Protokół zobowiązań i należności z tytułu VAT konto 225-03-01, 225-03-02 przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. Protokół podpisany 25 marca 2020 r.;

16) Protokół należności z rozliczonych dotacji budżetowych (konto 224-20-06) przeprowadzony metodą weryfikacji z 25 marca 2020 r.;

17) Protokół należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2019 r. Protokół sporządzony 25 marca 2020 r. przez komisję inwentaryzacyjną;

18) Protokół weryfikacji składników majątkowych - środki trwałe trudno dostępne (sieci wodociągowe, kanalizacja sanitarna, przyłącze kanalizacyjne) wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. Protokół sporządzony 25 marca 2020 r. podpisany przez zespół dokonujący weryfikacji;

19) Protokół z weryfikacji aktywów i pasywów z którego wynikało, że komisja inwentaryzacyjna na posiedzeniu w dniach od 21 listopada do 15 stycznia 2020 r. dokonała rozliczenia inwentaryzacji wg stanu na 31 grudnia 2019 r. i stwierdzono nadwyżki ogółem 0, i niedobory ogółem 0;

20) Rozliczenie końcowe (ilościowo wartościowe), z którego wynikało, że

1. Ustalony stan ewidencyjny:

- środków trwałych (011) wartość ogółem - 24.824.330,01 zł
- pozostałych środków trwałych (013 bez 013-10) wartość ogółem - 1.497.605,07 zł
- materiałów (310) - wartość ogółem - 2.520,00 zł.

Razem 26.324.455,08 zł

2. Ustalony stan wg spisu z natury:

- środków trwałych (011) wartość ogółem - 24.824.330,01 zł
- pozostałych środków trwałych (013 bez 013-10) wartość ogółem - 1.497.605,07 zł
- materiałów (310) - wartość ogółem - 2.520,00 zł.

Razem 26.324.455,08 zł

Rozliczenie zostało sporządzone przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w dniu 17 stycznia 2020 r. i w tym samym dniu zatwierdzone przez Skarbnika Gminy.

21) Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji z dnia 17 stycznia 2020 r., na podstawie którego stwierdzono, że ustalony stan ewidencyjny środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów był zgodny z ustalonym stanem wg spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych, materiałów i wynosił 26.324.455,08 zł. Protokół był podpisany przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie przedłożonych dokumentów inwentaryzacyjnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, tj. m. in. drogi gminne, ulice, chodnik (arkusze spisowe nr 94, 102 z 13 stycznia 2020 r.) oraz środków trwałych w budowie (arkusz spisowy nr 105 – brak daty spisu) przeprowadzono metodą spisu z natury. Zgodne z § 2 pkt I c Część III pn. *Inwentaryzacja - Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta Gminy nr 12/2006 z 3 kwietnia 2006 r. „Na ostatni dzień roku obrotowego należy przeprowadzić inwentaryzację: aktywów i pasywów nie objętych spisem z natury lub uzgodnieniem tj. Gruntów stanowiących mienie komunalne, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, wartości niematerialnych i prawnych, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników (...), środków trwałych w budowie, których spis z natury jest niemożliwy – przeprowadza się przez porównanie danych ewidencyjnych ze stanem wynikającym z dowodów księgowych.*

Ponadto z § 4 ust. 4 zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 20 listopada 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji wynikało, że środki trwałe do których dostęp jest utrudniony przeprowadzany jest w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach.

Powyższe było niezgodne z zapisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości z którego wynika, że inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości (...) należy przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Z wyjaśnienia Wójta wynikało, że (...)

1) środki trwale w postaci dróg, ulic, oświetlenia, zjazdu i inne zawarte w arkuszach Nr 94 i 102 z dnia 13.01.2020r. zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury z uwagi na zakwalifikowanie tych pozycji jako środki możliwe do spisania podczas wizji lokalnej, nie zaliczono ich do środków, do których dostęp jest utrudniony. Do trudno dostępnych środków zakwalifikowano budowle podziemne, instalacje, grunty (na podstawie Zarządzenia Nr 41/2019 z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji § 3 pkt 1 oraz § 4 pkt 1);

2) pozycje spisane w arkuszu nr 105 (brak daty rozpoczęcia oraz zakończenia spisu wynika z niedopatrzenia – spis przeprowadzono dnia 13.01.2020 r.) zostały błędnie nazwane na arkuszu. W ewidencji środków trwałych widnieją jako :

- poz. 175 „Droga ul. Osiedlowa w Wilkowie”

- poz. 176 „Droga ul. Kaszmirowa w Ruszowicach”

Obie inwestycje na dzień dokonania spisu były zakończone, dlatego nie zakwalifikowano ich jako środki trwale w budowie.

Jednocześnie informuję, że zasady inwentaryzacji zostaną dostosowane do obowiązujących przepisów, w tym w szczególności w zakresie środków, do których dostęp jest utrudniony (do których należy zaliczyć drogi, ulice itp.). Będą one inwentaryzowane drogą porównania stanów ewidencyjnych z posiadaną dokumentacją. Wyjaśnienie Wójta, zarządzenie Wójta Nr 41/2019 z 20 listopada 2019 roku, kserokopie arkuszy spisu z natury nr 94, 102, 105 stanowią akta kontroli część B Nr II. 5, str. 92-114.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe

Gmina Głogów została zaliczona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143 poz. 1614) do I okręgu podatkowego.

Dochody budżetowe za lata 2018, 2019 i 2020 (do 30 września 2020 r.) przedstawiając się następująco:

Dochody	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Dochody budżetowe ogółem	36.479.990,39	40.527.552,79	30.781.774,64
Dochody bieżące	34.473.058,32	37.601.983,80	28.924.015,33
Dochody majątkowe	2.006.932,07	2.925.658,99	1.857.759,31

Realizacja dochodów z podziałem na najważniejsze grupy według źródeł przedstawiała się następująco:

Treść	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Dochody z podatków i opłat	12.374.371,42	11.772.229,56	9.147.209,57
Udział w podatku dochodowym (CIT,PIT)	8.508.798,35	10.096.605,12	6.537.202,58
Dotacje celowe	10.410.214,43	13.042.477,74	9.757.067,73
Subwencje	4.999.769,00	5.433.629,00	4.501.155,00
Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe (bez majątkowych)	15.537,19	20.015,71	6.602,64
Dochody uzyskane z innych źródeł	171.300,00	162.595,66	832.537,12
Razem	36.479.990,39	40.527.552,79	30.781.774,64

Wpływy z podatków i opłat zostały wykonane w następujących wysokościach

Treść	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Podatek rolny	562.484,13	586.935,81	436.797,01
Podatek od nieruchomości	7.436.628,14	6.330.736,67	4.864.905,30

Podatek leśny	45.822,74	45.526,28	35.090,21
Podatek od środków transportowych	103.774,70	97.924,90	85.226,66
Podatki opłacane w formie kart podatkowej	1.296,00	0,00	0,00
Podatek od spadków i darowizn	7.499,70	3.482,44	27.437,81
Podatek od czynności cywilnoprawnych	415.300,17	306.581,95	421.439,95
Opłata skarbową	9.855,50	13.037,00	11.228,00
Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste i służebności	93.677,64	71.425,53	71.571,32
Za zajęcie pasa drogowego	44.444,47	61.971,92	64.709,72
Opłaty i kary środowiskowe	25.909,52	3.283,26	2.541,67
Opłata – renta planistyczna	0,00	0,00	15.511,00
Opłata eksploatacyjna	15.681,23	15.229,59	14.832,55
Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	396.958,48	381.050,40	355.445,62
Pozostałe dochody	3.215.039,00	3.855.043,81	2.740.472,75
Razem	12.374.371,42	11.772.229,56	9.147.209,57

Sprawy związane z ewidencją i poborem podatków uregulowane były w Instrukcji w sprawie prowadzenia ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności, zasad rachunkowości i planu kont, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 7/2016 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie Instrukcji w sprawie prowadzenia ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności, zasad rachunkowości i planu kont.

Stawki podatku od nieruchomości na 2018 i 2019 r. zostały wprowadzone uchwałą Nr XVIII/156/2016 Rady Gminy Głogów z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, a na 2020 r. uchwałą Nr XVI/116/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Natomiast stawki podatku od środków transportowych zostały określone w uchwale Nr XII/82/2015 Rady Gminy Głogów z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Rada nie korzystała z upoważnienia zawartego w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1821 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) i nie obniżyła na lata 2018-2020 kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Zgodnie z art. 4 ust. 1 powoływanej ustawy, podatek leśny od 1 ha stanowił równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczaną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, która wyniosła odpowiednio: w 2018 r. - 197,06 za 1 m³, w 2019 r. - 191,98 za 1 m³, w 2020 r. - 194,24 za 1 m³.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 333), podatek rolny stanowi równowartość pieniężną średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wyniosła odpowiednio: w 2018 r. - 52,49 zł za 1 dt, w 2019 r. - 54,36 zł za 1 dt, w 2020 r. - 58,46 zł za 1 dt. Rada Gminy Głogów korzystała z upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 3 w/ w ustawy i obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego na lata 2018-2020 ceny skupu żyta: - w 2018 r. z 52,49 zł za 1 dt do kwoty 50,00 zł za 1 dt (uchwała Nr XLVII/244/2017 Rady Gminy Głogów z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2018 rok), - w 2019 r. z 54,36 zł za 1 dt do kwoty 45,00 zł za 1 dt (uchwała Nr LXV/301/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2019 rok), - w 2020 r. z 58,46 zł za 1 dt do kwoty 45,00 zł za 1 dt (uchwała Nr XVI/115/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2020 rok).

W okresie objętym kontrolą, sprawami z zakresu podatków w Urzędzie Gminy

Głogów zajmowały się: podinspektor w Referacie Finansowym (U. K.), zgodnie z zakresem czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania odpowiednio dnia 31 maja 2016 r., 28 grudnia 2018 r., 2 stycznia 2020 r.; podinspektor w Referacie Finansowym (A. B.-S.), zgodnie z zakresem czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania odpowiednio dnia 31 maja 2016 r., 28 grudnia 2018 r., 2 stycznia 2020 r.; inspektor w Referacie Finansowym (M. P.), zgodnie z zakresem czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania odpowiednio dnia 31 maja 2016 r., 28 grudnia 2018 r., 2 stycznia 2020 r.; referent w Referacie Finansowym (K. T.), zgodnie z zakresem czynności, przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 11 lutego 2019 r. Szczegółową ewidencję podatników prowadzono w programie SIGID.

1.1. Prawidłowość wykazywania skutków ulg i zwolnień oraz rozłożenia na raty lub umorzenia zaległości podatkowych oraz skutków zastosowanych ulg z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi

Prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień podatkowych, umorzeń oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatków

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń oraz rozłożenia, odroczenia podatków na raty.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.) skutki wynosiły odpowiednio:

- 1) W kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” za 2018 r. wynosiły 572.208,02 zł, w tym: w podatku rolnym – 30.480,58 zł, w podatku od nieruchomości – 435.221,14 zł oraz w podatku od środków transportowych – 106.506,30 zł, a w sprawozdaniu za 2019 r. wynosiły 711.869,04 zł, w tym: w podatku rolnym – 114.768,85 zł, w podatku od nieruchomości 499.972,87 zł oraz w podatku od środków transportowych – 97.127,32 zł;
- 2) W kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” za 2018 r. wynosiły 83.347,56 zł, w tym w podatku od nieruchomości – 83.347,56 zł, a w sprawozdaniu za 2019 r. wynosiły 83.347,56 zł, w tym w podatku od nieruchomości – 83.347,56 zł;
- 3) W kolumnie 5 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” w 2018 r. wynosiły 14.875,00 zł, w tym: w podatku rolnym – 14.848,00 zł, w podatku od nieruchomości – 22,00 zł i w podatku leśnym – 5,00 zł, a w sprawozdaniu za 2019 r. wynosiły 7.019,00 zł, w tym: w podatku rolnym – 4.962,00 zł, w podatku od nieruchomości – 2.053,00 zł, oraz w podatku leśnym – 4,00 zł;
- 4) W kolumnie 6 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” w 2018 r. wynosiły 3.720,10 zł, w tym: w podatku rolnym – 3.133,74 zł, w podatku od nieruchomości – 580,11 zł oraz w podatku leśnym – 6,25 zł, a w sprawozdaniu za 2019 r. wynosiły 110.889,00 zł, w tym: w podatku rolnym – 4.319,00 zł, w podatku od nieruchomości – 104.953,00 zł oraz w podatku od środków transportowych – 1.617,00 zł.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatków gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz od

początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. kwoty: wykonania, skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., stosownie do § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), z którego wynika, że „Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia”.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W podatku od nieruchomości

Rok 2018 – skutki wynosiły 435.221,14 zł, w tym:

- od osób prawnych – 141.109,18 zł,
- od osób fizycznych – 294.111,96 zł.

Rok 2019 – skutki wynosiły 499.972,87 zł, w tym:

- od osób prawnych – 189.167,29 zł,
- od osób fizycznych – 310.805,58 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach, były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej sporządzonymi na koniec miesiąca grudnia 2018 i 2019 r. Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjęte były prawidłowe stawki:

- minimalne – wynikające z uchwały Nr XVIII/156/2016 Rady Gminy Głogów z 21 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- maksymalne – wynikające z obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r. poz.800 oraz z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 3 sierpnia 2018 r. poz. 745. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W podatku od rolnym

Rok 2018 – skutki wynosiły 30.480,58 zł, w tym:

- od osób prawnych – 3.639,42 zł,
- od osób fizycznych – 26.841,16 zł.

Rok 2019 – skutki wynosiły 114.768,85 zł, w tym:

- od osób prawnych – 13.549,25 zł,

- od osób fizycznych – 101.219,60 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach, były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej sporządzonymi na koniec miesiąca grudnia 2018 i 2019 r. Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjęte były prawidłowe ceny skupu żyta przyjmowane jako podstawa obliczenia podatku rolnego:

- uchwała Nr XLVII/244/2017 Rady Gminy Głogów z dnia 27 listopada 2017 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2018 r.

- uchwała Nr LXV/301/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2019 r.

W/w uchwały zostały opracowane na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 r. oraz na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 r.

W podatku od środków transportowych

Rok 2018 – skutki wynosiły 106.506,30 zł, w tym:

- od osób prawnych – 17.360,92 zł,
- od osób fizycznych – 89.145,38 zł.

Rok 2019 – skutki wynosiły 97.127,32 zł, w tym:

- od osób prawnych – 16.292,12 zł,
- od osób fizycznych – 80.835,20 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach, były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej sporządzonymi na koniec miesiąca grudnia 2018 i 2019 r. Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjęte były prawidłowe stawki:

- minimalne – wynikające z uchwały XII/82/2015 Rady Gminy Głogów z 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

- maksymalne – wynikające z obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r. poz.800 oraz z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 3 sierpnia 2018 r. poz. 745. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W podatku od nieruchomości.

- w 2018 r. wyniosły 83.347,56 zł,
- w 2019 r. wyniosły 83.347,56 zł.

Zgodnie z § 2 uchwały Nr XVIII/156/2016 Rady Gminy Głogów z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości:

„Zwalnia się od podatku od nieruchomości, za wyjątkiem związanych z prowadzeniem

działalności gospodarczej, grunty, budynki i budowle związane z:

- 1) działalnością sportową i rekreacyjną,
- 2) ochroną przeciwpożarową,
- 3) działalnością kulturalną,
- 4) oczyszczaniem ścieków,
- 5) zaopatrzeniem w wodę,
- 6) pochówkiem zmarłych”.

Kontrola wykazała, że:

a) Kwota 83.347,56 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2018”. Wykazane kwoty zwolnienia wynikały z pięciu deklaracji złożonych przez trzech podatników uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia na podstawie w/w uchwały Nr XVIII/156/2016 (Związek Ochotniczych Straży Pożarnych – 4.740,58 zł, Gminny Ośrodek Kultury w Przedmościu – 16.916,93 zł, Gmina Głogów – 5.567,66 zł w zakresie § 2 pkt 6 uchwały, Gmina Głogów – 35.208,31 zł w zakresie § 2 pkt 1 uchwały, Gmina Głogów – 20.914,08 zł w zakresie § 2 pkt 5 uchwały). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

b) Kwota 83.347,56 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2019 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2019”. Wykazane kwoty zwolnienia wynikały z pięciu deklaracji złożonych przez trzech podatników uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia na podstawie w/w uchwały Nr XVIII/156/2016 (Związek Ochotniczych Straży Pożarnych – 4.740,58 zł, Gminny Ośrodek Kultury w Przedmościu – 16.916,93 zł, Gmina Głogów – 5.567,66 zł w zakresie § 2 pkt 6 uchwały, Gmina Głogów – 35.208,31 zł w zakresie § 2 pkt 1 uchwały, Gmina Głogów – 20.914,08 zł w zakresie § 2 pkt 5 uchwały). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych Rok 2018

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. kwoty umorzeń zaległości podatkowych dotyczyły:

- podatku rolnego od osób prawnych w kwocie 8.004,00 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 6.844,00 zł,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 22,00 zł,
- podatku leśnego od osób fizycznych w kwocie 5,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z 11 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 14.875,00 zł, tj.:

Osoby prawne:

- 1) Decyzja nr FN.3121.91.2018-7 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za III kwartał 2018 r. w kwocie 8.004,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 40,00 zł;

Osoby fizyczne:

- 2) Decyzja nr FN.3121.80.2018-2 z dnia 16 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w III racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 1.375,00 zł;
- 3) Decyzja nr FN.3121.90.2018-1 z dnia 17 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w III racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 581,00 zł;
- 4) Decyzja nr FN.3121.81.2018-1 z dnia 17 października 2018 r. w sprawie umorzenia

- zaległości w III racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 688,00 zł;
- 5) Decyzja nr FN.3121.99.2018-1 z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w III racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 355,00 zł;
- 6) Decyzja nr FN.3121.98.2018-1 z dnia 6 listopada 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w III racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 612,00 zł;
- 7) Decyzja nr FN.3121.117.2018-1 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 355,00 zł;
- 8) Decyzja nr FN.3121.116.2018-1 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 612,00 zł;
- 9) Decyzja nr FN.3121.115.2018-1 z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 1.219,00 zł;
- 10) Decyzja nr FN.3121.125.2018-1 z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 581,00 zł;
- 11) Decyzja nr FN.3123.85.2018-1 z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku za 2018 r. w kwocie 493,00 zł (podatek rolny w kwocie 466,00 zł, podatek od nieruchomości – 22,00 zł oraz podatek leśny – 5,00 zł).

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzone czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy. Nieprawidłowości, w w/w zakresie, nie stwierdzono.

Rok 2019

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. kwoty umorzeń zaległości podatkowych dotyczyły:

- podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 4.962,00 zł,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 2.053,00 zł,
- podatku leśnego od osób fizycznych w kwocie 4,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z 10 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 7.019,00 zł, tj.:

Osoby fizyczne:

- 1) Decyzja nr FN.3121.42.2019-1 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 688,00 zł;
- 2) Decyzja nr FN.3121.89.2019-2 z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie umorzenia 50% zaległości w I racie podatku za 2019 r. w kwocie 147,00 zł (podatek od nieruchomości);
- 3) Decyzja nr FN.3120.110.2019-1 z dnia 8 sierpnia 2019 r. w sprawie umorzenia odsetek od zaległości podatkowych za okres od 15.09.2011 roku do 15.05.2019 roku w łącznej kwocie 2.306,00 zł;
- 4) Decyzja nr FN.3120.126.2019-2 z dnia 30 września 2019 r. w sprawie umorzenia 50% zaległości podatku od nieruchomości za lata 2013-2019, w kwocie 1.890,00 zł, wraz z odsetkami (podatek od nieruchomości - 1.890,00 zł, odsetki - 687,00 zł);
- 5) Decyzja nr FN.3121.126.2019-1 z dnia 1 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w III racie podatku rolnego za 2019 r. w kwocie 1.261,00 zł;
- 6) Decyzja nr FN.3121.127.2019-1 z dnia 1 października 2019 r. w sprawie umorzenia

zaległości w III racie podatku rolnego za 2019 r. w kwocie 330,00 zł;

7) Decyzja nr FN.3121.131.2019-1 z dnia 7 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za III kwartał 2019 r. w kwocie 570,00 zł;

8) Decyzja nr FN.3121.132.2019-1 z dnia 7 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym za III kwartał 2019 r. w kwocie 1.243,00 zł;

9) Decyzja nr FN.3123.41.2019-1 z dnia 14 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku za III kwartał 2019 r. w kwocie 323,00 zł (podatek rolny – 319,00 zł, podatek leśny – 4,00 zł);

10) Decyzja nr FN.3123.42.2019-1 z dnia 14 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w podatku za III kwartał 2019 r. w kwocie 567,00 zł (podatek rolny – 551,00 zł, podatek od nieruchomości – 16,00 zł).

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy. Nieprawidłowości, w w/w zakresie, nie stwierdzono.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w w/w decyzji nr FN.3121.42.2019-1 z dnia 18 lutego 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości w IV racie podatku rolnego za 2018 r. w kwocie 688,00 zł nie wykazano kwoty odsetek (w wysokości 13,00 zł) i nie wykazano kwoty odsetek w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z art. 53 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa „*Od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 52 § 1 pkt 2 i art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę*”. Ponadto zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11a w związku z § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej „*11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: (...) a) umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu (...)*”. Decyzja nr FN.3121.42.2019-1 z dnia 18 lutego 2019 r. stanowi **akta kontroli część B Nr III.1, str. 115-125**. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.2, str. 126-127**, wynika, że „*Przyczyną była zwykła omyłka lub przeoczenie (prawdopodobnie przez wzgląd na niską kwotę umorzenia 688,00 zł) , które nie wynikały z zamierzonego działania organu podatkowego. Odsetek za zwłokę bowiem, nie nalicza się, jeżeli ich wysokość nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Poczta Polską S.A. za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej. Przewiduje to art.54 § 1 pkt5 Ordynacji podatkowej. Wpłacie nie podlegają więc odsetki podatkowe nieprzekraczające 8,70zł (3 × 2,90zł). Zatem, w wyniku zwykłego przeoczenia, machinalnie uznano, iż odsetki w tym przypadku nie występują. Jednocześnie informuję, iż pozostałych przypadkach odsetki były naliczane i wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego*”.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru
2018 rok

Wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (kolumna 6 sprawozdania) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (kolumna 15 sprawozdania), kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiła 3.720,10 zł i dotyczyła podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 3.133,74 zł, podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 580,11 zł oraz podatku leśnego od osób fizycznych w kwocie 6,25 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2018 r. została wydana jedna decyzja nr FN.3121.134.2018-1 z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległego zobowiązania podatkowego za IV kwartał 2018 r. w kwocie 120,00 zł, tj. z tytułu podatku od nieruchomości 87,00 zł oraz z tytułu podatku rolnego 33,00 zł (**akta kontroli część B Nr III.3, str. 128-138**). Do dokumentów dołączono również sporządzoną przez podinspektora w Referacie Finansowym (A. B.-S.) tabelę pn. „Skutki rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności na dzień 31.12.2018 r.”, stanowiącą **akta kontroli część B Nr III.4 str. 139**, z której wynikało, że powyższe skutki wynosiły:

580,11 zł – podatek od nieruchomości od osób fizycznych,

3.133,74 zł – podatek rolny od osób fizycznych,

6,25 zł – podatek leśny od osób fizycznych.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S zostały zawyżone o łączną kwotę 3.600,10 zł, tj.: zawyżenie podatku od nieruchomości od osób fizycznych o 493,11 zł, zawyżenie podatku rolnego od osób fizycznych o 3.100,74 zł oraz zawyżenie podatku leśnego od osób fizycznych o 6,25 zł. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11b w związku z § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi „11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: (...) b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja” oraz „Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.5, str. 140-148**, wynikało, że „W sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP za rok 2018, wykazano również kwoty dotyczące skutków wynikające z wydanych decyzji w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych za okresy sprawozdawcze, odpowiednio: 2013 i 2014. Dotyczy decyzji nr FN.3127.2.2013-1 z dnia 11.03.2013 r. oraz FN.3123.44.2014-1 z dnia 31.07.2014 r. Do takiego stanu rzeczy doszło na skutek błędnej interpretacji przepisów w

sprawie sprawozdawczości budżetowej - § 3 ust. 1 pkt 11b w związku § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 poz. 1393 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), gdzie przyjęto, iż zapis „... Skutki wykazane tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności”.

2019 rok

Wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (kolumna 6 sprawozdania) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (kolumna 15 sprawozdania), kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru wynosiła 110.899,00 zł i dotyczyła podatku rolnego w łącznej kwocie 4.319,00 zł (osoby prawne 4.270,00 zł, osoby fizyczne 49,00 zł), podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 104.953,00 zł oraz podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 1.617,00 zł.

Do kontroli przedłożono niżej wymienione decyzje:

- 1) Decyzja nr FN.3127.1.2019-1 z dnia 14 stycznia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległego podatku za lata 2017-2018 w kwocie 1.939,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 139,00 zł,
- 2) Decyzja nr FN.3120.82.2019-1 z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległego podatku za lata 2012-2018 w łącznej kwocie 24.604,53 zł wraz z odsetkami w wysokości 6.484,00 zł (podatek od nieruchomości – 24.015,00 zł, podatek rolny – 589,53 zł),
- 3) Decyzja nr FN.3121.59.2019-1 z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych za lata 2018-2019 w łącznej wysokości 2.304,00 zł, ustalenia kwoty odsetek w wysokości 44,00 zł, ustalenia kwoty opłaty prolongacyjnej w wysokości 19,00 zł,
- 4) Decyzja nr FN.3121.86.2019-2 z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym za IV kwartał 208 r. w w kocie 7.330,00 zł,
- 5) Decyzja nr FN.3124.25.2019-1 z dnia 9 października 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległego podatku od środków transportowych za lata 2012-2016 w kwocie 1.840,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 873,00 zł,
- 6) Decyzja nr FN.3120.135.2019-1 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty płatność zaległego podatku za lata 2012-2019 w łącznej kwocie 86.894,00 wraz z odsetkami w wysokości 22.444,00 zł (podatek od nieruchomości),
- 7) Decyzja nr FN.3123.46.2019-1 z dnia 19 listopada 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty płatności łącznego zobowiązania podatkowego za IV kwartał 2019 r. w kwocie 122,00 zł (podatek od nieruchomości – 91,00 zł, podatek rolny – 31,00 zł).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. Decyzja nr FN.3127.1.2019-1 z dnia 14 stycznia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległego podatku za lata 2017-2018 w kwocie 1.939,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 139,00 zł wygasła z mocy prawa, na podstawie art. 259 § 1a powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „*W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat*”.
2. Decyzja nr FN.3121.59.2019-1 z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych za lata 2018-2019 w łącznej wysokości 2.304,00 zł, ustalenia kwoty odsetek w wysokości 44,00 zł, ustalenia kwoty opłaty prolongacyjnej w

wysokości 19,00 zł nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., ponieważ termin płatności w/w zaległości podatkowych ustalono na dzień 30 września 2019 r., co było zgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego „(...) *W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (...)*”.

3. W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. nie wykazano skutków od rozłożonych na raty zaległości podatkowych dotyczących odsetek i opłaty prolongacyjnej, wynikających z decyzji o numerach:

a) FN.3120.82.2019-1 z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległego podatku za lata 2012-2018 w łącznej kwocie 24.604,53 zł wraz z odsetkami w wysokości 6.484,00 zł (w sprawozdaniu w rozdziale 75616 w § 0910 należało wykazać łączną kwotę 6.276,00 zł – odsetki w wysokości 5.480,00 zł, opłata prolongacyjna w wysokości 796,00 zł),

b) FN.3121.86.2019-2 z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym za IV kwartał 2018 r. w kwocie 7.330,00 zł (w sprawozdaniu w rozdziale 75615 w § 0910 należało wykazać kwotę odsetek w wysokości 231,00 zł),

c) FN.3124.25.2019-1 z dnia 9 października 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległego podatku od środków transportowych za lata 2012-2016 w kwocie 1.840,80 zł wraz z odsetkami w kwocie 873,00 zł (w sprawozdaniu w rozdziale 75616 w § 0910 należało wykazać łączną kwotę 794 zł – odsetki w wysokości 756,00 zł, opłata prolongacyjna w wysokości 38,00 zł),

d) FN.3120.135.2019-1 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty płatność zaległego podatku za lata 2012-2019 w łącznej kwocie 86.894,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 22.444,00 zł (w sprawozdaniu w rozdziale 75616 w § 0910 należało wykazać łączną kwotę 26.142,00 zł – odsetki w wysokości 21.797,00 zł, opłata prolongacyjna w wysokości 4.345,00 zł).

Powyższe naruszało przepis § 3 ust. 1 pkt 11 lit b załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego w kolumnie „*Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy*” w zakresie: (...) b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (...)”. Wyżej wymieniona decyzja nr FN.3121.86.2019-2 z dnia 9 sierpnia 2019 r. (osoba prawna) **stanowi akta kontroli część B Nr III.6, str. 149-152**, natomiast decyzje wydane dla osób fizycznych o numerach FN.3120.82.2019-1 z dnia 11 marca 2019 r., FN.3124.25.2019-1 z dnia 9 października 2019 r., FN.3120.135.2019-1 z dnia 23 października 2019 r. stanowią **akta kontroli część B Nr III.7, str. 153-166**. Z wyjaśnienia Wójta Gminy, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.8, str. 167-168**, wynika, że „informuję iż, zgodnie z załącznikiem nr 36 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1654 ze zm.), zawierającym Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, w tym sprawozdania Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: a) **umorzeń zaległości podatkowych** - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, **odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej** w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów; b) **rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku** zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty **zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej**, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów. Zatem w przypadku rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, instrukcja nie wskazuje konieczności wykazania kwot odsetek oraz opłaty prolongacyjnej w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy". Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia, należy zaznaczyć, że § 3 ust. 1 pkt 11 lit b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stanowi m.in., iż w przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. W wyżej wymienionych decyzjach organ podatkowy rozłożył na raty również odsetki i opłatę prolongacyjną, co wynika z rozstrzygnięcia (postanowienia) decyzji wydanych przez Wójta Gminy Głogów oraz harmonogramu (znajdującego się w tych decyzjach) zawierającego m.in. liczbę rat, kwotę oraz termin spłaty należności. Ponadto zgodnie z Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków, stanowiącą załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w § 0910 *Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* ujmuje się również opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stosowanych ulg dotyczących gospodarki odpadami

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 14 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych* oraz w kolumnie 15 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru*, w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona

środowiska, w rozdziale 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi, wykazano odpowiednio kwoty:

2018 rok

- 1.119,60 zł w § 0490 w kolumnie 15,

2019 rok

- 1.176,00 zł w § 0910 w kolumnie 14,

- 990,00 zł w § 0490 w kolumnie 15.

Rok 2018

W 2018 r. organ podatkowy nie wydał żadnej decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W 2018 r. organ podatkowy wydał trzy decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj.:

1) Decyzja nr UP.3127.4.2018-2 z 11 lipca 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2016-2018 w łącznej kwocie 387,20 zł;

2) Decyzja nr UP.3127.5.2018-2 z 8 października 2018 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2015-2018 w łącznej kwocie 1.494,20 zł wraz z odsetkami w wysokości 175,00 zł.

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęto wszystkie decyzje. Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o rozłożeniu na raty w/w zaległości zawierały elementy określone w art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy. Nieprawidłowości, w w/w zakresie, nie stwierdzono.

W trakcie kontroli wyżej wymienionych decyzji oraz prawidłowości wykazania skutków rozłożenia na raty (...) w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. stwierdzono, że:

- decyzja nr UP.3127.4.2018-2 z 11 lipca 2018 r. wygasła z mocy prawa, na podstawie art. 259 § 1a powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „*W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat*”,

- nie wykazano skutków od rozłożonych na raty zaległości podatkowych dotyczących odsetek i opłaty prolongacyjnej wynikających z decyzji nr UP.3127.5.2018-2 z 8 października 2018 r. w łącznej wysokości 144,00 zł, tj. odsetki w kwocie 130,00 zł i opłata prolongacyjna w kwocie 14,00 zł.

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit b załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego w kolumnie „*Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy*” w zakresie: (...) b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (...). Wyżej wymieniona decyzja nr UP.3127.5.2018-2 z 8 października 2018 r.

stanowi **akta kontroli część B Nr III.9, str. 169-171**. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.10, str. 172-174**, wynika, że „Gmina Głogów informuje, iż błędnie interpretowane były zapisy załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1654 ze zm.), zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym sprawozdania Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: „a) **umorzeń zaległości podatkowych** - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, **odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej** w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów; m b) **rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku** zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty **zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej**, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.” Według dotychczasowej interpretacji przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27S za rok 2018 w przypadku rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności za odpady komunalne mylnie przyjęto, że instrukcja nie wskazuje konieczności wykazania kwot odsetek oraz opłaty prolongacyjnej w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy". W związku z powyższym nie wykazywano w kolumnie 15 odsetek i opłaty prolongacyjnej z tytułu opłat za odpady komunalne. Jednocześnie informujemy, iż od bieżącego okresu w/w należności będą ujmowane według wytycznych”.

Rok 2019

W 2019 r. organ podatkowy wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym 2 decyzje odmowne, tj:

- 1) Decyzja nr SD.3127.4.2019-1 z 2 sierpnia 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bądź innych zaległości publicznoprawnych, w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- 2) Decyzja nr SD.3127.6.2019-1 z 9 sierpnia 2019 r. w sprawie umorzenia odsetek od zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne za okres od 15.08.2013 roku do 15.05.2018 roku w łącznej kwocie 1.176,00 zł,
- 3) Decyzja nr SD.3127.8.2019-1 z 16 grudnia 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowych bądź innych zaległości publicznoprawnych, w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy

wydawane decyzje o umorzeniu zaległości zawierały elementy określone w art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy. Nieprawidłowości, w w/w zakresie, nie stwierdzono.

W trakcie kontroli wyżej wymienionych decyzji oraz prawidłowości wykazania skutków w zakresie umorzenia (...) w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. stwierdzono, że decyzje o numerach: SD.3127.4.2019-1 z 2 sierpnia 2019 r. oraz nr SD.3127.8.2019-1 z 16 grudnia 2019 r. były decyzjami odmownymi. Organ podatkowy w uzasadnieniach wskazał, iż w jego ocenie (po rozpatrzeniu materiału dowodowego) brak było okoliczności, które można byłoby określić jako ważny interes podatnika, ani nie wystąpiły przesłanki o charakterze interesu publicznego.

W 2019 r. organ podatkowy wydał cztery decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj.:

- 1) Decyzja nr SD.3127.1.2019-1 z 24 stycznia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2017-2018 w łącznej kwocie 1.510,80 zł wraz z odsetkami w wysokości 28,00 zł,
- 2) Decyzja nr SD.3127.2.2019-1 z 26 lipca 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2018-2019 w łącznej kwocie 731,60 zł,
- 3) Decyzja nr SD.3127.5.2019-1 z 7 sierpnia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2017-2018 w łącznej kwocie 671,20 zł wraz z odsetkami w kwocie 9,00 zł,
- 4) Decyzja nr SD.3127.7.2019-1 z 1 października 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2016-2019 w łącznej kwocie 920,30 zł.

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objęto wszystkie decyzje. Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o rozłożeniu na raty w/w zaległości zawierały elementy określone w art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy. Nieprawidłowości, w w/w zakresie, nie stwierdzono.

W trakcie kontroli wyżej wymienionych decyzji oraz prawidłowości wykazania skutków w zakresie rozłożenia na raty (...) w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. stwierdzono, że:

- a) decyzja nr SD.3127.1.2019-1 z 24 stycznia 2019 r. wygasła z mocy prawa, na podstawie art. 259 § 1a powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „*W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat*”,
- b) decyzja nr SD.3127.2.2019-1 z 26 lipca 2019 r. nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r., ponieważ ostatni termin płatności poszczególnych rat przypadał na dzień 26 listopada 2019 r., co było § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b załącznika Nr 36 do powołwanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego „*(...) W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (...)*”

c) w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. nie wykazano skutków od rozłożonych na raty zaległości dotyczących opłaty prolongacyjnej w łącznej kwocie 14,00 zł, wynikających z decyzji o numerach:

- nr SD.3127.5.2019-1 z 7 sierpnia 2019 r. - w sprawozdaniu w dziale 900 w rozdziale 90002 w § 0910 należało wykazać kwotę opłaty prolongacyjnej w wysokości 6,00 zł,

- nr SD.3127.7.2019-1 z 1 października 2019 r. w sprawozdaniu w dziale 900 w rozdziale 90002 w § 0910 należało wykazać kwotę opłaty prolongacyjnej w wysokości 8,00 zł. Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 11 lit b załącznika Nr 36 do powoływanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, stosownie do którego w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: (...) b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (...). Decyzja nr SD.3127.5.2019-1 z 7 sierpnia 2019 r. oraz nr SD.3127.7.2019-1 z 1 października 2019 r. stanowi **akta kontroli część B Nr III.11, str. 175-179**. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.12, str. 180-182**, wynika, że „Gmina Głogów informuje, iż błędnie interpretowane były zapisy załącznika nr 36 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., aktualnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1654 ze zm.), zawierającego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w tym sprawozdania Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: „a) **umorzeń zaległości podatkowych** - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, **odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej** w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji właściwych organów gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrem przypisów i odpisów; b) **rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku** zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty **zapłaty podatku, bądź zaległości podatkowej**, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. Wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów.” Według dotychczasowej interpretacji przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27S za rok 2019 w przypadku rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności za odpady komunalne mylnie przyjęto, że instrukcja nie wskazuje konieczności wykazania kwot odsetek oraz opłaty prolongacyjnej w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy". W związku z powyższym nie wykazywano w kolumnie 15 odsetek i opłaty prolongacyjnej z tytułu opłat za odpady komunalne. Jednocześnie informujemy, iż od bieżącego okresu w/w należności będą

ujmowane według wytycznych”.

1.2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej oraz podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej

Podatkami od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej według stanu na 31 grudnia 2019 r. objętych było 62 podatników, a według stanu na 31 grudnia 2020 r. objętych było 73 podatników, co wynikało z rejestrów wymiarowych podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2019 i 2020 (wydruk pn. „*REJESTR WYMIAROWY PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2019*” sporządzony dnia 11 stycznia 2021 r. oraz wydruk pn. „*REJESTR WYMIAROWY PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2020*” sporządzony dnia 11 stycznia 2021 r.). Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2019 r. wynosił 5.220.438,00 zł, a na 31 grudnia 2020 r. wynosił 5.376.961,80 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta na 1 z dnia 28 lutego 2020 r.) i za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. (sprawozdanie z dnia 22 października 2020 r.), dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano odpowiednio: w 2019 r. w wysokości 5.204.511,27 zł co stanowiło 99,27% planu (plan 5.242.700,00 zł), w 2020 r. w wysokości 3.910.300,40 zł co stanowiło 74,05% planu (plan 5.280.900,00 zł).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania deklaracji na podatek w terminie do 31 stycznia oraz wpłacania obliczonego podatku w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, a za styczeń w terminie do 31 stycznia.

Kontrolą w zakresie: terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości; porównania danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji oraz uchwałami Rady Gminy Głogów w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, tj. uchwała Nr XVIII/156/2016 z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (obowiązująca od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r.) oraz uchwała Nr XVI/116/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (obowiązująca od 1 stycznia 2020 r.); sprawdzenia terminowości uiszczanych wpłat; naliczania odsetek od wpłat nieterminowych objęto:

- 7 losowo wybranych podatników w 2019 r. o numerach: J000019, J000020, J000025, J000027, J000030, J000034, J070010, dla których łączny przypis w 2019 r. wynosił 3.349.905,00 zł,
- 7 losowo wybranych podatników w 2020 r. o numerach: J000011, J000024, J000045, J000053, J000056, J030006, J080008, dla których łączny przypis w 2020 r. wynosił 452.614,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat złożonych deklaracji, kwot przypisów i odpisów, datach zapłaty podatków objętych kontrolą podatników za lata 2019-2020 zostały ujęte w tabeli pn. „*Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2019-2020*”, stanowiącej załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 i 2020 rok,

- 2) kontrolą objęto łącznie 18 deklaracji i korekt deklaracji,
- 3) wszystkie deklaracje i korekty deklaracji złożone były na wzorach określonych w uchwale Nr LXV/302/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 15 listopada 2018 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji i informacji podatkowych do stosowania na terenie Gminy Głogów, a w przypadku złożenia deklaracji lub korekty deklaracji po 1 lipca 2019 r. złożone zostały na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1140),
- 4) wszystkie deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu Gminy;
- 5) przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w wymienionych uchwałach Rady Gminy Nr XVIII/156/2016 z dnia 21 listopada 2016 r. oraz Nr XVI/116/2019 z dnia 28 listopada 2019 r.,
- 6) przypisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonywano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych,
- 7) wszystkie deklaracje i korekty deklaracji posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrola w zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazała, że poszczególne raty były w większości płacone terminowo. Wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat, od których były pobierane odsetki, zgodnie z art. 53 § 1 w związku z art. 54 § 1 pkt 5 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku podatników o numerach J000045, J000053 oraz J000056 wysyłane były również upomnienia oraz były wystawiane tytuły wykonawcze.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym

Podatkiem w łącznym zobowiązaniu pieniężnym według stanu na 31 grudnia 2019 r. objętych było 3.316 podatników, a według stanu na 31 grudnia 2020 r. objętych było 3.388 podatników, co wynikało z rejestrów wymiarowych za 2019 i 2020 r. (wydruki za poszczególne lata zostały sporządzone dnia 14 stycznia 2021 r.). Łączny przypis podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 31 grudnia 2019 r. wynosił 1.591.930,00 zł, a na 31 grudnia 2020 r. wynosił 1.705.199,30 zł.

Kontrolą objęto 16 losowo wybranych podatników w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na przestrzeni lat 2019-2020 (16 podatników w 2019 r. i 16 podatników w 2020 r.) o numerach kont: R010184, R010249, R010234, R010216, R010020, R010191, R010197, R010200, R010239, R010117, R010032, R010258, R010066, R010015, R010175, R010215. Łączny przypis w/w podatników w 2019 r. wyniósł 5.136,00 zł, a w 2020 r. wyniósł 5.355,00 zł. Wykaz podatników objętych kontrolą ujęto w zestawieniu pn. „Wykaz podatników i terminowość wpłat rat podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w latach 2019-2020” stanowiącym załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wykazanych w decyzjach wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy oraz przepisami ogólnie obowiązującymi, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników, terminowości doręczania decyzji wymiarowych, terminowości wpłat oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2019-2020.

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) wszystkie decyzje wymiarowe wydane w latach 2019-2020 sporządzone zostały przy użyciu programu komputerowego oraz były podpisane własnoręcznie przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy;
- 2) wszystkie decyzje wymiarowe na 2019 i 2020 r. objętych kontrolą podatników łącznego

zobowiązania pieniężnego zostały sporządzone i dostarczone w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym, tj. do 15 marca roku podatkowego, zgodnie z art. 47 § 1 i 2 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do którego „§ 1. Termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. § 2. Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowo terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, obowiązuje termin określony w § 1”;

3) stawki podatku rolnego, podatku od nieruchomości i podatku leśnego przyjęte, do wyliczenia podatku, były w prawidłowych wysokościach;

4) do obliczenia podatku przyjęto prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych;

5) złożone przez podatników informacje podatkowe dotyczące podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości zawierały datę i podpis osoby przyjmującej formularz oraz stwierdzenie ich formalnej poprawności, wymaganej art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej;

6) przyjęte do opodatkowania dane wykazane w decyzjach podatkowych były zgodne z danymi wykazanymi przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości rolnego i leśnego oraz z danymi wynikającymi z wydruków z ewidencji gruntów i budynków

7) przypisów i odpisów na kontach podatkowych dokonywano na podstawie informacji podatkowych i po dniu doręczenia decyzji wymiarowej;

8) w przypadku podatników o numerach: R010216, R010197 (2019 r.), R01034, R010216, R010197 (2020 r.) wystąpiły przypadki nieterminowej zapłaty poszczególnych rat podatku, w związku z czym organ podatkowy wysyłał upomnienia i wystawiał tytuły wykonawcze.

1.3. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 (korekta nr 1 z 28 lutego 2020 r.) dochody z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych i fizycznych wykazano odpowiednio w kwotach: 18.454,00 zł i 79.470,90 zł

Na podstawie rejestrów wymiarowych podatku od środków transportowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. ustalono, iż podatkiem od środków transportowych objętych było 18 podatników (15 - osoby fizyczne, dla których przypis wyniósł 79.796,85 zł oraz 3 osoby prawne, dla których przypis wyniósł 17.605,11 zł).

Stawki w podatku od środków transportowych na rok 2019 zostały określone przez Radę Gminy w Głogowie w uchwale nr XII/82/2015 z 30 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości obliczenia podatku, wielkości dokonanego przypisu, przestrzegania terminów płatności i naliczania odsetek od nieterminowych wpłat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019r. objęto 8 podatników o numerach kont podatkowych: D000001, D000076, D000086, D000098, D000099 w tym osoby prawne o numerach kont: D000084 (L& P Spółka Komandytowa), D000097 (Megafloor Sp. z o.o. Ruszowice), D100018 (Przedsiębiorstwo Produkcji, Handlu i Usług „Komak” Sp. z o.o. Ruszowice).

Przypis podatku od środków transportowych dla objętych kontrolą podatników na 2019 r. wyniósł odpowiednio: dla osób fizycznych 17.812,61 zł, co stanowiło 23 % przypisu ogółem na 2019 r. (79.796,85 zł); dla osób prawnych 17.604,11 zł, co stanowiło 100% przypisu ogółem (17.604,11 zł).

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona była w programie komputerowym firmy ZSI SIGID Poznań. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt od 1 do 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy objęci podatkiem od środków transportowych zobowiązani są składać deklarację na podatek od środków transportowych corocznie do 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, odpowiednio korygować deklarację w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek – bez wezwania – na rachunek urzędu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na rok 2019. Deklaracje o nr D000098, D000002, D000086 wpłynęły do Urzędu 18 lutego 2019 r., deklaracje o nr D000097 w dniu 19 lutego 2019 r.
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania w ciągu roku obowiązku podatkowego podatnicy składali odpowiednie deklaracje;
- deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu oraz udokumentowanie sprawdzenia formalnej poprawności zgodnie z art. 272 ust. 2 Ordynacji podatkowej;
- przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanej uchwale Rady Gminy w Głogowie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych;
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych;
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania rat. Do podatników wysyłane były upomnienia. Od nieterminowych wpłat pobierane były odsetki.

1.4. Windykacja należności z tytułu zaległości podatkowych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 z dnia 28 lutego 2020 r. wynikało, że zaległości z wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły 535.791,93 zł, a od osób fizycznych 317.737,85 zł (kwoty wykazane w kolumnie 10 sprawozdania).

W okresie objętym kontrolą zasady kontroli terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz ich windykację określono w Instrukcji określającej zasady i terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na należności podatkowe, z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz inne opłaty publicznoprawne stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 6/2016 Wójta Gminy Głogów z 29 stycznia 2016 r.

Aktualnie w Gminie obowiązuje Instrukcja określająca zasady i terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na należności podatkowe, z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz inne opłaty publicznoprawne wprowadzona Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 4/2020 z 20 stycznia 2020 r.

W Powołanej Instrukcji zostały ustalone terminy wystawiania upomnień w zależności od terminów płatności rat poszczególnych podatków.

Prowadzenie windykacji zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych (w tym wystawianie upomnień i przygotowywanie tytułów wykonawczych) należało do obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku Podinspektora ds. windykacji należności i opłat (U.K.) – zakres czynności zz 2 stycznia 2020 r.

Kontrolę postępowania windykacyjnego przeprowadzono w oparciu losowo wybranych podatników, którzy zalegali z płatnościami wg stanu na 31 grudnia 2019 r. i postępowanie windykacyjne przeprowadzane 2019 r., na podstawie następujących dokumentów:

- deklaracje (informacje) podatkowe na podatek od nieruchomości wraz z deklaracjami

- korygującymi,
- decyzje wymiarowe oraz korekty tych decyzji,
 - konta podatkowe podatników,
 - decyzje umorzeniowe i o rozłożeniu na raty,
 - rejestr upomnień
 - ewidencji tytułów wykonawczych,
 - rejestr tytułów wykonawczych.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości i terminowości czynności windykacyjnych w podatku od nieruchomości w stosunku do osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej, z tytułu niezapłacenia podatku oraz do osób fizycznych.

Kontroli stosowania przepisów w zakresie postępowania egzekucyjnego, postępowania mającego na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych, przypadających na rzecz Gminy Głogów, poddano 3 losowo wybranych dłużników z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne, którzy posiadali zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2019 r. w łącznej wysokości 217.068 zł, kwota zadłużenia wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiła łącznie 535.791,93 zł oraz 4 losowo wybranych dłużników z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości osoby fizyczne, którzy posiadali zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2019 r. w łącznej wysokości 30.444,00 zł, kwota zadłużenia wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiła łącznie 317.737,85 zł. *„Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych dotyczących podatku od nieruchomości (osoby prawne i fizyczne) ”* stanowi **akta kontroli część B Nr III. 13, str. 183-186.**

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych w stosunku do wybranych podatników, ujętych w powyższym wykazie, podejmowanych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków, stwierdzono, że Organ podatkowy podejmował w stosunku do ujętych w załączniku dłużników czynności zmierzające do wyegzekwowania w jak największym stopniu zaległości podatkowych - dłużnikom wysyłano upomnienia a w przypadku braku wpłat, wystawiane były tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego w Głogowie celem realizacji, na podstawie art. 26 § 1 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz.1438 ze zm.), zabezpieczenia w formie wpisu hipoteki w księgach wieczystych zastosowano wobec 2 na 7 objętych kontrolą podatników. Wobec podatników dokonujących wpłat po terminie zgodnie z § 53 ust 1 ustawy Ordynacja podatkowa naliczane były odsetki.

1.5. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwałą Nr V/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. Rada Gminy Głogów przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Głogów na rok 2019, natomiast uchwałą Nr XVIII/136/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. Rada Gminy Głogów przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Głogów na rok 2020.

W związku ze zmianą od dnia 9 marca 2018 r. przepisów art. 12 ust. 1 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2137 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.), uchwałą Nr LX/289/2018 z 23 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Głogów ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Głogów. Zgodnie z jej postanowieniami określono:

1) maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo: 12 zezwoleń typu A przeznaczonych do spożycia

w miejscu sprzedaży i 23 zezwolenia typu A przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

2) maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa): 5 zezwoleń typu B przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i 23 zezwolenia typu B do spożycia poza miejscem sprzedaży,

3) maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu: 5 zezwoleń typu C przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i 20 zezwoleń typu C przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

3) usytuowanie miejsca sprzedaży napojów alkoholowych lub podawania napojów alkoholowych w odległości nie bliższej niż 25 metrów od placówek oświatowych, obiektu kultu religijnego i obiektów sportowych.

Po wejściu w życie powołanej uchwały straciła moc uchwała Nr XXX/186/2013 Rady Gminy Głogów z 30 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Głogów.

Zarządzeniem Nr 42/2018 z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia składu Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Wójt Gminy powołał pięcioosobowy skład Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W związku z art. 4¹ ust. 4 powoływanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu, zgodnie z którym „W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoba przeszkolona w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”, zwrócono się do Wójta Gminy z pytaniem czy członkowie Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (powołani w/w zarządzeniem Nr 42/2018) zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Z udzielonej odpowiedzi, stanowiącej **akta kontroli część B Nr III.14, str. 187-188**, wynika, że „Odpowiadając na pismo z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych przy Wójcie Gminy Głogów informuję, że obecnie w skład Komisji wchodzi 5 osób. Przeszkolonych zostało 4 członków komisji. W skład komisji jest powołany także psycholog, który posiada dyplom magistra psychologii oraz ukończył I stopień Psychoterapii Poznawczo – Behawioralnej, dającej podstawę do pracy z osobami uzależnionymi”.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1 z 28 lutego 2020 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. (sprawozdanie z 22 października 2020 r.) wykonanie dochodów w rozdziale 75618 Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiło odpowiednio: 381.050,40 zł przy planie 401.000,00 zł oraz 355.445,62 zł przy planie 381.000,00 zł.

W 2019 r. organ zezwalający wydał jednemu przedsiębiorcy 2 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia), w tym: jedno zezwolenie typu A i jedno zezwolenie typu C oraz jednemu przedsiębiorcy 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w tym: jedno zezwolenie typu A, jedno zezwolenie typu B oraz jedno zezwolenie typu C. W I półroczu 2020 r. organ zezwalający wydał: jednemu przedsiębiorcy jedno zezwolenie typu A na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia) oraz 6 przedsiębiorcom 16 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w tym: 6 zezwoleń

typu A, 5 zezwoleń typu B i 4 zezwolenia typu C.

W latach 2019-I półrocze 2020 r. organ zezwalający wydał również zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych – odpowiednio w 2019 r. wydano dla 4 przedsiębiorców 9 zezwoleń typu A, natomiast w I półroczu 2020 r. wydano dla jednego przedsiębiorcy jedno zezwolenie typu A.

Do kontroli prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalania wielkości opłaty, prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów i wpłat w ewidencji księgowej przyjęto 9 przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia w 2019 r. i w I półroczu 2020 r. Szczegółowe informacje dotyczące wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęte zostały w zestawieniu pn. „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2019-I półrocze 2020 r.”, stanowiącym **załącznik Nr 3** do protokołu kontroli.

Objęte kontrolą wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych posiadały wszystkie dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 powoływanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, tj.:

- dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
- zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży był zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym,
- decyzję właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, o której mowa w art. 65 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz.U. z 2019 r. 1252 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 2021 ze zm.).

Opłaty za wydane zezwolenia wniesione zostały przed dniem wydania zezwolenia, tj. zgodnie z art. 11¹ ust. 2 w/w ustawy.

Zezwolenia każdorazowo wydawano na podstawie złożonych przez przedsiębiorców wniosków, oddzielnie dla różnych rodzajów napojów, zgodnie z art. 18 ust. 2 i 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przed wydaniem zezwoleń złożone wnioski uzyskiwały pozytywną opinię Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Głogowie, co zostało udokumentowane wydanymi postanowieniami. W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty były dokonywane – bez zwłoki – w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, stosownie do art. 11 ust. 8 powoływanej ustawy. Zezwolenia były wydawane na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży nie krótszy niż 2 lata – zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Przedsiębiorcy, którzy prowadzili sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali (do dnia 31 stycznia) pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych napojów alkoholowych w roku poprzednim, stosownie do art. 11¹ ust. 4 ustawy. Przy przekroczeniu progów wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych stosowano opłaty naliczone od wartości sprzedaży.

1.6. Dochody z gospodarki odpadami

Zadania gmin oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymywania i czystości i porządku, a także warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów regulują przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.).

Utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Są one zobowiązane do zapewnienia czystości i porządku na swoim terenie

i stworzenia warunków niezbędnych do ich utrzymania, w tym w szczególności objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, nadzorowanie gospodarowania tymi odpadami oraz ustanawianie selektywnej zbiórki odpadów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Głogów dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi:

1) w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Głogów:

- uchwała Nr XXIII/133/2016 z dnia 8 lipca 2016 r.
- uchwała Nr V/22/2018 z 28 grudnia 2018 r. (zmieniająca w/w uchwałę Nr XXIII/133/2016),
- uchwała Nr VIII/46/2019 z dnia 28 marca 2019 r.,
- uchwała Nr IX/62/2019 z dnia 22 maja 2019 r. (zmieniająca w/w uchwałę Nr VIII/46/2019),
- uchwała Nr XXVII/211/2020 z dnia 28 października 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.);

2) w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- uchwała Nr XV/106/2019 z dnia 6 listopada 2019 r.,
- uchwała Nr XXVII/215/2020 z dnia 28 października 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.);

3) w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów:

- uchwała Nr V/43/2015 z dnia 26 marca 2015 r.,
- uchwała Nr XXXVII/2019/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 r. (zmieniająca w/w uchwałę Nr V/43/2015),
- uchwała Nr V/21/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
- uchwała Nr VII/31/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. (zmieniająca w/w uchwałę Nr V/21/2018),
- uchwała Nr VIII/47/2019 z dnia 28 marca 2019 r.,
- uchwała Nr IX/63/2019 z dnia 22 maja 2019 r. (zmieniająca w/w uchwałę Nr VIII/47/2019);

4) w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty:

- uchwała Nr XXIII/125/2012 z dnia 4 października 2012 r.,
- uchwała Nr VII/53/2015 z dnia 28 maja 2015 r.,
- uchwała Nr XL/219/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r.
- uchwała Nr XI/83/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.,
- uchwała Nr XXVII/213/2020 z dnia 28 października 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.);

5) w sprawie określenia stawki opłaty za pojemnik z odpadami komunalnymi zmieszanymi i zbieranymi selektywnie:

- uchwała Nr XL/220/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r.,
- uchwała Nr XI/82/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r.,
- uchwała Nr XXVIII/227/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.);

6) w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- uchwała Nr XXIII/135/2016 z dnia 8 lipca 2016 r.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2020, w Gminie Głogów metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty, określone zostały w wyżej wymienionych uchwałach Nr XL/219/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. oraz Nr XI/83/2019 z dnia 24 czerwca 2019 r., z których wynikało, że:

od 20 lipca 2017 r. stawka opłaty wynosiła:

- 15,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny,

- 25,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób nieselektywny;

od 18 lipca 2019 r. stawka opłaty wynosiła:

- 20,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny,

- 40,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób nieselektywny.

Zgodnie z § 1 w/w uchwały Nr XXIII/135/2016 z dnia 8 lipca 2016 r. właściciele nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych położonych na terenie Gminy Głogów zobowiązani są wносить opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w terminie do 15 dnia po upływie każdego miesiąca, którego dotyczy opłata.

W poniższej tabeli przedstawiono ilość złożonych deklaracji w 2019 i 2020 r., ilość gospodarstw domowych i ilość osób z podziałem na zbiórkę selektywną i nieselektywną.

Rok	Ilość złożonych deklaracji	Ilość gospodarstw ogółem	Zbiórka selektywna		Zbiórka nieselektywna	
			Ilość gospodarstw	Ilość osób	Ilość gospodarstw	Ilość osób
2019	2.114	2.114	2.092	5.967	22	45
2020	2.232	2.232	2.227	6.137	5	13

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyjęcia w deklaracji prawidłowej stawki opłaty, prawidłowości obliczenia opłaty oraz terminowości jej wniesienia w latach 2019-2020 objęto łącznie 15 właścicieli nieruchomości (10 właścicieli w 2019 r. i 5 właścicieli w 2020 r.) o numerach kont w ewidencji księgowej odpowiednio: w 2019 r. S0000485, S001986, S000422, S000735, S001094, S000580, S000381, S000531, S002058, S000481, a w 2020 r. S000759, S000552, S005068, S000285, S002091. Szczegóły ujęto w tabeli pn. „Informacje dotyczące właścicieli nieruchomości, zamieszkałych i niezamieszkałych, objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi” stanowiącej **załącznik Nr 4** do protokołu kontroli.

W próbie przyjętej do kontroli, w związku ze zmianą stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 18 lipca 2019 r., zgodnie z art. 6m ust. 2a powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, do właścicieli nieruchomości wysyłano zawiadomienia o wysokości opłaty.

W trakcie kontroli w w/w zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wykonane wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Głogów nie przekraczały wielkości zaplanowanych na rok 2019. I tak, wydatki jw. wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 jednostki samorządu terytorialnego (z dnia 19.02.20 r.) wynosiły w dz. 750-*Administracja publiczna*” rozdz. 75023-*Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*” w § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 1.651.359,22 zł, (plan po zmianach 1.659.618,00 zł, zobowiązania 0,00 zł). Tym samym, ww. wydatki na wynagrodzenia były ponoszone w wysokościach ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy, tj. zgodnie z wymogami art. 44 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. *Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych*”.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzeń za pracę – wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.: Wójta Gminy, Zastępcy Wójta, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy,

kierowników referatów oraz 7 pracowników pionu finansowego w Urzędzie Gminy, łącznie 14 osób. *Składniki wynagrodzenia kierownictwa i pracowników pionu finansowego zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Głogowie (stan na 31 grudnia 2019 r.)*, w którym określono należne wynagrodzenia ww. osób, ujęto w aktach kontroli (**akta kontroli część B Nr III. 15, str.189-190 - wykaz objęty ochroną danych osobowych**).

W kontrolowanym okresie tj. 2018-2020 r. w zakresie ustalania wynagrodzeń funkcjonowały zarządzenia Wójta Gminy:

- Nr 41/2016 z 3 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Głogów. Regulamin stanowił załącznik do zarządzenia.
- Nr 23/2019 z 1 sierpnia 2019 r. (obowiązujące od 16 sierpnia 2019 r.) w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Głogów. Regulamin stanowił załącznik do zarządzenia.

W Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Głogów – dalej zwanym „Regulaminem”, obok szczegółowych warunków wynagradzania wymaganych art. 38 ust. 1 powołanej ustawy, w tym maksymalnych poziomów wynagrodzenia zasadniczego, wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę Wójt określił dodatkowo warunki tworzenia i wypłacania pracownikom nagród – innych niż nagroda jubileuszowa oraz warunki i sposób wypłacania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego.

Wójt Gminy realizując wymóg art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych, ustalił zarządzeniem Nr 3/2020 z 14 stycznia 2020 r. maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Głogów (maksymalnie 8.000,00 zł). Potwierdzono, że wg stanu na 31 grudnia 2020 r. miesięczne wynagrodzenia Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej i Dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej (ustalone przez Wójta Gminy Głogów pismami: z 21 lutego 2020 r., 24 lutego 2020 r. I 1 lipca 2020 r.) nie przekraczały maksymalnego dopuszczalnego wynagrodzenia, określonego w powołanym zarządzeniu Wójta Nr 3/2020.

Odnośnie elementów określających wysokość zbadanych wynagrodzeń osób wymienionych w „*Wykazie płac kierownictwa oraz pracowników pionu finansowego zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Głogowie (stan na 31 grudnia 2019 r.)*”, stwierdzono, że ustalanie wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Głogów należało do wyłącznej właściwości Rady Gminy w Głogowie zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z art. 8 ust. 2 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych: „*Czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały*”.

Aktualne wynagrodzenie dla Wójta Gminy Głogów ustalone zostało przez Radę Gminy uchwałą Nr I/3/2018 z 19 listopada 2018 r. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia tj. 19 listopada 2018 r. Wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego określone przez Radę Gminy Głogów dla Wójta Gminy mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców, ustalonych w poz. 3 w „I TABELI stanowisk wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw” części B obowiązującej od dnia 1 lipca 2018 r., ujętej w „Wykazie stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz kwot maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru”, stanowiącym załącznik 1 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek specjalny przysługiwał Wójtowi zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych i wynosił 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego

i dodatku funkcyjnego, a więc mieścił się w granicach przyjętych w § 6 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (od 20% do 40%).

Wójtem Gminy w poprzedniej kadencji, tj. w latach 2014-2018 była Pani Joanna Gniewosz. Wynagrodzenie Wójta ustalone było na podstawie uchwały Rady Gminy Głogów nr XXXII/180/2017 z 11 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy oraz uchwałą nr LVIII/283/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 29 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Głogów.

Przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Zastępcy Wójta i Skarbnika mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia skarbnika w gminie do 15 tys. mieszkańców, ustalonych w poz. 5 „TABELI Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania” części B obowiązującej od dnia 1 lipca 2018 r., ujętej w „Wykazie stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania”, stanowiącym załącznik Nr 2 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego Sekretarza Gminy, Kierowników Urzędu Gminy w Głogowie mieściły się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych przewidzianych dla danego stanowiska, tj.: w *Tabeli maksymalnego miesięcznego poziomu wynagradzania dla pracowników zatrudnionych o umowę o pracę, Tabeli stawek dodatku funkcyjnego, Tabeli maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi* stanowiących załączniki nr 1, nr 2, nr 3, nr 4 i do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Głogowie.

Przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Gminy mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia skarbnika w gminie do 15 tys. mieszkańców, ustalonych w poz. 5 tiret drugie w „TABELI Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania” części B obowiązującej od dnia 1 lipca 2018 r., ujętej w „Wykazie stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania”, stanowiącym załącznik 2 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Stawki wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych pracowników pionu finansowego Urzędu mieściły się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych przewidzianych dla danego stanowiska. Badane wynagrodzenia pracowników były wyższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego na kwotę 2.250 zł dla 2019 r. (§ 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. z 11 września 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1794).

Terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy i zaliczek na podatek dochodowy

Szczegóły dotyczące wypłaty wynagrodzeń, odprowadzania składek ZUS oraz zaliczek na podatek dochodowy zawarto w „Zestawieniu wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Głogowie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30.06.2020 r. i terminowość| przekazywania składek na rachunek ZUS i FP oraz terminowość odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych” stanowiącym **akta kontroli część B Nr III. 16, str. 191-193.**

Stwierdzono, że składki z tytułu ubezpieczeń społecznych były przekazywane w termi-

nie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.). Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 200 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1387 ze zm.) winny być odprowadzane w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Stwierdzono, że terminów dotrzymywano.

2.21. Ekwiwalent za urlop

Wydatki na wypłatę ekwiwalentu dla Wójta Gminy Głogów

W związku z upływem kadencji w 2018 r. – Wójtowi Gminy Głogów wypłacony został ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za rok 2018 (22 dni) w kwocie łącznej brutto 10.606,86 zł.

Z przedłożonego kontrolującym pisma z dnia 6 listopada 2018 r., podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy w Głogowie, wynikało że w związku z rozwiązaniem stosunku pracy w dniu 19 listopada 2018 r. został naliczony i wypłacony ekwiwalent pieniężny za 22 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Kserokopię pisma o przyznaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III.17, str. 194-199**).

Zagadnienie wymiaru urlopu wypoczynkowego, terminu wykorzystania urlopu oraz wypłaty ekwiwalentu pieniężnego zostały określone odpowiednio w: art. 154 § 1, art. 168 oraz art. 171 § 1 i § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r., poz. 917 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.): „Art. 154 § 1. Wymiar urlopu wynosi: 1) 20 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat; 2) 26 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat. /.../ Art. 168 Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 1672. /.../ Art. 171 § 1. W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. /.../ § 3. Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą”.

Naliczenie ekwiwalentu udokumentowano listą płac: „Lista płac EKWI /10000 – Ekwiwalent za urlop – Urząd gminy Administracja listopad 2018” z 19 listopada 2018 r. . Kwota brutto ekwiwalentu za urlop – 10.606,86 zł, do wypłaty (przelew) 6.108,92 zł. Ekwiwalent w kwocie 6.108,92 zł został wypłacony/ przekazany na rachunek bankowy w dniu 19 listopada 2018 r. (WB nr 6/2018 z dnia 27.11.2018). Kserokopię pisma o przyznaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, kserokopię listy płac oraz potwierdzenie przekazania ekwiwalentu na rachunek bankowy dołączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III.17, str. 194-199**).

2.1.3. Realizacja obowiązku zapewnienia średnich płac nauczycielom

W 2019 r. w Gminie Głogów funkcjonowały trzy jednostki oświatowe:

- 1) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Serbach,
- 2) Szkoła Podstawowa w Przedmościu,
- 3) Szkoła Podstawowa w Wilkowie.

Zgodnie z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.) w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu

prowadzącego wykonuje odpowiednio wójt, burmistrz (prezydent miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa.

Według art. 30 ust. 3 powoływanej wyżej ustawy, średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla: nauczyciela stażysty – 100%, nauczyciela kontraktowego – 111%, nauczyciela mianowanego – 144%, nauczyciela dyplomowanego – 184% kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej. W art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 198) określono kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 3.045,21 zł.

Analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego została przeprowadzona 13 stycznia 2020 r., tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 1 powoływanej ustawy Karta Nauczyciela, który stanowi, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza wyżej wymienioną analizę w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku. W wyniku tej analizy ustalono, że w 2019 r. wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego kształtowały się następująco:

- nauczyciel stażysta: wymagana suma średnich wynagrodzeń 99.070,18 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 105.382,20 zł (różnica +6.312,02 zł),
- nauczyciel kontraktowy: wymagana suma średnich wynagrodzeń 323.241,56 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 365.065,25 zł (różnica +41.823,69 zł),
- nauczyciel mianowany: wymagana suma średnich wynagrodzeń 825.176,21 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 818.232,07 zł (różnica -6.944,14 zł),
- nauczyciel dyplomowany: wymagana suma średnich wynagrodzeń 3.098.390,79 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 3.152.444,75 zł (różnica +54.053,96 zł).

W związku z powyższym zachodziła potrzeba naliczenia i wypłacenia nauczycielom mianowanym jednorazowych dodatków uzupełniających, przewidzianych w art. 30a ust. 3 powoływanej Karty Nauczyciela. Pismami nr AG.4424.1.2020-1, AG.4424.1.2020-2, AG.4424.1.2020-3 z dnia 15 stycznia 2020 r. Wójt Gminy Głogów zobowiązał odpowiednio: Dyrektora Szkoły Podstawowej w Przedmościu, Dyrektora Szkoły Podstawowej w Wilkowie oraz Dyrektora Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Serbach do wypłacenia jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli mianowanych. Tym samym zrealizowano wymóg art. 30a ust. 3 powoływanej ustawy, który stanowi że *„Kwota różnicy, o której mowa w ust. 2, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy”*.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 zostało sporządzone dnia 14 stycznia 2020 r. i zatwierdzone przez Wójta Gminy Głogów, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 powoływanej ustawy Karta Nauczyciela.

Wyżej wymienione sprawozdanie z datą 14 stycznia 2020 r. zostało przekazane Radzie Gminy Głogów (potwierdzenie odbioru z 15 stycznia 2020 r.), Dyrektorom placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Głogów, tj. Dyrektorowi Zespołu Szkolno – Przedszkolnego (potwierdzenie odbioru z 15 stycznia 2020 r.), Dyrektorowi Szkoły

Podstawowej w Przedmościu (potwierdzenie odbioru z 15 stycznia 2020 r.), Dyrektorowi Szkoły podstawowej w Wilkowie (potwierdzenie odbioru z 15 stycznia 2020 r.) oraz przesłane pocztą tradycyjną dnia 14 stycznia 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół Zamiejscowy w Legnicy (potwierdzenie odbioru z 17 stycznia 2020 r.), Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Głogowie (potwierdzenie odbioru z 20 stycznia 2020 r.), NSZZ Solidarność Zarządowi Regionu Zagłębia Miedziowego w Legnicy (potwierdzenie odbioru z 20 stycznia 2020 r.). Na podstawie powyższego stwierdzono, że został zachowany termin wynikający z art. 30a ust. 5 zgodnie z którym organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2.2. Wydatki na inwestycje i stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Regulacje ustawowe odnoszące się do postępowań o zamówienie publiczne, zostały zawarte w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. 1843), zwanej dalej „uPzp” i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady postępowania w realizacji zamówień publicznych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych wprowadzone zarządzeniami:

- 1) Nr 7/2018 Wójta Gminy Głogów z dnia 12 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Głogów Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- 2) Nr 12/2018 Wójta Gminy Głogów z dnia 18 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmiany do Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych,
- 3) Nr 9/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 23 kwietnia 2019 r. w sprawie zasad wykonywania ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 4) Nr 1/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmowały się: inspektor ds. zamówień publicznych i inwestycji (A.T.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania odpowiednio dnia: 7 czerwca 2018 r., 1 października 2019 r. oraz 1 grudnia 2020r.

Do kontroli prawidłowości zaplanowania zadań w budżecie oraz udzielania zamówień publicznych wybrano 3 niżej wymienione zamówienia zrealizowane w latach 2018-2020:

- 1) Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid.671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017] – 444.520,25 zł brutto,
- 2) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych – 2.872.972,80 zł brutto,
- 3) Przebudowa drogi w Krzekotowie – 340.552,79 zł brutto.

Kwota pierwszego zamówienia publicznego nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2479), dla robót budowlanych – 5.548.000,00 euro.

Kwota drugiego zamówienia przekraczała wyrażone w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2479), dla dostaw lub usług – 221.000,00 euro.

Kwota trzeciego zamówienia nie przekraczała wyrażonej w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450), dla robót budowlanych – 5.350.000,00 euro.

Zadanie Nr 1

Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid.671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid.671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]” zabezpieczono środki finansowe w budżecie Gminy Głogów na 2018 r. w kwocie 470.000,00 zł w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych* § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – załącznik Nr 5 pn. „*Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne w 2018 r.*” do uchwały Nr LVIII/282/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 29 czerwca 2019 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy na 2018 rok.

Dokumentacja projektowa, kosztorysowa, wartość zamówieniach

Na opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid.671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]” zawarto dnia 26 marca 2018 r. umowę nr RU.25.2018 pomiędzy Gminą Głogów, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Głogów (Zamawiający), a właścicielem firmy E-DRO PROJEKT Ewelina Dragań (Wykonawca). Strony w umowie uzgodniły m.in. że zakres przedmiotu zamówienia obejmuje opracowanie dokumentacji projektowej na dwa zadania inwestycyjne, w tym na w/w zadanie; szczegółowy zakres przedmiotu umowy obejmował opracowanie dokumentacji w wersji papierowej i tożsamej wersji elektronicznej, tj.: wykonanie materiałów przygotowawczych, w tym m.in.: mapy do celów projektowych, dokumentacji geotechnicznej; wykonanie projektu budowlanego; wykonanie projektów wykonawczych; wykonanie projektu czasowej oraz docelowej organizacji ruchu wraz z zatwierdzeniami; wykonanie przedmiarów robót; wykonanie kosztorysów inwestorskich; wykonanie Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych; wykonanie innych opracowań niezbędnych do realizacji robót i zatwierdzenia dokumentacji; uzyskanie i doręczenie Zamawiającemu decyzji o pozwoleniu na budowę lub zgłoszenia robót budowlanych. W § 4 ust. 1 i 2 umowy uzgodniono, że Wykonawca przystąpi do realizacji przedmiotu umowy w dniu zawarcia umowy i zakończy go w terminie do 9 lipca 2018 r., a z realizacji przedmiotu zamówienia będzie sporządzony protokół odbioru końcowego dokumentacji. W § 5 określono wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w wysokości 36.900,00 zł przelewem na rachunek bankowy podany na fakturze VAT w terminie 21 dni od daty prawidłowo wystawionej (na podstawie protokołu odbioru) faktury. Do umowy zawarto dwa aneksy, na podstawie których zmieniono termin zakończenia przedmiotu umowy, tj. aneks nr 1 z 5 lipca 2018 r. (wykonanie przedmiotu umowy do dnia 9 października 2018 r.), aneks nr 2 z 10 października 2018 r. (wykonanie przedmiotu umowy do dnia 15 listopada 2018 r.). Dnia 15 maja 2018 r. firma E-DRO PROJEKT przekazała Gminie Głogów

kosztorys inwestorski na w/w zadanie inwestycyjne.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT wynosiła 377.393,09 zł, podatek VAT wynosił 86.800,41 zł, a ogólna wartość kosztorysowa robót wynosiła 464.193,50 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477) kurs euro wynosił 4,3117.

Postępowanie o udzielenie zamówienia

a) „Wniosek w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych /tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1579/ tj. powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30.000 euro” na zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]” został sporządzony przez inspektora ds. zamówień publicznych (A. T.) i zatwierdzony przez Wójta Gminy dnia 15 czerwca 2018 r. Wniosek zawierał m.in.: proponowany tryb postępowania, tj. przetarg nieograniczony, rodzaj zamówienia (roboty budowlane), opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, wartość szacunkową zamówienia, tj. 377.393,09 zł netto, 464.193,50 zł brutto, 87.527,67 euro, wysokość środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Głogów.

b) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]” w trybie przetargu nieograniczonego została zatwierdzona przez Wójta Gminy z datą 15 czerwca 2018 r. i została umieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów z dniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp, tj. m.in.: nazwę i adres Zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony; opis przedmiotu zamówienia; termin wykonania zamówienia – do dnia 30 września 2018 r.; Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianych art. 45 ust. 2 uPzp i żądał wniesienia wadium w wysokości 11.000,00 zł oraz z możliwości przewidzianych w art. 147 ust. 1 i żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto podanego w ofercie, stosownie do art. 151 ust. 2 uPzp; termin związania z ofertą, tj. przez okres 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty; termin i miejsce składania ofert – do dnia 3 lipca 2018 r. do godziny 10:00 w Urzędzie Gminy Głogów (termin ustalony stosownie do art. 43 ust. 1 uPzp); opis sposobu obliczenia ceny; opis kryteriów oceny ofert: kryterium ceny – 60%, kryterium wydłużenia okresu rękojmi i gwarancji – 30% oraz kryterium terminowości – 10%.

c) Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane dla zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 574511-N-2018 dnia 18 czerwca 2018 r. (zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów. Ogłoszenie o zamówieniu zostało również wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy dnia 18 czerwca 2018 r. (zdjęcie z tablicy ogłoszeń dnia 3 lipca 2018 r.). Ogłoszenia zamieszczone w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej zawierały wszystkie informacje wymagane art. 41 uPzp.

d) Wadium zostało wniesione przez 3 oferentów w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium :

1) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa

zapłaty wadium nr 908567370739 z dnia 2 lipca 2018 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 3 lipca 2018 r. do dnia 2 sierpnia 2018 r.),

2) Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998056129443 z dnia 2 lipca 2018 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 3 lipca 2018 r. do dnia 2 sierpnia 2018 r.)

3) RAGEN Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998-A776045 z dnia 26 czerwca 2018 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 3 lipca 2018 r. do dnia 3 sierpnia 2018 r.)

e) Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 22/2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. w sprawie zasad wykonywania ustawy prawo zamówień publicznych, powołał trzyosobową Komisję (przewodniczący, sekretarz i członek Komisji). Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp złożyli: Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego z datą 3 lipca 2018 r. oraz trzech członków Komisji z datą 3 lipca 2018 r.

f) Do dnia 3 lipca 2018 r. do godziny 10:00 wpłynęły 3 oferty:

Oferta nr 1 – Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. cena 516.218,97 zł z okresem gwarancji 72 miesiące (6 lat),

Oferta nr 2 – Firma Budowlana „FOBIS” cena 502.873,45 zł z okresem gwarancji 72 miesiące (6 lat),

Oferta nr 3 – RAGEN Sp. z o. o. cena 444.520,25 zł z okresem gwarancji 72 miesiące (6 lat).

g) Informacja z otwarcia ofert została sporządzona dnia 3 lipca 2018 r. i opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy dnia 3 lipca 2018 r.

h) Dnia 18 lipca 2018 r. wezwano oferenta nr 3 do złożenia pozostałych dokumentów, określonych w punkcie VII SIWZ, tj. kosztorysu ofertowego, wykazu robót, poświadczeń wykonania robót, wykazu osób, uprawnień budowlanych, zaświadczenia o przynależności do DOIIB oraz opłaconej polisy ubezpieczeniowej. Dnia 19 lipca 2018 r. w/w dokumenty zostały dostarczone do Urzędu Gminy Głogów.

i) Dnia 20 lipca 2018 r. inspektor ds. zamówień publicznych sporządziła notatkę z oceny i wyboru ofert, gdzie jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 RAGEN Sp. z o. o.

j) Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona dnia 23 lipca 2018 r. Pismem nr ZP.271.5.2018-3 z 23 lipca 2018 r. oferenci zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zostało również wysłane do oferentów za pośrednictwem poczty elektronicznej dnia 23 lipca 2018 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypełnienia przez Zamawiającego obowiązku poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 1 uPzp). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 23 lipca 2018 r., stosownie do art. 92 ust. 2 uPzp.

k) Dnia 2 sierpnia 2018 r. została zawarta umowa nr RU.54.2018 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]”. Umowę w imieniu Gminy Głogów podpisał Zastępca Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a w imieniu Wykonawcy Prezes Zarządu firmy RAGEN Sp. z o. o., którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp. Warunki umowy nr RU.54.2018 z 2 sierpnia 2018 r. stanowiły m.in., że:

- termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na: przekazanie placu budowy – w dniu podpisania umowy, odbiór końcowy robót – do dnia 30 września 2018 r.;
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 444.520,25 zł brutto, w tym podatek VAT 23% w wysokości 83.121,67 zł, kwota netto 361.398,58 zł; rozliczenie finansowe w ramach wykonanych robót nastąpi w jednej fakturze; podstawą do wystawienia faktury stanowić będzie protokół odbioru określający wykaz wykonanych robót, bez wad i usterek; zapłata wynagrodzenia w terminie 30 dni od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury;

- termin gwarancji ustalono na 72 miesiące, gwarancja rozpoczyna swój bieg od daty odbioru końcowego robót bez usterek;
 - Wykonawca odpowiada z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy przez okres 72 miesięcy od daty protokolarnego odbioru robót, co oznacza, że okres rękojmi jest równy terminowi gwarancji;
 - strony potwierdziły, że przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% kwoty całkowitego wynagrodzenia brutto, tj. 44.452,02 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej ;
 - Zamawiający zwraca 70% wartości zabezpieczania w terminie 30 dni od końcowego odbioru robót, pozostałe 30% wartości w terminie 15 dni od upływu terminu rękojmi za wady lub gwarancji, o ile nie zostało ono wykorzystane.
- m) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500184027-N-2018 dnia 3 sierpnia 2018 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Głogów.
- o) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony i zatwierdzony dnia 2 sierpnia 2018 r.
- p) Przekazanie placu budowy nastąpiło dnia 2 sierpnia 2018 r. na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy.

Odbiór robót i rozliczenie zadania

Dokumentacja projektowa

Wynagrodzenie za opracowanie dokumentacji projektowej zostało wypłacone na podstawie faktury nr 10/12/2018 z dnia 20.12.2018 r. wystawionej przez firmę E-DRO PROJEKT na kwotę 36.900,00 zł (wpływ faktury do Urzędu Gminy Głogów dnia 12 grudnia 2018 r.). Zapłata za opracowanie w/w dokumentacji nastąpiła dnia 27 grudnia 2018 r. (bankowe polecenie przelewu nr 263/34), tj. w terminie wynikającym z umowy nr RU.25.2018 z 26 marca 2018 r. Na podstawie w/w faktury nr 0/12/2018 z dnia 20.12.2018 r. wystawionej przez firmę E-DRO PROJEKT na kwotę 36.900,00 zł, kontrolujący nie byli w stanie określić w jakiej wysokości Gmina Głogów poniosła koszty dotyczące opracowania dokumentacji projektowej dla zadania publicznego realizowanego w 2018 r. pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid.671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.18, str. 200-201 (ad.1)**, wynika, że „Dokumentacja projektowa dla zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa drogi gminnej i nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0-496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]* była ujęta w zakresie Umowy nr RU.25.2018 z dnia 26.03.2018 r. zawartej na opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Przebudowa drogi w Wilkowie ul. Leśna, Sosnowa”. W skład przebudowanej drogi gminnej o nr 100181D w Wilkowie wchodzi ul. leśna i Sosnowa dlatego umowa na projekt została zawarta jedna tak aby zaproponowane rozwiązania projektowe tworzyły spójną całość zamierzenia budowlanego”.

Zadanie inwestycyjne

Pismem z dnia 29 września 2018 r. firma RAGEN Sp. z o. o. poinformowała Gminę Głogów, że roboty na zadaniu pn. „Przebudowa drogi gminnej o nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid.671/2 obręb Wilków w km 0+000-0+496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]” zostały zakończone.

Dnia 1 października 2018 r. został sporządzony i podpisany protokół rzeczowo-finansowy końcowego odbioru zadania, w którym stwierdzono, że na podstawie przedstawionych dokumentów i szczegółowego zapoznania się z wykonaniem robót dokonano odbioru końcowego zadania bez uwag, roboty zostały wykonane zgodnie z

warunkami umowy. Na podstawie w/w protokołu wystawiono fakturę VAT nr 9/10/2018 z dnia 5 października 2018 r. na kwotę 444.520,25 zł brutto (wpływ do Urzędu Gminy dnia 8 października 2018 r.). Dnia 5 listopada 2018 r. nastąpiła zapłata w/w faktury (WB nr 198 z 5 listopada 2018 r.)

Wszystkie wymienione wyżej dowody księgowe były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, posiadały dekretację i wskazanie miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz zatwierdzone do zapłaty. Zobowiązania z nich wynikające zostały uregulowane w odpowiednich wysokościach i terminach.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji

Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nakładów zakończonego zadania inwestycyjnego oraz wyksięgowanie z konta 080-75DW rozliczono poleceniem księgowania PK nr 2185 z 31 grudnia 2018 r. na podstawie dowodu OT-Przyjęcie środka trwałego nr 15/2018 z 31 grudnia 2018 r. (numer inwentarzowy 162) w kwocie 457.889,25 zł, na którą składały się: 9.000,00 zł – pełnienie funkcji inspektora nadzoru, 444.520,25 zł – roboty budowlane, 4.000,00 zł – opracowania z badań archeologicznych oraz 369,00 zł wykonanie i montaż tablicy informacyjnej. W trakcie kontroli stwierdzono, że koszty dotyczące opracowania dokumentacji projektowej dla w/w zadania publicznego nie zostały ujęte w zestawieniu kosztów realizacji zadania, stanowiącego załącznik nr 1 do dowodu OT-Przyjęcie środka trwałego nr 15/2018 z 31 grudnia 2018 r. (**akta kontroli część B Nr III.19, str. 202-203**), co było niezgodne z art. 28 ust. 8 powoływanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego „Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu”. Z udzielonego przez Wójta Gminy Głogów wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III. 18, str. 200-201 (ad.2)**, wynika, że „W zestawieniu kosztów realizacji zadania pn. *Przebudowa drogi gminnej nr 100181D w miejscowości Wilków na działce o nr ewid. 671/2 obręb Wilków w km 0+000-0-496 km [Intensywne opady deszczu październik 2017]* nie zostały ujęte koszty związane z opracowaniem dokumentacji projektowej dlatego, że dokumentacja projektowa była opracowywana na podstawie umowy nr RU.25.2018 zawartej dla zadania pn. *Przebudowa drogi w Wilkowie ul. Leśna, Sosnowa obejmującej całość zakresu przebudowy grogi gminnej o nr 100181D w Wilkowie za jedną kwotę wynagrodzenia ryczałtowego*”.

Zadanie Nr 2

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych” zabezpieczono środki w budżecie Gminy Głogów na 2019 r. w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdziale 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi*, § 4300 *Zakup usług pozostałych* w kwotach:

- 1.079.250,00 zł – załącznik Nr 2 pn. „*Wydatki budżetu Gminy Głogów na 2019 r.*” do

uchwały Nr VI/28/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2019,

- 1.471.735,00 zł – załącznik Nr 2 pn. „Wydatki budżetu Gminy Głogów na 2020 rok” do uchwały Nr XVIII/122/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2020,

- 1.472.839,00 zł – załącznik Nr 2 pn. „Wydatki Gminy Głogów na 2021 rok” do uchwały Nr XXXI/250/2021 Rady Gminy Głogów z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2021.

Wartość szacunkową zamówienia na rok 2019 w kwocie 1.079.250,00 zł brutto, tj. 877.439,02 zł netto oszacowano na podstawie udzielonych zamówień w poprzednich 12 miesiącach.

Postępowanie o udzielenie zamówienia

a) „Wniosek w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 11 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych /tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 1986/ tj. wartość zamówienia jest równa lub przekracza kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający przekazuje ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej” na zadanie pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych” został sporządzony przez inspektora ds. zamówień publicznych (A. T.) i zatwierdzony przez Wójta Gminy dnia 18 marca 2019 r. Wniosek zawierał m.in.: proponowany tryb postępowania, tj. przetarg nieograniczony, rodzaj zamówienia (roboty budowlane), opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, wartość szacunkową zamówienia na rok, tj. 877.439,02 zł netto, 1.079.250,00 zł brutto i na dwa lata, tj. 1.754.878,04 netto, 2.158.500,00 zł brutto, wysokość środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Głogów.

b) Specyfikacja Istotnych Warunków (SIWZ) dla zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych” w trybie przetargu nieograniczonego została zatwierdzona przez Wójta Gminy Głogów dnia 18 marca 2019 r. i została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów z dniem ogłoszenia o zamówieniu w internetowej wersji „Suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej” – TED (Tenders Electronic Daily), zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp, tj. m.in.: nazwę i adres Zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony; opis przedmiotu zamówienia; termin wykonania zamówienia – od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.; zgodnie z art. 45 ust. 1 uPzp Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 36.000,00 zł oraz zgodnie z art. 147 ust. 1 uPzp Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, a więc w granicach określonych w art. 150 ust. 2 uPzp; termin związania z ofertą: okres 60 dni licząc od upływu terminu składania ofert; miejsce i termin składania ofert – do dnia 24 kwietnia 2019 r. do godziny 10:30 (termin ustalony stosownie do art. 43 ust. 2 uPzp); opis sposobu obliczenia ceny; opis kryteriów oceny ofert: kryterium ceny – 60% = 60 pkt oraz kryterium dostawy pojemników na zużyte baterie – 40% = 40 pkt.

c) Ogłoszenie o zamówieniu – Usługi dla zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone w internetowej wersji „Suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej” – TED (Tenders

Electronic Daily) dnia 18 marca 2019 r. pod numerem 2019/S 057-131747, zgodnie z art. 43 ust. 3 uPzp oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów i w siedzibie Urzędu Gminy Głogów. Na podstawie przedłożonych dokumentów, kontrolujący nie byli w stanie stwierdzić czy ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie Zamawiającego, zgodnie z art. 40 ust. 1 uPzp. W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy z pytaniem czy ogłoszenie zostało zamieszczone w siedzibie Urzędu Gminy. Z wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.20, str. 204-219**, wynika, że „*Informuję, iż ogłoszenie o zamówieniu i ogłoszenie o udzieleniu zamówienia było zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Głogów. W załączeniu przekazuje potwierdzenia zamieszczenia ogłoszeń na tablicy*”. . Z załączników do wyjaśnienia wynikało, że ogłoszenie zostało wywieszone w siedzibie Urzędu dnia 18 marca 2019 r. Powyższe ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wymagane art. 41 uPzp. Dnia 15 kwietnia 2019 r. Zamawiający dokonał zmiany treści SIWZ zgodnie z art. 38 ust. 4 uPzp zmienił treść opisu przedmiotu zamówienia. W związku z tym, iż powyższa zmiana w SIWZ prowadziła do zmiany treści ogłoszenia o przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 4a pkt 2 Zamawiający opublikował sprostowanie ogłoszenia zmian lub dodatkowych informacji w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED) dnia 15 kwietnia 2019 r. pod numerem 2019/S 078-188006. Kontrola wykazała, że w/w sprostowanie ogłoszenia oraz dokonaną zmianę treści SIWZ Zamawiający udostępnił na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów dnia 15 kwietnia 2019 r., zgodnie z art. 12a ust. 3 oraz art. 38 ust. 4 uPzp, stosownie do których „*Zamawiający niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub jej przekazaniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zamieszcza informację o zmianach na stronie internetowej*” oraz „*W uzasadnionych przypadkach zamawiający może przed upływem terminu składania ofert zmienić treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Dokonaną zmianę treści specyfikacji zamawiający udostępnia na stronie internetowej (...)*”.

d) Wadium zostało wniesione przez jednego oferenta w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, tj. firma GPK-SUEZ Głogów Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 02GG03/1104/19/0003 z 18 kwietnia 2019 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 24 kwietnia 2019 r. do dnia 24 czerwca 2019 r.).

e) Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 7/2019 z dnia 14 marca 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, powołał trzyosobową Komisję (przewodniczący, sekretarz i członek Komisji) na wybór w trybie przetargu nieograniczonego wykonawcy zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych”. Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wykluczeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp złożyli: Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego z datą 24 kwietnia 2019 r. oraz trzech członków Komisji z datą 24 kwietnia 2019 r.

f) Do dnia 24 kwietnia 2019 r. do godziny 10:30 wpłynęła jedna oferta – GPK-SUEZ Głogów Sp. z o. o.: cena za cały okres realizacji 2.872.972,80 zł, w tym odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów (2.717.452,80 zł) oraz prowadzenie i obsługa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (155.520,00 zł); dostawa pojemników na zużyte baterie – 8 sztuk.

g) Informacja z otwarcia ofert została sporządzona dnia 24 kwietnia 2019 r. i opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów dnia 25 kwietnia 2019 r.

h) Dnia 2 maja 2019 r., na podstawie art. 26 ust. 1 uPzp, wezwano oferenta do złożenia aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 uPzp, w terminie do dnia 14 maja 2019 r. Dnia 10 maja 2019 r. w/w dokumenty zostały dostarczone do Urzędu Gminy Głogów.

i) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone dnia 7 czerwca

2019 r. Pismem nr ZP.271.9.2019-4 z 7 czerwca 2019 r. oferent GPK-SUEZ Głogów Sp. z o. o. został poinformowany o wyborze najkorzystniejszej oferty. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypełnienia przez Zamawiającego obowiązku poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 1 uPzp). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy dnia 7 czerwca 2019 r., stosownie do art. 92 ust. 2 uPzp.

j) Wadium zwrócono Wykonawcy dnia 24 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z art. 46 ust. 1a uPzp.

k) Dnia 24 czerwca 2019 r. została zawarta umowa nr BI.272.3.2019 na realizację zadania publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych”. Umowę w imieniu Gminy Głogów podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a w imieniu Wykonawcy Prezes Zarządu firmy GPK-SUEZ Głogów Sp. z o. o., którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 1 uPzp. Warunki umowy nr BI.272.3.2019 z 24 czerwca 2019 r. stanowiły m.in., że:

- termin realizacji zamówienia wynosi 24 miesiące, tj. od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2021 r.;

- miesięczne wynagrodzenie z tytułu wykonania całości przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy i wynosi netto 110.840,00 zł, powiększone o należny podatek VAT w wysokości 8%, tj. w kwocie 8.867,20 zł, łącznie brutto 119.707,20 zł;

- wynagrodzenie za 24 miesiące trwania umowy daje kwotę netto 2.660.160,00 zł, powiększone o należny podatek VAT w wysokości 8%, tj. w kwocie 212.812,80 zł, wynagrodzenie brutto 2.872.972,80 zł;

- wynagrodzenie płatne będzie miesięcznie po upływie każdego miesiąca, przelewem na wskazany przez Wykonawcę rachunek bankowy, w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT;

- wystawienie faktury VAT przez Wykonawcę będzie możliwe po pisemnym zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu miesięcznego z wykonania usługi odbioru odpadów komunalnych, sprawozdania z reklamacji oraz raportu z prowadzenia PSZOK;

- strony potwierdziły, że przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego brutto, tj. 287.297,28 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 04GG03/1104/19/0005.

l) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED) pod numerem 2019/S 122-297727 dnia 25 czerwca 2019 r.

m) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony i zatwierdzony z datą 25 czerwca 2019 r.

Odbiór i rozliczenie zadania

Zgodnie z zapisami umowy rozliczenia za wykonanie przedmiotu umowy odbywały się fakturami za okresy miesięcznie po upływie każdego miesiąca w terminie 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT, po pisemnym zaakceptowaniu przez Zamawiającego raportu miesięcznego z wykonania usługi odbioru odpadów komunalnych, sprawozdania z reklamacji oraz raportu z prowadzenia PSZOK. Kontrolą objęto 18 faktur wystawionych w latach 2019-2020 wymienionych w tabeli pn. *Zestawienie faktur rozliczeniowych wykonania zadania pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych”*, stanowiącej **załącznik Nr 5** do protokołu kontroli. W trakcie kontroli wymienionych w zestawieniu dowodów księgowych stwierdzono przypadki nieujmowania w ewidencji księgowej faktur w miesiącu, którego dotyczyły. I tak:

- 1) faktura nr FV/00833/10/19 z 31 października 2019 r. za okres od 1 do 31 października 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł (wpływ do Urzędu Gminy dnia 8 listopada 2019 r.) została ujęta w ewidencji księgowej miesiąca listopada 2019 r. zamiast października 2019 r.,
- 2) faktura nr FV/00834/02/20 z 29 lutego 2020 r. za okres od 1 do 29 lutego 2020 r. na kwotę 119.707,20 zł (wpływ do Urzędu Gminy dnia 9 marca 2020 r.) została ujęta w ewidencji księgowej miesiąca marca 2020 r. zamiast lutego 2020 r.,
- 3) faktura nr FV/00909/07/20 z 31 lipca 2020 r. za okres od 1 do 31 lipca 2020 r. na kwotę 119.707,20 zł (wpływ do Urzędu Gminy dnia 7 sierpnia 2020 r.) została ujęta w ewidencji księgowej miesiąca sierpnia 2020 r. zamiast lipca 2020 r.,
- 4) faktura nr FV/00917/10/20 z dnia 31 października 2020 r. za okres od 1 do 31 października 2020 r. na kwotę 119.707,20 zł (wpływ do Urzędu Gminy dnia 9 listopada 2020 r.) została ujęta w ewidencji księgowej miesiąca listopada 2020 r. zamiast października 2020 r.

Wyżej wymienione faktury stanowią **akta kontroli część B Nr III.21, str. 220-227.**

Powyższe było niezgodne z § 3 ust. 4 lit. a zarządzenia Nr 35/2017 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głogów (wraz ze zmianami), zgodnie z którym „*faktury, które wpłyną do Urzędu do 9 dnia miesiąca, a dotyczą poniesionych kosztów miesiąca poprzedniego będą ujmowane do sprawozdań według miesiąca którego dotyczą, natomiast faktury, które wpłyną 10 dnia danego miesiąca, a dotyczą poniesionych kosztów miesiąca poprzedniego będą ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu do Urzędu (...)*”. Ponadto zgodnie z art. 20 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości „*Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym*”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.22, str. 228-229**, wynika, że „*(...) niniejsze było konsekwencją przeprowadzania postępowania wyjaśniającego oraz skorygowania przez ww. firmę błędów w przedkładanych do niniejszych faktur raportach miesięcznych z wykonania usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych. W związku z powyższym wymienione faktury trafiły do Referatu Finansowego w następujących terminach, które uniemożliwiły ujęcie w ewidencji księgowej w m-cu, którego dotyczą: 1) FV/00833/10/19 z dnia 31.10.2019 r. (wpływ do Urzędu 8 listopada 2019 r.) – do Referatu Finansowego 20 listopada 2019 r.; 2) FV/00834/02/20 z dnia 29.02.2020 r (wpływ do Urzędu 9 marca 2020r.) – do Referatu Finansowego 11 marca 2020 r.; 3) FV/00909/07/20 z dnia 31.07.2020 r (wpływ do Urzędu 7 sierpnia 2020 r.) – do Referatu Finansowego 13 sierpnia 2020 r.; 4) FV/00917/10/20 z dnia 31.10.2020 r. (wpływ do Urzędu 9 listopada 2020 r.)- do Referatu Finansowego 17 listopada 2020 r.*”.

Wszystkie wymienione w zestawieniu faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Stwierdzono również, że zobowiązania (wynikające z faktur wymienionych w tabeli) zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 powoływanej ustawy o finansach publicznych, tj. w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zadanie Nr 3

Przebudowa drogi w Krzekotowie

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” zabezpieczono środki finansowe w budżecie Gminy Głogów na 2020 r. w kwocie 563.800,00 zł w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – załącznik Nr 6 pn. „Wydatki majątkowe na inwestycje i zakupy

inwestycyjne w 2020 r.” do uchwały Nr XVIII/122/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2020.

Dokumentacja projektowa, kosztorysowa, wartość zamówieniach

Na opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” zawarto dnia 29 kwietnia 2019 r. umowę nr RU.53.2019 pomiędzy Gminą Głogów, reprezentowaną przez Wójta gminy przy kontrasygnacie osoby działającej z upoważnienia Skarbnika Gminy Głogów (Zamawiający), a właścicielem firmy pn. PROGAMP (Wykonawca). Strony w umowie uzgodniły m.in. że zakres przedmiotu zamówienia obejmuje opracowanie dokumentacji projektowej na w/w zadanie oraz przeniesienie praw autorskich do dokumentacji projektowej na zasadach określonych w umowie; szczegółowy zakres przedmiotu umowy obejmował opracowanie dokumentacji w wersji papierowej i tożsamej wersji elektronicznej, tj.: analiza istniejącego zagospodarowania terenu w obszarze projektowania, uzyskanie aktualnych podkładów geodezyjnych niezbędnych do opracowania projektu budowlanego, opracowanie kompletnego projektu budowlanego łącznie ze wszystkimi załącznikami, decyzjami, opiniami i uzgodnieniami, warunkującymi przyjęcie zgłoszenia robót budowlanych, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i zasadami sztuki budowlanej, opracowanie kompletnego projektu wykonawczego, opracowanie przedmiarów i kosztorysów inwestorskich niezbędnych do udzielenia zamówienia na realizację robót budowlanych, opracowanie specyfikacji technicznych, ogólnych i szczegółowych wykonania i odbioru robót objętych przedmiotem zamówienia, uzyskanie zaświadczenia potwierdzającego przyjęcie zgłoszenia robót budowlanych. W § 4 ust. 1 i 2 umowy uzgodniono, że Wykonawca przystąpi do realizacji przedmiotu umowy w dniu zawarcia umowy i zakończy go w terminie do 15 września 2019 r., a z realizacji przedmiotu zamówienia będzie sporządzony protokół odbioru końcowego dokumentacji. Zgodnie z § 5 Wykonawca udzieli Zamawiającemu gwarancji z tytułu wad i usterek przedmiotu umowy – okres gwarancji wynosi 24 miesiące i jest liczony od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego dokumentacji. W § 6 określono wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy w wysokości 22.140,00 zł przelewem na rachunek bankowy podany na fakturze VAT w terminie 21 dni od daty prawidłowo wystawionej (na podstawie protokołu odbioru) faktury.

Dnia 13 września 2019 r. został podpisany protokół odbioru dokumentacji pn. „Przebudowa drogi gminnej publicznej (dz. nr 132; 131; 127) z utwardzeniem terenu na dz. nr 40/2 w m. Krzekotów”. Do protokołu odbioru dołączono: 2 egzemplarze projektu budowlanego, 2 egzemplarze projektu wykonawczego, 2 egzemplarze kosztorysu inwestorskiego i przedmiaru robót, 2 egzemplarze szczegółowej specyfikacji technicznej, 2 egzemplarze płyt CD z opracowaniem, uzgodnienia, zaświadczenie o braku sprzeciwu do zgłoszenia robót budowlanych.

Zgodnie z kosztorysem inwestorskim wartość kosztorysowa robót bez podatku VAT wynosiła 450.176,16 zł, podatek VAT wynosił 103.540,52 zł, a ogólna wartość kosztorysowa robót wynosiła 553.716,68 zł. Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453) kurs euro wynosił 4,2693.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

a) „Wniosek w sprawie podjęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych /tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1843/ tj. powyżej kwoty stanowiącej równowartość 30.000 euro” na zadanie pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” został sporządzony przez inspektora ds. zamówień publicznych (A. T.) i zatwierdzony przez Wójta Gminy dnia 9

stycznia 2020 r. Wniosek zawierał m.in.: proponowany tryb postępowania, tj. przetarg nieograniczony, rodzaj zamówienia (roboty budowlane), opis przedmiotu zamówienia, warunki udziału w postępowaniu, wartość szacunkową zamówienia, tj. 450.176,16 zł netto, 553.716,68 zł brutto, 105.444,95 euro, wysokość środków zabezpieczonych w budżecie Gminy Głogów.

b) Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dla zadania pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” w trybie przetargu nieograniczonego została zatwierdzona przez Wójta Gminy z datą 9 stycznia 2020 r. i została umieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów z dniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp, tj. m.in.: nazwę i adres Zamawiającego; tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony; opis przedmiotu zamówienia; termin wykonania zamówienia – do dnia 30 czerwca 2020 r.; Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianych art. 45 ust. 2 uPzp i żądał wniesienia wadium w wysokości 9.000,00 zł oraz z możliwości przewidzianych w art. 147 ust. 1 i żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto podanego w ofercie, stosownie do art. 151 ust. 2 uPzp; termin związania z ofertą, tj. przez okres 30 dni licząc od upływu terminu składania ofert; opis sposobu przygotowania oferty; termin i miejsce składania ofert – do dnia 24 stycznia 2020 r. do godziny 10:00 w sekretariacie Urzędu Gminy Głogów (termin ustalony stosownie do art. 43 ust. 1 uPzp); opis sposobu obliczenia ceny; opis kryteriów oceny ofert: kryterium ceny – 60%, kryterium wydłużenia okresu rękojmi i gwarancji – 30% oraz kryterium terminowości – 10%.

c) Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane dla zadania pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych pod numerem 501598-N-2020 dnia 9 stycznia 2020 r. (zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Głogów. Ogłoszenie o zamówieniu zostało również wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy dnia 9 stycznia 2020 r. Ogłoszenia zamieszczone w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej zawierały wszystkie informacje wymagane art. 41 uPzp.

d) Wadium zostało wniesione przez 10 oferentów:

- 5 oferentów wniosło wadium w formie gotówki na wskazany numer rachunku bankowego w kwocie 9.000,00 zł:

- 1) INSTAL-GŁOGÓW Sp. z o. o. (WB nr 2 z 21 stycznia 2020 r.),
- 2) TOLIMA S. C. (WB nr 3 z 22 stycznia 2020 r.),
- 3) DROGTRANZ Sp. z o. o. (WB nr 4 z 23 stycznia 2020 r.),
- 4) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Witek” (WB nr 4 z 23 stycznia 2020 r.),
- 5) BRUKOM Sp. z o. o. (WB nr 4 z 23 stycznia 2020 r.);

- 5 oferentów wniosło wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium:

- 1) Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998056146788 z 22 stycznia 2020 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 24 stycznia 2020 r. do 24 lutego 2020 r.),
- 2) Krzysztof Rogala – Usługi Sprzętem Budowlanym oświadczenie o udzielenie poręczenia wadium nr 04/2020 do odnawialnej linii poręczeń wadialnych nr 019/2019/5239/W z 22 stycznia 2020 r. (okres ważności poręczenia: od dnia 24 stycznia 2020 r. do 24 lutego 2020 r.),
- 3) Firma budowlana „FOBIS” Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium ntr 998056146791 z 22 stycznia 2020 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 24 stycznia 2020 r. do 24 lutego 2020 r.),
- 4) RAGEN Sp. z o. o. gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 998-A885639 z 21 stycznia 2020 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 24 stycznia 2020 r. do 24 lutego 2020 r.),
- 5) L&P Sp. z o. o. Spółka komandytowa gwarancja ubezpieczeniowa zapłaty wadium nr 996-

A873302 z 22 stycznia 2020 r. (okres ważności gwarancji: od dnia 24 stycznia 2020 r. do 24 lutego 2020 r.).

e) Stosownie do art. 19 ust. 2 uPzp kierownik Zamawiającego nie powołał Komisji przetargowej, a czynności w postępowaniu wykonywał inspektor ds. zamówień publicznych (A. T.), który złożył pisemne oświadczenie składane na podstawie art. 17 ust. 2 uPzp dnia 24 stycznia 2020 r. Powyższe oświadczenie złożył również Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego z datą 24 stycznia 2020 r.

f) Do dnia 24 stycznia 2020 r. do godziny 10:00 wpłynęło 10 ofert:

Oferta nr 1 – Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. cena 377.000,02 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „Witek” cena 374.998,83 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 3 – Krzysztof Rogala-Uslugi Sprzętem Budowlanym cena 409.009,54 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 4 – Zakład Produkcyjno-Handlowo-Uslugowy „BRUKOM” cena 377.773,39 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 5 – „INSTAL-GŁOGÓW” Sp. z o. o. cena 474.942,95 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 6 – Firma Budowlana „FOBIS” Sp. z o. o. cena 458.979,88 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 7 – DROGTRANZ Sp. z o. o. cena 340.552,79 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 8 – RAGEN Sp. z o. o. cena 413.600,00 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 9 – L&P Sp. z o. o., Sp. K. cena 471.791,49 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia,

Oferta nr 10 – „TOLIMA” S. C. cena 409.483,67 zł z okresem gwarancji 60 miesięcy (5 lat), wysokość kary umownej: 2.000,00 zł za każdy dzień opóźnienia.

g) Informacja z otwarcia ofert została sporządzona dnia 24 stycznia 2020 r. i opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy dnia 27 stycznia 2020 r.

h) Dnia 31 stycznia 2020 r. wezwano oferenta nr 7 do złożenia pozostałych dokumentów, określonych w punkcie VII SIWZ, tj. kosztorysu ofertowego, wykazu robót, poświadczeń wykonania robót, wykazu osób, uprawnień budowlanych, zaświadczenia o przynależności do DOIIB oraz opłaconej polisy ubezpieczeniowej. Dnia 4 lutego 2020 r. w/w dokumenty zostały dostarczone do Urzędu Gminy Głogów.

i) Dnia 8 lutego 2020 r. inspektor ds. zamówień publicznych sporządziła notatkę z oceny i wyboru ofert, gdzie jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 7 DROGTRANZ Sp. z o. o.

j) Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone dnia 10 lutego 2020 r. Pismem nr RI.271.1.2020 z 10 lutego 2020 r. oferenci zostali poinformowani o wyborze najkorzystniejszej oferty. Zawiadomienie zostało również wysłane do oferentów za pośrednictwem poczty elektronicznej dnia 10 lutego 2020 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypełnienia przez Zamawiającego obowiązku poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 1 uPzp). Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 10 lutego 2020 r., stosownie do art. 92 ust. 2 uPzp. Stosownie do art. 46 ust. 4 uPzp, pozostałym oferentom (którzy wnieśli wadium w formie gotówki) zwrócono wadium wraz z odsetkami, tj.:

- 1) INSTAL-GŁOGÓW Sp. z o. o. - zwrot wadium w wysokości 9.000,51 zł dnia 20 lutego 2020 r. (WB nr 8 z 20 lutego 2020 r.),
- 2) TOLIMA S. C. - zwrot wadium w wysokości 9.000,50 zł dnia 20 lutego 2020 r. (WB nr 8 z 20 lutego 2020 r.),
- 3) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Witek” – zwrot wadium w wysokości 9.000,48 zł dnia 20 lutego 2020 r. (WB nr 8 z 20 lutego 2020 r.),
- 4) BRUKOM Sp. z o. o. - zwrot wadium w wysokości 9.000,48 zł dnia 20 lutego 2020 r. (WB nr 8 z 20 lutego 2020 r.).
- k)** Wykonawca dnia 17 lutego 2020 r. zwrócił się z prośbą o zaliczenie kwoty 9.000,00 zł wpłaconej jako wadium w przetargu na zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Pozostałą kwotę w wysokości 25.052,28 zł Wykonawca zobowiązał się wpłacić na rachunek bankowy Urzędu Gminy. Dnia 17 lutego 2020 r. przekięgowano wadium w kwocie 9.000,00 zł na poczet należytego wykonania umowy poleceniem księgowania nr 203 z 18 lutego 2020 r.
- l)** Dnia 17 lutego 2020 r. została zawarta umowa nr RI.272.4.2020 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie”. Umowę w imieniu Gminy Głogów podpisał Wójt Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a w imieniu Wykonawcy Prezes Zarządu firmy DROGTRANZ Sp. z o. o., którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp. Warunki umowy nr RI.272.4.2020 z 17 lutego 2020 r. stanowiły m.in., że:
- termin realizacji przedmiotu umowy ustalono na: przekazanie placu budowy – w ciągu 7 dni od podpisania umowy, odbiór końcowy robót – do dnia 30 czerwca 2020 r.;
 - wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 340.522,79 zł brutto, w tym podatek VAT 23% w wysokości 63.674,99 zł, kwota netto 276.847,80 zł; rozliczenie finansowe w ramach wykonanych robót nastąpi w jednej fakturze; podstawą do wystawienia faktury stanowić będzie protokół odbioru określający wykaz wykonanych robót, bez wad i usterek; zapłata wynagrodzenia w terminie 30 dni od daty przedłożenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury;
 - termin gwarancji ustalono na 60 miesięcy, gwarancja rozpoczyna swój bieg od daty odbioru końcowego bez usterek;
 - Wykonawca odpowiada z tytułu rękojmi za wady przedmiotu umowy przez okres 60 miesięcy od daty protokolarnego odbioru robót, co oznacza, że okres rękojmi jest równy terminowi gwarancji;
 - strony potwierdziły, że przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% kwoty całkowitego wynagrodzenia brutto, tj. 34.052,28 zł w formie gotówki przelewem na konto;
 - Zamawiający zwraca 70% wartości zabezpieczania w terminie 30 dni od końcowego odbioru robót, pozostałe 30% wartości w terminie 15 dni od upływu terminu rękojmi za wady lub gwarancji, o ile nie zostało ono wykorzystane.
- m)** Zamawiający ustanowił inspektora nadzoru: umowa nr RU.47.20 z dnia 17 lutego 2020 r. zawarta pomiędzy Gminą Głogów a Usługi Inżynieryjne KRAKEN Marek Kałamajka na pełnienie nadzoru inwestorskiego dla zadania pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” (umowę zawarto w trybie art. 4 pkt 8 uPzp). Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy, inspektor nadzoru zobowiązał się do wykonywania umowy w sposób ciągły od dnia podpisania umowy do dnia podpisania przez Zamawiającego bezusterkowego protokołu końcowego odbioru robót budowlanych. Wynagrodzenie ustalono w § 5 umowy w wysokości 5.000,00 zł netto powiększone o należny podatek VAT w stawce 23%, tj. 1.150,00 zł, co daje łączną kwotę 6.150,00 zł brutto. Jako podstawę wystawienia faktury przyjęto protokół odbioru robót, stwierdzający prawidłowe wykonanie całego przedmiotu umowy. Płatność w terminie 14 dni od daty skutecznego doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury. Protokół odbioru końcowego został podpisany bez uwag dnia 22 czerwca 2020 r. Dnia 22 czerwca

2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęła faktura nr FV/2020/98 z dnia 22 czerwca 2020 r. na kwotę 6.150,000 zł za pełnienie funkcji inspektora nadzoru na zadaniu pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie”- zapłata dnia 29 czerwca 2020 r. (WB nr 112 z 29 czerwca 2020 r.)

n) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510030715-N-2020 dnia 19 lutego 2020 r. oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Głogów.

o) Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony dnia 19 lutego 2020 r. (**akta kontroli część B Nr III.23, str. 230-242**). W punkcie 30 w/w protokołu pn. „Osoba zatwierdzająca protokół” brak było podpisu kierownika zamawiającego lub pracownika upoważnionego przez kierownika zamawiającego, co było niezgodne z § 2 ust. 2 pkt 24 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), stosownie do którego „*Protokół w zależności od zastosowanego trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zawiera informacje, o których mowa w art. 96 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą”, oraz informacje dotyczące: (...) 24) podpisu osoby zatwierdzającej protokół*”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.24, str. 243-244**, wynika, że „*Informuję, iż protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego dla zadania pn. Przebudowa drogi w Krzekotowie nie został przekazany do podpisu Wójta Gminy Głogów z powodu przeoczenia pracownika, który wykonywał w tym czasie czynności związane ze sporządzaniem omawianej dokumentacji. Jednocześnie informuję, iż postępowanie przetargowe zostało ustnie zatwierdzone przez Wójta Gminy Głogów. W dniu 17.02.2020 r. Wójt Gminy Głogów podpisał umowę z wykonawcą tj. DROGTRANZ Sp. z o. o. z siedzibą ul. Witosa 8, 56-200 Góra w ramach przedmiotowego postępowania*”.

p) Przekazanie placu budowy nastąpiło dnia 24 lutego 2020 r. na podstawie protokołu przekazania terenu i placu budowy.

Odbiór robót i rozliczenie zadania

Dokumentacja projektowa

Wynagrodzenie za opracowanie dokumentacji projektowej zostało wypłacone na podstawie faktury nr 96/19 z dnia 13 września 2019 r. wystawionej przez firmę PROGAMP na kwotę 22.140,00 zł (wpływ faktury do Urzędu Gminy Głogów dnia 13 września 2019 r.). Zapłata za opracowanie w/w dokumentacji nastąpiła dnia 30 września 2019 r. (WB nr 159 z dnia 30 września 2019 r.), tj. w terminie wynikającym z umowy nr RU.53.2019 z 29 kwietnia 2019 r.

Zadanie inwestycyjne

Pismem z dnia 15 czerwca 2020 r. firma DROGTRANZ Sp. z o. o. poinformowała Gminie Głogów, że roboty na zadaniu pn. „Przebudowa drogi w Krzekotowie” zostały zakończone.

Dnia 22 czerwca 2020 r. został sporządzony i podpisany protokół odbioru końcowego realizowanych robót w ramach w/w zadania inwestycyjnego, w którym stwierdzono, że na podstawie przedstawionych dokumentów i szczegółowego zapoznania się z wykonaniem robót dokonano odbioru końcowego zadania bez uwag, roboty zostały wykonane zgodnie z warunkami umowy, okres gwarancji rozpoczyna swój bieg od następnego dnia od podpisania bezusterkowego protokołu odbioru, tj. 22 czerwca 2020 r. a kończy dnia 22 czerwca 2025 r.

Na podstawie w/w protokołu wystawiono fakturę VAT nr 05/06/2020/DROGTRANZ z dnia 22 czerwca 2020 r. na kwotę 340.522,79 zł brutto (wpływ do Urzędu Gminy dnia 22 czerwca 2020 r.). Dnia 9 lipca 2020 r. DROGTRANZ Sp. z o. o. zwróciła się z prośbą o przyspieszenie zapłaty faktury do dnia 13 lipca 2020 r., jednocześnie wyrażając zgodę na potrącenie ustawowych odsetek za wcześniejsze dokonanie płatności. Dnia 13 lipca 2020 r.

nastąpiła zapłata faktury nr 05/06/2020/DROGTRANZ z dnia 22 czerwca 2020 r. w wysokości 339.686,87 zł, tj. różnica pomiędzy kwotą z faktury 340.104,83 zł a odsetkami w wysokości 417,96 zł (WB nr 120 z 13 lipca 2020 r.).

Dnia 10 lipca 2020 r. została zwrócona Wykonawcy kwota wraz z odsetkami 17.538,00 zł (17.536,59 zł + odsetki 1,41 zł) stanowiąca 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy od kwoty 25.052,28 zł (WB nr 36 z 10 lipca 2020 r.), natomiast dnia 17 lipca 2020 r. została zwrócona Wykonawcy kwota wraz z odsetkami 6.300,50 zł (6.300,00 zł + odsetki 0,50 zł) stanowiąca 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy od kwoty 9.000,00 zł (WB nr 37 z 17 lipca 2020 r.), tj. przekięgowanego na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy wadium. Pozostała kwota w wysokości 10.215,69 zł stanowi zabezpieczenie z tytułu rękojmi z terminem ważności do dnia 22 czerwca 2025 r.

Wszystkie wymienione wyżej dowody księgowe były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, posiadały dekretację i wskazanie miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz zatwierdzone do zapłaty. Zobowiązania z nich wynikające zostały uregulowane w odpowiednich wysokościach i terminach.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji

Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nakładów zakończonego zadania inwestycyjnego oraz wyksięgowanie z konta 080-25 rozliczono poleceniem księgowania PK nr 501 z 30 czerwca 2020 r. na podstawie dowodu OT-Przyjęcie środka trwałego nr 18/2020 z 30 czerwca 2020 r. (numer inwentarzowy 201 w kwocie 368.812,79 zł, na którą składały się: wartość wykonanych robót budowlanych 340.522,79 zł, pełnienie funkcji inspektora nadzoru 6.150,00 zł oraz wartość opracowania dokumentacji projektowej 22.140,00 zł).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia finansowego poniesionych nakładów oraz ujęcia w księgowości nowego środka trwałego na podstawie sporządzonego dowodu OT nr 18/2020 oraz PK nr 501.

2.3. Dotacje udzielone z budżetu gminy dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, iż w latach od 2018 r. do III kwartału 2020 r. dotacji udzielano na podstawie uchwał Rady Gminy Głogów w sprawie Roczного programu współpracy Gminy Głogów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), odpowiednio:

- uchwała Nr XLVII/246/2017 Rady Gminy Głogów z dnia 27 listopada 2017 r. (program na 2018 r.),
- uchwała Nr II/13/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 30 listopada 2018 r. (program na 2019 r.),
- uchwała Nr XVI/119/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 28 listopada 2019 r. (program na 2020 r.

Kontrola wykazała, że powyższe programy współpracy zostały uchwalone w terminie wynikającym z art. 5a ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, iż „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwala, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3, przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 .

Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu”.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 powoływanej ustawy, Wójt Gminy Głogów przedkładał sprawozdanie z realizacji rocznych programów współpracy Gminy Głogów (...) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Radzie Gminy Głogów odpowiednio za rok 2018 dnia 22 maja 2019 r. i za rok 2019 r. dnia 14 maja 2020 r. oraz sprawozdania te były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy. Kontrolą nie objęto sprawozdania z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Głogów (...) za 2020 r. z uwagi na termin przeprowadzania kontroli kompleksowej, tj. od dnia 11 stycznia do 22 marca 2021 r. – termin przedłożenia w/w sprawozdania przypada na dzień 31 maja.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata od 2018 r. do III kwartału 2020 r. ustalono, iż na dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom wydatkowano kwoty zawarte w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	2018 r.	2019 r.	I-III kw. 2020 r.
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75412 Ochotnicze straże pożarne	§ 2820	2.000,00	13.300,00	42.341,00
	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,00	4.000,00	0,00
851 Ochrona zdrowia	85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi		0,00	0,00	5.000,00
926 Kultura fizyczna	92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej		137.725,00	171.000,00	199.800,00
Razem			139.725,00	188.300,00	247.141,00

Kontrolą prawidłowości przeprowadzania konkursów, a także prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych, na podstawie przepisów powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie objęto:

- 1) Stowarzyszenie Sportowe Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice, umowa z 28 lutego 2018 r. (27.500,00 zł; dz. 926 roz. 92605 § 2820),
- 2) Stowarzyszenie Sportowe Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza” Serby, umowa z 7 marca 2019 r. (40.000,00 zł; dz. 926 roz. 92605 § 2820),
- 3) Stowarzyszenie Sportowe Ludowy Zespół Sportowy „Sparta” Przedmoście, umowa z 227 lutego 2020 r. (31.800,00 zł; dz. 926 roz. 92605 § 2820).

Sprawami z zakresu udzielania i rozliczenia dotacji dla organizacji pozarządowych, w okresie objętym kontrolą zajmowały się:

- T. W. - inspektor w Referacie Administracyjno-Gospodarczym, zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 16 stycznia 2019 r.,
- D. K. - podinspektor w Referacie Administracyjno-Gospodarczym, zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 19 listopada 2019 r.

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy Głogów, tj.:

- załącznik Nr 10 pn. „Dotacje z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na 2018 rok” do uchwały Nr L/257/2018 Rady Gminy Głogów z dnia 5 stycznia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2018 (dział 926 rozdział 92605 § 2820 – plan 140.000,00 zł),
- załącznik Nr 10 pn. „Dotacje z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na 2019 rok” do uchwały Nr VI/28/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2019 (dział 926 rozdział 92605 § 2820 – plan 163.500,00 zł),
- załącznik Nr 9 pn. „Dotacje z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych na 2020 rok” do uchwały Nr XVIII/122/2019 Rady Gminy Głogów z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2020 (dział

Dotacja dla Stowarzyszenia Sportowego Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice (umowa zawarta dnia 21 lutego 2018 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 5/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 roku na terenie Gminy Głogów, ogłosił otwarty konkurs na realizację w/w zadania publicznego – ogłoszenie o konkursie stanowi załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia Nr 5/2018. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głogów w dniach od 11 stycznia do 6 lutego 2018 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powołanej ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy. Stosownie do pkt VI ppkt 5 ogłoszenia, termin składania ofert przypadał na dzień 6 lutego 2018 r.

Oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Mieszko” Ruszowice (wraz z wymaganym kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy Głogów dnia 1 lutego 2018 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 34.500,00 zł. Ludowy Zespół Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 27.500,00 zł, co stanowiło 79,71% przewidywanego całkowitego kosztu zadania. LZS „Zawisza” dysponował środkami własnymi w wysokości 7.000,00 zł (co stanowiło 20,29% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 25,45% udziału środków własnych w stosunku do kwoty dotacji).

Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 5/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 roku na terenie Gminy Głogów, powołał trzyosobową Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert w ramach konkursu ofert na realizację zadania publicznego w w/w zakresie. Tym samym został zrealizowany wymóg wynikający z art. 15 ust. 2a powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „Organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert”. W skład Komisji Konkursowej powołanej w zarządzeniu Nr 5/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. wchodził:

- 1) M. S. - Przewodniczący Komisji – podinspektor w Referacie Organizacyjnym,
- 2) K. D. - członek Komisji – inspektor ds. inwestycji,
- 3) J. W. - członek Komisji – inspektor w Referacie Finansowym.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład Komisji Konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b,
- w skład Komisji Konkursowej nie wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, co było niezgodne z art. 15 ust. 2d powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „W skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie”.

Z informacji ustnej uzyskanej od podinspektora w Referacie Administracyjno-Gospodarczym (D. K.) wynikało, że żadna organizacja nie wskazała osób do składu Komisji Konkursowej. Na podstawie powyższego stwierdzono, że Komisja Konkursowa działa godnie z art. 15 ust. 2da powołanej ustawy, stosownie do którego „Komisja konkursowa może działać bez

udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegające wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f”.

Stosownie do § 5 w/w zarządzenia Nr 5/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. Komisja Konkursowa dnia 12 lutego 2018 r. sporządziła protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert, z którego wynikało, że na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęło 6 ofert z zachowaniem terminu podanego w ogłoszeniu, tj. do dnia 6 lutego 2018 r. Z uwagi na zapewnienie przez wszystkich Beneficjentów oferty w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Komisja Konkursowa zdecydowała, że wszyscy oferenci otrzymają dofinansowanie i będą mogli realizować zaplanowane zadanie.

Zarządzeniem Nr 22/2018 Wójta Gminy Głogów z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji dla organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wykonanie zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2018 roku na terenie Gminy Głogów, Wójt Gminy przyznał dotację dla:

- 1) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „SPARTA” Przedmoście w wysokości 26.000,00 zł,
- 2) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza” Serby w wysokości 26.500,00 zł,
- 3) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice w wysokości 27.500,00 zł,
- 4) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „ODRA” Grodziec Mały w wysokości 19.000,00 zł,
- 5) Klub Piłkarski „VIKTORIA” Borek w wysokości 19.000,00 zł,
- 6) Stowarzyszenia Towarzystwo Cyklistów „Chrobry” w Głogowie w wysokości 22.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonego do kontroli w/w zarządzenia Nr 22/2018 Wójta Gminy Głogów z dnia 21 lutego 2018 r. nie można było stwierdzić czy został spełniony wymóg art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z czym **zwrócono** się do Wójta Gminy Głogów z zapytaniem w w/w zakresie. Z wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.25, str. 245-249**, wynika, że „Tak powyższe zarządzenia zostały udostępnione w BIP, na stronie oraz w siedzibie UG. Jako dowód zostawiam wydruki w załączniku”.

Gmina Głogów reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła dnia 21 lutego 2018 r. umowę Nr OA.526/5/2018 o realizację zadania publicznego pn. *Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2018 r. na terenie Gminy Głogów*. Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 21 lutego 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, środki finansowe w wysokości 27.500,00 zł na realizację zadania publicznego Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. W § 10 ust. 1 i ust. 2 zapisano, że „1. Zleceniodawca może wezwać do złożenia sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2019 r. poz. 1300). 2. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wraz z fakturami (potwierdzonymi za zgodność z oryginałem) powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (tj. do dnia 30.12.2018 r.)”. W § 11 ust. 1 i 2 określono, że przyznane środki finansowe z dotacji Zleceniobiorca jest zobowiązany

wykorzystać do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego - kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie Zleceniobiorca zobowiązany jest zwrócić odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego; niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić na rachunek bankowy Zleceniodawcy.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dotację przekazano w terminie wynikającym z umowy, tj. dnia 2 marca 2018 r. (WB nr 38).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone 20 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 10 ust. 2 umowy i zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do powoływanego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Ze sprawozdania wynikało, że ze względu na źródło finansowania całkowita wartość zadania wynosiła 54.616,10 zł, koszty związane z realizacją zadania wynosiły 54.616,10 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji 27.500,00 zł i środki finansowe własne 27.116,10 zł.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „*OPERACJE NA KONCIE 224-05 ROZL. DOTACJI LZS MIESZKO RUSZO w m-cu od: 2018.01 do: 2018.12*” (wydruk z dnia 12 stycznia 2021 r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych i powyższego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr 2197 z dnia 31 stycznia 2019 r. w korespondencji z kontem 810 „*Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*”.

Dotacja dla Stowarzyszenia Sportowego Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza” Serby (umowa z dnia 7 marca 2019 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 8/2019 z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 roku na terenie Gminy Głogów, ogłosił otwarty konkurs na realizację w/w zadania publicznego – ogłoszenie o konkursie stanowi załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia Nr 8/2019. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głogów w dniach od 4 lutego do 25 lutego 2019 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powołanej ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy. Stosownie do pkt VI ppkt 6 ogłoszenia, termin składania ofert przypadał na dzień 25 lutego 2019 r.

Oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Zawisza” Serby (wraz z wymaganym kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy Głogów dnia 20 lutego 2019 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 76.500,00 zł. Ludowy Zespół Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 40.000,00 zł, co stanowiło 52,29% przewidywanego całkowitego kosztu zadania. LZS „Zawisza” dysponował środkami własnymi w wysokości 36.500,00 zł (co stanowiło 47,71% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 91,25% udziału środków własnych w stosunku do kwoty dotacji).

Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 4/2019 z dnia 4 lutego 2019 r. w sprawie

powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 roku na terenie Gminy Głogów, powołał trzyosobową Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert w ramach konkursu ofert na realizację zadania publicznego w w/w zakresie. Tym samym został zrealizowany wymóg wynikający z art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „*Organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert*”. W skład Komisji Konkursowej powołanej w zarządzeniu Nr 4/2019 z dnia 4 lutego 2019 r. wchodził:

- 1) T. W. - Przewodniczący Komisji – inspektor w Referacie Administracyjno-Gospodarczym,
- 2) I. O. - członek Komisji – Sekretarz Gminy ,
- 3) P. S. - członek Komisji – inspektor w Referacie Administracyjno-Gospodarczym.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład Komisji Konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b,
- w skład Komisji Konkursowej nie wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, co było niezgodne z art. 15 ust. 2d powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „*W skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie*”.

Z informacji ustnej uzyskanej od podinspektora w Referacie Administracyjno-Gospodarczym (D. K.) wynikało, że żadna organizacja nie wskazała osób do składu Komisji Konkursowej. Na podstawie powyższego stwierdzono, że Komisja Konkursowa działa godnie z art. 15 ust. 2da powoływanej ustawy, stosownie do którego „*Komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegające wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f*”.

Zgodnie z § 2 ust. 4 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej, stanowiącym załącznik Nr 1 do powoływanej zarządzenia Nr 4/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 4 lutego 2019 r., Członkowie Komisji przed przystąpieniem do oceny ofert złożyli dnia 28 lutego 2019 r. pisemne oświadczenia o bezstronności, tj. braku związania z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu konkursowym.

Stosownie do § 4 w/w Regulaminu Komisja Konkursowa dnia 28 lutego 2019 r. sporządziła protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert, z którego wynikało, że na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęło 6 ofert z zachowaniem terminu podanego w ogłoszeniu, tj. do dnia 25 lutego 2019 r. Z uwagi na zapewnienie przez wszystkich Beneficjentów oferty w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Komisja Konkursowa zdecydowała, że wszyscy oferenci otrzymają dofinansowanie i będą mogli realizować zaplanowane zadanie.

Zarządzeniem Nr 12/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 7 marca 2019 r. w sprawie udzielenia dotacji dla organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wykonanie zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 roku na terenie Gminy Głogów, Wójt Gminy przyznał dotację dla:

- 1) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „SPARTA” Przedmoście w wysokości 26.450,00 zł,
- 2) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza” Serby w wysokości 40.000,00 zł,

- 3) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice w wysokości 30.500,00 zł,
- 4) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „ODRA” Grodziec Mały w wysokości 19.360,00 zł,
- 5) Klub Piłkarski „VIKTORIA” Borek w wysokości 21.210,00 zł,
- 6) Stowarzyszenia Towarzystwo Cyklistów „Chrobry” w Głogowie w wysokości 25.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonego do kontroli w/w zarządzenia Nr 12/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 7 marca 2019 r. nie można było stwierdzić czy został spełniony wymóg art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z czym zwrócono się do Wójta Gminy Głogów z zapytaniem w/w w zakresie. Z wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.25, str. 245-249**, wynika, że *„Tak powyższe zarządzenia zostały udostępnione w BIP, na stronie oraz w siedzibie UG. Jako dowód zostawiam wydruki w załączniku”*.

Gmina Głogów reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie osoby upoważnionej przez Skarbnika Gminy (upoważnienie z dnia 26 listopada 2018 r. wydane przez Skarbnika Gminy J. T.), zawarła dnia 7 marca 2019 r. umowę Nr RU.28.2019 o realizację zadania publicznego pn. *Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2019 r. na terenie Gminy Głogów*. Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 7 marca 2019 r. do dnia 30 listopada 2019 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy, środki finansowe w wysokości 40.000,00 zł na realizację zadania publicznego Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. W § 9 ust. 1 zapisano, że *„Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2019 r. poz. 1300), w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”*. Na podstawie powyższych zapisów umowy ustalono, iż pomimo wejścia w życie z dniem 29 października 2018 r. nowego rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z realizacji tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057), wzór sprawozdania został prawidłowo określony, tj. według rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2016 r., ponieważ zapis § 2 pkt 1 znowelizowanego rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r. stanowi, że *„W przypadku zadania publicznego realizowanego w wyniku: 1) oferty realizacji zadania publicznego złożonej w trybie otwartego konkursu ofert ogłoszonego do dnia 1 marca 2019 r., w tym przed dniem wejścia w życie rozporządzenia (...) - stosuje się przepisy dotychczasowe”*. W § 10 ust. 1 i 2 określono, że przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia każdego roku, w którym realizowane jest zadanie publiczne; niewykorzystana kwotę dotacji należy zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dotację przekazano w terminie wynikającym z umowy, tj. dnia 8 marca 2019 r. (WB nr 38).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone 24 grudnia 2019 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 1 umowy i zgodnie ze wzorem

stanowiącym załącznik Nr 5 do powoływanego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Ze sprawozdania wynikało, że ze względu na źródło finansowania całkowita wartość zadania wynosiła 56.846,03 zł, koszty związane z realizacją zadania wynosiły 56.846,03 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji 40.000,00 zł i środki finansowe własne 16.846,03 zł.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „*OPERACJE NA KONCIE 224-07 ROZL. DOTACJI LZS ZAWISZA SERBY w m-cu od: 2019.01 do: 2019.12*” (wydruk z dnia 12 stycznia 2021 r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych i powyższego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr 2061 z dnia 27 grudnia 2019 r. w korespondencji z kontem 810 „*Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*”.

Dotacja dla Stowarzyszenia Sportowego Ludowy Zespół Sportowy „Sparta” Przedmoście (umowa z dnia 27 lutego 2020 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Głogów zarządzeniem Nr 8/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku na terenie Gminy Głogów, ogłosił otwarty konkurs na realizację w/w zadania publicznego – ogłoszenie o konkursie stanowi załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia Nr 8/2020. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Głogów w dniach od 17 stycznia do 7 lutego 2020 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powołanej ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy. Stosownie do pkt VI ppkt 6 ogłoszenia, termin składania ofert przypadał na dzień 7 lutego 2020 r.

Oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Sparta” Przedmoście (wraz z wymaganym kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy Głogów dnia 1 lutego 2020 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 39.852,00 zł. Ludowy Zespół Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w kwocie 31.800,00 zł, co stanowiło 79,80% przewidywanego całkowitego kosztu zadania. LZS „Sparta” dysponował środkami własnymi w wysokości 2.900,00 zł (co stanowiło 7,28% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 9,12% udziału środków własnych w stosunku do kwoty dotacji) i wkładami osobowymi w wysokości 5.152,00 zł (co stanowiło 12,93% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 16,20% udziału wkładu osobowego w stosunku do kwoty dotacji).

Wójt Gminy Głogów załącznikiem do powoływanego zarządzenia Nr 8/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie powołania Komisji Konkursowej do przeprowadzenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku na terenie Gminy Głogów, powołał trzyosobową Komisję Konkursową do rozpatrzenia ofert w ramach konkursu ofert na realizację zadania publicznego w w/w zakresie. Tym samym został zrealizowany wymóg wynikający z art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „*Organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert*”. W skład Komisji Konkursowej powołanej w załączniku do zarządzenia Nr 8/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. wchodził:

- 1) D. K. - Przewodniczący Komisji – podinspektor w Referacie Administracyjno-Gospodarczym,
- 2) I. O. - członek Komisji – Sekretarz Gminy ,
- 3) P. S. - członek Komisji – inspektor w Referacie Administracyjno-Gospodarczym.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że:

- w skład Komisji Konkursowej wchodziły osoby będące przedstawicielami organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 2b,
- w skład Komisji Konkursowej nie wchodziły osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, co było niezgodne z art. 15 ust. 2d powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym *„W skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie”*.

Z informacji ustnej uzyskanej od podinspektora w Referacie Administracyjno-Gospodarczym (D. K.) wynikało, że żadna organizacja nie wskazała osób do składu Komisji Konkursowej. Na podstawie powyższego stwierdzono, że Komisja Konkursowa działa godnie z art. 15 ust. 2da powoływanej ustawy, stosownie do którego *„Komisja konkursowa może działać bez udziału osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, jeżeli: 1) żadna organizacja nie wskaże osób do składu komisji konkursowej lub 2) wskazane osoby nie wezmą udziału w pracach komisji konkursowej lub 3) wszystkie powołane w skład komisji konkursowej osoby podlegające wyłączeniu na podstawie art. 15 ust. 2d lub art. 15 ust. 2f”*.

Zgodnie z § 2 ust. 4 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej, stanowiącym załącznik do powoływanego zarządzenia Nr 8/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 17 stycznia 2020 r., Członkowie Komisji przed przystąpieniem do oceny ofert złożyli dnia 14 lutego 2020 r. pisemne oświadczenia o bezstronności, tj. braku związania z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu konkursowym.

Stosownie do § 4 w/w Regulaminu Komisja Konkursowa dnia 14 lutego 2020 r. sporządziła protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert, z którego wynikało, że na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęło 7 ofert z zachowaniem terminu podanego w ogłoszeniu, tj. do dnia 7 lutego 2020 r. Z uwagi na zapewnienie przez 6 Beneficjentów oferty w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Komisja Konkursowa zdecydowała, że 6 oferentów otrzyma dofinansowanie i będą mogli realizować zaplanowane zadanie. Jedna oferta została odrzucona ze względu na brak spójności z priorytetem zadania publicznego.

Zarządzeniem Nr 16/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 26 lutego 2020 r. w sprawie udzielenia dotacji dla organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na wykonanie zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 roku na terenie Gminy Głogów, Wójt Gminy przyznał dotację dla:

- 1) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „SPARTA” Przedmoście w wysokości 31.800 zł,
- 2) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza” Serby w wysokości 52.000,00 zł,
- 3) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice w wysokości 36.000,00 zł,
- 4) Stowarzyszenia Ludowy Zespół Sportowy „ODRA” Grodziec Mały w wysokości 23.350,00 zł,
- 5) Klub Piłkarski „VIKTORIA” Borek w wysokości 31.650,00 zł,
- 6) Stowarzyszenia Towarzystwo Cyklistów „Chrobry” w Głogowie w wysokości 25.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonego do kontroli w/w zarządzenia Nr 16/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 26 lutego 2020 r. nie można było stwierdzić czy został spełniony wymóg art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z czym zwrócono się do Wójta Gminy Głogów z zapytaniem w w/w zakresie. Z wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.25, str. 245-249** wynika, że „*Tak powyższe zarządzenia zostały udostępnione w BIP, na stronie oraz w siedzibie UG. Jako dowód zostawiam wydruki w załączniku*”.

Gmina Głogów reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła dnia 27 lutego 2020 r. umowę Nr RU.50.2020 o realizację zadania publicznego pn. *Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2020 r. na terenie Gminy Głogów*. Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 27 lutego 2020 r. do dnia 30 listopada 2020 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 i ust. 2 umowy, środki finansowe w wysokości 31.800,00 zł na realizację zadania publicznego Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. W § 9 ust. 2 i ust. 4 zapisano, że „*2. Zleceniodawca może wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonywania tych zadań (Dz.U. z 2057). Zleceniobiorca jest zobowiązany do dostarczenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania*” oraz „*Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego*”. W § 10 ust. 1 i 2 określono, że przyznane środki finansowe dotacji oraz uzyskane w związku z realizacją zadania przychody, w tym odsetki bankowe od przekazanej dotacji, Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego; niewykorzystana kwotę dotacji należy zwrócić do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego lub w przypadku gdy termin wykorzystania dotacji jest krótszy niż rok budżetowy, w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dotację przekazano w terminie wynikającym z umowy, tj. dnia 6 marca 2020 r. (WB nr 45).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone 1 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 9 ust. 1 umowy i zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 5 do powoływanego rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonywania tych zadań. Ze sprawozdania wynikało, że ze względu na źródło finansowania całkowita wartość zadania wynosiła 40.237,00 zł, koszty związane z realizacją zadania wynosiły 40.237,00 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji 31.800,00 zł, środki finansowe własne 2.035,00 zł pozostałe środki finansowe 1.250,00 zł, koszty pokryte z wkładu osobowego 5.152,00 zł.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „*OPERACJE NA KONCIE 224-06 ROZL. DOTACJI LZS SPARTA PRZEDM. w m-cu od: 2020.01 do: 2020.12*” (wydruk z dnia 12 stycznia 2021 r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych i powyższego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „*Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*” stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr 1986 z dnia 16 grudnia 2020 r. w korespondencji z kontem 810

„Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

2.4. Wydatki na realizację zadań programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii

Zgodnie z art. 4¹ ust. 2 powoływanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, realizacja działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w Gminie Głogów prowadzona jest w postaci Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii uchwalanego corocznie przez Radę Gminy Głogów.

Rada Gminy uchwałą Nr V/24/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. przyjęła i zatwierdziła „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Głogów na rok 2019”, natomiast uchwałą Nr XVIII/136/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. przyjęła i zatwierdziła „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Głogów na rok 2020”.

Wyżej wymienione programy określały cele oraz sposoby rozwiązywania problemów uzależnień od alkoholu, środków psychoaktywnych oraz związanych z tą sferą życia, problemów rodzinnych i społecznych na terenie Gminy Głogów. Program obejmował przedsięwzięcia z obszaru przeciwdziałania narkomanii i przemocy w rodzinie i skierowany był do wszystkich grup społecznych gminy.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.) stwierdzono, iż wykonanie wydatków w rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii oraz w rozdziale 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosło:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wykonanie
85153	4170	2.700,00 zł	2.640,00 zł
	4300	3.000,00 zł	0,00 zł
RAZEM		5.700,00 zł	2.640,00 zł
85154	2310	5.000,00 zł	4.000,00 zł
	2800	185.000,00 zł	163.600,00 zł
	4170	34.950,00 zł	23.737,50 zł
	4190	5.400,00 zł	5.022,43 zł
	4210	27.450,00 zł	12.903,08 zł
	4220	3.400,00 zł	2.986,41 zł
	4300	186.825,00 zł	133.970,75 zł
	4390	2.000,00 zł	0,00 zł
	4410	500,00 zł	227,36 zł
	4610	2.000,00 zł	0,00 zł
RAZEM		452.525,00 zł	346.447,53 zł

W 2019 r. dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w wysokości 381.050,40 zł (sprawozdanie Rb-27S korekta nr 1 z 28 lutego 2020 r.; rozdział 75618 §0480). Na podstawie sprawozdania Rb-28S za 2019 r. stwierdzono, że wydatki wynosiły 349.087,53 zł. Różnica pomiędzy uzyskanymi dochodami w badanym okresie a wydatkami na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii wyniosła 31.962,87 zł (nadwyżka). Zgodnie z art. 18² powoływanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację: 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów

alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii – i nie mogą być przeznaczane na inne cele”. Na podstawie powyższego zwrócono się z pytaniem czy kwota stanowiąca nadwyżkę pomiędzy wpływami z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów oraz Przeciwdziałania Narkomanii za rok 2019 została ujęta w planie finansowym na 2020 rok. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.26, str. 250-251** wynika, że „(...) Gmina Głogów informuje, iż wyżej wymieniona kwota została ujęta w planie finansowym wydatków na 2020 rok. Powyższa zmiana wprowadzona została Uchwałą Nr XX/156/2020 Rady Gminy Głogów z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Głogów na 2020 rok. Zwiększony został plan w dz. 851 rozdz. 85154 § 4300 o 31.962,87 zł z przeznaczeniem na organizację kolonii letnich dla dzieci”.

Na podstawie sprawozdań zbiorczych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.) oraz od początku roku do dnia 30 września 2020 r. (sprawozdanie z 22 października 2020 r.) stwierdzono, że wykonanie wydatków w rozdziale 85154 *Przeciwdziałanie alkoholizmowi* wyniosło:

2019 rok			2020 rok		
Rozdział 85154	Plan (po zmianach) w zł	Wykonanie w zł	Rozdział 85154	Plan (po zmianach) w zł	Wykonanie w zł
§ 2310	5.000,00	4.000,00	§ 2310	5.000,00	5.000,00
§ 2800	185.000,00	163.600,00	§ 2800	185.000,00	140.000,00
§ 4170	34.950,00	23.737,50	§ 2820	5.000,00	5.000,00
§ 4190	5.400,00	5.022,43	§ 4170	34.632,00	14.612,00
§ 4210	27.450,00	12.903,08	§ 4190	8.200,00	599,01
§ 4220	3.400,00	2.986,41	§ 4210	12.600,00	2.093,40
§ 4300	186.825,00	133.970,75	§ 4220	2.400,00	304,78
§ 4390	2.000,00	0,00	§ 4300	150.740,87	62.501,00
§ 4410	500,00	227,36	§ 4390	1.000,00	0,00
§ 4610	2.000,00	0,00	§ 4410	500,00	337,60
			§ 4610	1.000,00	0,00
RAZEM	452.525,00	346.447,53	RAZEM	406.072,87	230.447,79

Szczegółową kontrolą objęto wydatki z rozdziału 85154:

- w 2019 r. - § 4210 (9 losowo wybranych), § 4300 (7 losowo wybranych), § 4410 (wszystkie wydatki),
- w 2020 r. - § 4210 (wszystkie wydatki), § 4300 (5 losowo wybranych), § 4410 (wszystkie wydatki).

2019 rok

Rozdział 85154 § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 12.903,08 zł

1) faktura nr 19/04/2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. na kwotę 780,00 zł za bilety wstępu dla dzieci w ramach programu zdrowotno-profilaktycznego „Sprawy Dolnośląszaczek”; termin płatności do dnia 3 maja 2019 r.; płatność dnia 18 kwietnia 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 81/64);

2) faktura nr 2019/5/0011 z dnia 7 maja 2019 r. na kwotę 1.500,00 zł za tablicę modernizacyjną do prezentowania informacji profilaktycznych w ramach programu „Nie pal

przy mnie”; termin płatności do dnia 21 maja 2019 r.; płatność dnia 21 maja 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 101/47);

3) faktura nr FV/2019/5/11 z dnia 17 maja 2019 r. na kwotę 360,00 zł za wytwornicę baniek na organizację Mini olimpiady Festynu Rodzinnego w ramach programu „Zachowaj Trzeźwy Umysł”; termin płatności do dnia 31 maja 2019 r.; płatność dnia 29 maja 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 107/24);

4) faktura nr 17036/01/2019 z dnia 10 września 2019 r. na kwotę 300,00 zł za artykuły biurowe w ramach programu wychowawczo-profilaktycznego „Spójrz Inaczej”; termin płatności do dnia 24 września 2019 r.; płatność dnia 17 września 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 188/79);

5) faktura nr 350/2019 z dnia 3 października 2019 r. na kwotę 500,00 zł za zakup materiałów piśmienniczych (ulotki) w ramach kampanii profilaktycznej „Zachowaj Trzeźwy Umysł”; termin płatności do dnia 17 października 2019 r.; płatność dnia 18 października 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 214/62);

6) faktura nr 356/2019 z dnia 8 października 2019 r. na kwotę 900,00 zł za zakup roll-up i banera w ramach kampanii profilaktycznej „Zachowaj Trzeźwy Umysł”; termin płatności do dnia 22 października 2019 r.; płatność dnia 23 października 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 217/23);

7) faktura nr 4005/19 z dnia 16 listopada 2019 r. na kwotę 73,98 zł za zakup banera w ramach programu wychowawczo-profilaktycznego „Spójrz Inaczej”; termin płatności do dnia 30 listopada 2019 r.; płatność dnia 29 listopada 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 243/12);

8) faktura nr 22713/01/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. na kwotę 300,00 zł za zakup materiałów biurowych w ramach programu profilaktycznego „Zachowaj Trzeźwy Umysł”; termin płatności do dnia 12 grudnia 2019 r.; płatność dnia 5 grudnia 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 248/33);

9) faktura nr 1721/503/2019/S z dnia 27 listopada 2019 r. na kwotę 497,94 zł za zakup gier integracyjnych i edukacyjnych do przeprowadzenia akcji profilaktycznej pt. „Aktywne przerwy sposobem na przeciwdziałanie agresji i przemocy rówieśniczej”; termin płatności do dnia 11 grudnia 2019 r.; płatność gotówką dnia 5 grudnia 2019 r. (RK/233/19/17 z 5 grudnia 2019 r.).

Rozdział 85154 § 4300 Zakup usług pozostałych – 133.970,75 zł

1) faktura nr 62/19 z dnia 27 marca 2019 r. na kwotę 250,00 zł za przewóz uczniów w ramach programu profilaktycznego „Uczę się bezpiecznie żyć”; termin płatności do dnia 19 kwietnia 2019 r.; płatność dnia 18 kwietnia 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 81/5);

2) faktura nr 61/19 z dnia 27 marca 2019 r. na kwotę 250,00 zł za przewóz uczniów w ramach programu profilaktycznego „Uczę się bezpiecznie żyć”; termin płatności do dnia 22 kwietnia 2019 r.; płatność dnia 10 kwietnia 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 78/33);

3) faktura nr 77/19 z dnia 12 kwietnia 2019 r. na kwotę 700,00 zł za przewóz dzieci w ramach programu zdrowotno-profilaktycznego „Sprawy Dolnoślączek”; termin płatności do dnia 26 kwietnia 2019 r.; płatność dnia 18 kwietnia 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 81/62);

4) faktura nr 91/19 z dnia 18 maja 2019 r. na kwotę 700,00 zł za przewóz dzieci na konkurs w ramach programu „Uczę się bezpiecznie żyć”; termin płatności do dnia 8 czerwca 2019 r.; płatność dnia 28 maja 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 106/196);

5) faktura nr EB/514/19/M z dnia 10 października 2019 r. na kwotę 19.250,00 zł za zieloną szkołę w Inter ferie Sport w Szklarskiej Porębie, zgodnie z umową nr RU.147.2019 z 17 września 2019 r.; termin płatności do dnia 25 października 2019 r.; płatność dnia 18

października 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 214/66)

6) faktura nr EB/512/19/M z dnia 20 września 2019 r. na kwotę 20.000,00 zł za zieloną szkołę w Inter ferie Sport w Szklarskiej Porębie, zgodnie z umową nr RU.147.2019 z 17 września 2019 r.; termin płatności do dnia 30 września 2019 r.; płatność dnia 20 września 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 191/47);

7) faktura nr FVS/S/640/CNK/2019 z dnia 11 października 2019 r. na kwotę 4.968,00 zł za pokaz naukowy w ramach profilaktyki alkoholowej; termin płatności do dnia 29 listopada 2019 r.; płatność dnia 27 listopada 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 241/19).

Rozdział 85154 § 4410 Podróże służbowe krajowe – 227,36 zł

1) polecenie wyjazdu służbowego nr 68/2019 z 17 lipca 2019 r. na czas od 18 lipca do 19 lipca 2019 r. na kwotę 227,36 zł za dowóz dzieci na kolonie; zapłata dnia 29 lipca 2019 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 151/43).

Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

2020 rok

Rozdział 85154 § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia – 2.093,40 zł

1) faktura nr 388/2020 z dnia 15 maja 2020 r. na kwotę 1.476,00 zł za ½ pakietu bazowego w kampanii „Zachowaj Trzeźwy Umysł”; termin płatności do dnia 29 maja 2020 r.; zapłata dnia 27 maja 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 108/8);

2) faktura nr WYD/0016/09/2020 z dnia 18 września 2020 r. na kwotę 617,40 zł za zakup materiałów do zajęć profilaktycznych; termin płatności do dnia 9 października 2020 r.; zapłata dnia 29 września 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 205/42).

Rozdział 85154 § 4300 Zakup usług pozostałych – 62.501,00 zł

1) faktura nr 48/20 z dnia 13 marca 2020 r. na kwotę 320,00 zł za przewóz dzieci na konkurs „Uczę się bezpiecznie żyć” w ramach programu profilaktycznego; termin płatności do dnia 30 marca 2020 r.; zapłata dnia 24 marca 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 62/70);

2) faktura nr 49/20 z dnia 13 marca 2020 r. na kwotę 320,00 zł za przewóz dzieci na konkurs „Uczę się bezpiecznie żyć” w ramach programu profilaktycznego; termin płatności do dnia 30 marca 2020 r.; zapłata dnia 24 marca 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 62/68);

3) faktura nr FBV8/4/2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. na kwotę 1.150,00 zł za konsultacje psychologiczne zgodnie z umową nr RU.21.2020 z 20 stycznia 2020 r.; termin płatności do dnia 14 maja 2020 r.; zapłata dnia 5 maja 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 92/5);

4) faktura nr FV-BP 166/2020 z 21 lipca 2020 r. na kwotę 106.324,00 zł za organizację kolonii letnich zgodnie z umową nr RU.62.2020 z 6 kwietnia 2020 r.; termin płatności do dnia 4 sierpnia 2020 r.; zapłata dnia 30 lipca 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 159/13);

5) faktura nr FA/293/2020 z dnia 19 sierpnia 2020 r. na kwotę 2.212,00 zł za szkolenie sprzedawców napojów alkoholowych „Odpowiedzialny sprzedawca”; termin płatności do dnia 9 września 2020 r.; zapłata dnia 8 sierpnia 2020 r. (bankowe potwierdzenie przelewu nr 190/5).

Rozdział 85154 § 4410 Podróże służbowe krajowe – 337,60 zł

1) polecenie wyjazdu służbowego nr 19/2020 z 28 lutego 2020 r. na czas od 2 marca do 3 marca 2020 r. na kwotę 164,27 zł; zapłata dnia 4 marca 2020 r. (raport kasowy Nr RK/044/20/4 z 4 marca 2020 r.);

2) polecenie wyjazdu służbowego nr 20/2020 z 28 lutego 2020 r. na czas od 2 marca do 3

marca 2020 r. na kwotę 86,67 zł; zapłata dnia 6 marca 2020 r. r. (raport kasowy nr RK/046/20/1 z 6 marca 2020 r.);

3) polecenie wyjazdu służbowego nr 21/2020 z 28 lutego 2020 r. r. na czas od 2 marca do 3 marca 2020 r. na kwotę 86,66 zł; zapłata dnia 6 marca 2020 r. r. (raport kasowy nr RK/046/20/1 z 6 marca 2020 r.).

Wszystkie objęte kontrolą dowody księgowe były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

2.5. Wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 1439), z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Ponadto, zgodnie z art. 6r ust. 2a, 2b ww. ustawy, z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym i koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2018 r. poz. 992 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 701 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 797 ze zm.).

Odbiorem i zagospodarowaniem odpadów komunalnych w Gminie Głogów w okresie od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2021 r. zajmowała się firma, która została wyłoniona w drodze przetargu przeprowadzonego stosownie do postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych tj. firma GPK-SUEZ Głogów Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie, ul. Przemysłowa 7a (umowa nr RK 271.3.2017 obowiązująca od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2019 r., do której zostały zawarte Aneksy nr 1/2018 z 4 czerwca 2018 r., Aneks nr 2 z 3 grudnia 2018 r. i Aneks nr 3 z 24 czerwca 2019 r. oraz umowa nr BI.272.3.2019 z 24 czerwca 2019 r. obowiązująca od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r.).

Prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dla Gminy Głogów zajmowała się również firma GPK-SUEZ Głogów Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie na podstawie umowy Nr RU.93.2018 zawartej w dniu 19 grudnia 2018 r. na okres od 2 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

W związku z podpisaniem umowy nr BI.272.3.2019 z 24 czerwca 2019 r., z firmą GPK-SUEZ Głogów Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie na realizację zadania pn. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługę Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów komunalnych*” na okres od dnia 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r., w dniu 11 czerwca 2019 r. zostało zawarte Porozumienie pomiędzy Gminą Głogów a firmą GPK-SUEZ Głogów na podstawie, którego rozwiązano wcześniej zawartą umowę nr RU.93.2018 z 19 grudnia 2018 r. na prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych dla Gminy Głogów.

Wydatki w 2019 roku z tytułu gospodarowania odpadami, wynikające z ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą zostały zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-28 S

z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej i kwotach (w zł):

Dział rozdział §	2019 r. (zł)
900.90002.4010	42.880,00
900.90002.4040	2.920,20
900.90002.4110	9.209,47
900.90002.4120	1.301,64
900.90002.4170	7.984,00
900.90002.4210	2.287,60
900.90002.4300	1.237.255,93
900.90002.4440	1.235,00
900.90002.4700	1.106,66
ogółem	1.306.180,50

Kontroli wydatków z klasyfikacji 900.90002.4300 dokonano na podstawie wybranych faktur wystawionych przez GPK SUEZ Głogów Sp. z o. o w Głogowie, w związku z odbiorem i zagospodarowaniem odpadu i prowadzeniem i obsługą PSZOK zgodnie z umową RK.93.2018 z 19 grudnia 2018 r. i umową RK. 271.3.2017 z 1 lipca 2017 r. tj.:

- faktura VAT Nr FV/00808/01/19 z 31 stycznia 2019 r. na kwotę 7.851,58 zł (obsługa PSZOK);
- faktura VAT Nr FV/00819/01/19 z 31 stycznia 2019 r. na kwotę 78.033,23 zł (odbior i zagospodarowanie);
- faktura VAT Nr FV/00804/02/19 z 28 lutego 2019 r. na kwotę 6.679,86 zł (obsługa PSZOK);
- faktura VAT Nr FV/00812/02/19 z 28 lutego 2019 r. na kwotę 77.811,03 zł (odbior i zagospodarowanie);
- faktura VAT Nr FV/00822/03/19 z 31 marca 2019 r. na kwotę 10.165,89 zł (obsługa PSZOK);
- faktura VAT Nr FV/00831/03/19 z 31 marca 2019 r. na kwotę 79.079,91 zł (odbior i zagospodarowanie);
- faktura VAT Nr FV/00814/04/19 z 30 kwietnia 2019 r. na kwotę 9.659,14 zł (obsługa PSZOK);
- faktura VAT Nr FV/00831/04/19 z 30 kwietnia 2019 r. na kwotę 85.915,29 zł (odbior i zagospodarowanie);
- faktura VAT Nr FV/00808/05/19 z 31 maja 2019 r. na kwotę 10.403,60 zł (obsługa PSZOK);
- faktura VAT Nr FV/00820/05/19 z 31 maja 2019 r. na kwotę 84.856,79 zł (odbior i zagospodarowanie);

Na podstawie zawartej umowy nr BI.272.3.2019 z 24 czerwca 2019 r. skontrolowano faktury: wystawione przez GPK SUEZ Głogów Sp. z o. o tj.

- faktura VAT nr FV/00807/07/19 z 31 lipca 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł;
- faktura VAT nr FV/00816/08/19 z 31 sierpnia 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł;
- faktura VAT nr FV/00811/09/19 z 30 września 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł;
- faktura VAT nr FV/00833/10/19 z 31 października 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł;
- faktura VAT nr FV/00533/11/19 z 30 listopada 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł;
- faktura VAT nr FV/00730/12/19 z 31 grudnia 2019 r. na kwotę 119.707,20 zł.

Kontrola wydatków dokonana na podstawie wybranych faktur, umów oraz wyciągów bankowych wykazała, że wydatki w 2019 r. były ponoszone m. in. na: wywóz i

zagospodarowanie odpadów, na prowadzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK), na utrzymanie obsługi administracyjnej tego systemu.

Stwierdzono, że faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane, wskazany był miesiąc ujęcia w ewidencji księgowej, zatwierdzone do zapłaty i zapłacone w terminach wskazanych na fakturach, co potwierdzają wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej.

3. Dług publiczny

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2019 r. w pozycji E.2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano łączną kwotę zadłużenia 5.297.000,00 zł (banki – 4.223.000,00 zł, pożyczki (grupa III) – 1.056.000,00 zł), które były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową, tj. z saldami Ma 134 „Kredyty bankowe” i Ma 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na 31 grudnia 2019.

Z kwartalnego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2019 r. wynikało, że na dzień sporządzenia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Ze sprawozdania Rb-Z wynikało, że Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wysokość planowanych i wykonanych dochodów budżetowych według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego osiągnęła na 31 grudnia 2019 r. Odpowiednio 39.926.267,45 zł (plan) i 40.527.552,79 zł (wykonanie). Kwoty te były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Przychody

W 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Gmina Głogów osiągnęła przychody ogółem 4.741.712,17 zł. Na ich wartość składały się: spłata udzielonych pożyczek w kwocie 216.110,00 i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.525.602,17 zł.

Rozchody

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 r. rozchody Gminy Głogów z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.101.110,00 zł z tego: spłaty kredytów i pożyczek 885.000,00 zł i udzielone pożyczki 216.110,00 zł - dane zgodne z ewidencją księgową budżetu i budżetem Gminy.

Wartość wykonanych dochodów budżetowych według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. na 31 grudnia 2019 r. Wynosiła: 40.527.552,79 zł. Wartość wykonanych wydatków budżetowych według sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. na 31 grudnia 2019 r. Wynosiła: 39.427.740,49 zł. Wymienione kwoty dochodów i wydatków były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-NDS za 2019 r.

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

1. umowa pożyczki Nr 329/P/OW/LG/2013 zawartej 27 listopada 2013 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na kwotę 2.112.000 zł, na dofinansowanie zadania pn. „Budowa sieci wraz z przyłączami kanalizacji sanitarnej, przepompowni ścieków, przyłącza wodociągowego do przepompowni ścieków w m. Wilków”. Do powołanej umowy wprowadzono 5 aneksów: Aneks nr 1 z 11 lutego 2014 r., Aneks nr 2 z 21 maja 2014 r., Aneks nr 3 z 27 czerwca 2014 r., Aneks nr 4 z 29 września 2014 r., Aneks nr 5 z 9 grudnia 2014 r. Umowa została zawarta na okres od dnia zawarcia umowy do 16 grudnia 2024 r. Stan zadłużenia na 31 grudnia 2019 r. wynosił 1.056.000,00 zł

2. umowa pożyczki Nr 14/P/OW/LG/2009 zawarta dnia 14 lipca 2009 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu na kwotę 202.000 zł na dofinansowanie zadania pn. „*Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i przepompowni ścieków w ul. Tęczowej oraz sieci wodociągowej i sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Brzaskwiniowej w m. Ruszowice*”. Termin spłaty ostatniej raty pożyczki określono na dzień 16 grudnia 2019 r. Pożyczka została spłacona w całości w terminie wynikającym z umowy.

Kredyty

11. umowa Nr U/0009320644/0002/2011/2600 kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym zawarta w dniu 24 listopada 2011 r. z Bankiem Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna, na kwotę 2.125.450 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Kredyt został udzielony na okres od 24 listopada 2011 r. do 30 grudnia 2020 r. Spłata kredytu w ratach w wysokości 71.500,00 zł. Stan zadłużenia na 31 grudnia 2019 r. wynosił 286.000,00 zł.
22. umowa o kredyt długoterminowy nr 1812/10/400/04 zawarta w dniu 26 listopada 2010 r. z Bankiem Millennium z siedzibą w Warszawie na kwotę 2.191.858 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Okres kredytowania od 26 listopada 2010 r. do 30 grudnia 2020 r. Zadłużenie na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 220.000,00 zł.
33. umowa o kredyt długoterminowy nr 357/2014 zawarta w dniu 7 października 2014 r. z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie na kwotę 2.000.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z terminem spłaty do 30 grudnia 2024 r. Pierwsze 24 raty płatne w wysokości 11.650 zł kwartalnie pozostałe 16 rat w wysokości 107.525,00 zł. Zadłużenie na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 1.767.000,00 zł.
44. umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 250/2018 zawarta w dniu 28 grudnia 2018 r. w Głogowie z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie na kwotę 2.050.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z terminem spłaty do 31 grudnia 2028 r. Zadłużenie na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 1.950.000,00 zł.

Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania. Objęte kontrolą umowy pożyczki były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy. Sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą spłaty rat pożyczek dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów wynosił wg stanu na 31 grudnia 2019 r. 5.279.000,00 zł.

Terminy i kwoty spłaty kredytów i pożyczek zgodnie z zawartymi umowami zostały przedstawione w zestawieniu załączonym do protokołu kontroli pod nazwą „*Wykaz kredytów i obligacji oraz ich spłata*” – **akta kontroli część B nr III.27, str.252-253.**

IV. Gospodarka mieniem komunalnym

1. Sprzedaż nieruchomości

Zasady gospodarowania mieniem w jednostkach samorządu terytorialnego uregulowane są między innymi w:

- 1) Powoływanej ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami,
- 2) Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.),
- 3) Powoływanej ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania mieniem komunalnym w Urzędzie Gminy Głogów uregulowane były w uchwale Nr XXII/202/2010 Rady Gminy Głogów z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Głogów.

Sprawami z zakresu gospodarki mieniem gminnym, a w szczególności przygotowywaniem dokumentacji do sprzedaży, użytkowania wieczystego, dzierżawy i najmu oraz realizowaniem zadań gminy wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami, w okresie objętym kontrolą zajmowały się: główny specjalista ds. gospodarki nieruchomościami (M.W.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 2 stycznia 2019 r., inspektor ds. gospodarki nieruchomościami (A.T.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 6 września 2016 r. oraz podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami (A.K.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 9 października 2019 r.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, dochody w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami wynosiły odpowiednio: za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. 185.987,11 zł (plan 160.866,00 zł), za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. 206.849,20 zł (plan 192.125,00 zł), za okres od początku roku do dnia 30 września 2020 r. 179.608,04 zł (plan 203.599,00 zł).

Kontrolą objęto przestrzeganie procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości wynikających z powoływanej ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz powoływanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sprawdzono czy sporządzano operaty szacunkowe i wykorzystywano je w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia lub czy były opatrzone klauzulą aktualności nadaną przez rzeczoznawcę, który je sporządzał; czy cena sprzedaży nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalana była na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego; czy sporządzany był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podawany do publicznej wiadomości; czy ceny wywoławcze w przetargach ustalano w wysokościach nie niższych od wartości ustalonych przez rzeczoznawcę majątkowego; czy o wysokościach postąpienia decydowali uczestnicy przetargu oraz czy postąpienie stanowiło 1% ceny wywoławczej nieruchomości; czy czynności związane z przeprowadzaniem przetargów lub rokowań prowadziła Komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Głogów; czy w przetargu nie uczestniczyły osoby wchodzące w skład Komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami Komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności Komisji przetargowej; czy informacja o wyniku przetargu lub rokowań była wywieszana na tablicy ogłoszeń; czy terminy kolejnych przetargów były zachowane zgodnie z przepisami ustawy; czy prawidłowo sporządzano ogłoszenia o przetargach; czy objęte kontrolą umowy sprzedaży nieruchomości zawierane były w formie aktu notarialnego; czy osoby wyłonione w przetargu były informowane pisemnie o terminie zawarcia aktu notarialnego i czy zawiadomienie zawierało zapis informujący o sytuacji, gdy nabywca nie przystąpi do zawarcia umowy sprzedaży.

Do kontroli przyjęto 3 niżej wymienione nieruchomości, które zostały ujęte w tabeli nr 3 pn. „Wykaz transakcji sprzedaży mienia komunalnego dokonanych w latach 2018, 2019 i I-III kwartał 2020 r.” stanowiącej załącznik do pisma Wójta Gminy Głogów nr AG.1710.2.2020-1 z dnia 21 grudnia 2020 r. dostarczonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół Legnica dnia 28 grudnia 2020 r.:

- 1) działka budowlana nr 495/2 obręb Serby,
- 2) działka pod trafostacją nr 652/10, 653/1 obręb Serby,

3) nieruchomość zabudowana budynkiem po byłej szkole, działka nr 213/3 i 212/8 obręb Ruszowice.

Szczegóły dotyczące zastosowanych procedur przy sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości zostały zawarte w zestawieniu pn. „Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Głogów w okresie od 2018 r. do dnia 30 września 2020 r.”, stanowiący **załącznik Nr 6** do protokołu kontroli.

Objęta kontrolą dokumentacja dotycząca zbycia w/w nieruchomości nie wykazała nieprawidłowości.

Ujmowanie czynności związanych z obrotem nieruchomości w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej wybranych transakcji sprzedaży przeprowadzono na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej do konta 011 Środki trwałe, wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty nabywców nieruchomości w wysokościach wynikających z aktów notarialnych, aktów notarialnych potwierdzających przeniesienie prawa własności na rzecz kupujących, dowodów księgowych LT – Likwidacja środka trwałego oraz PK – Polecenie księgowania. Zdjęcia ze stanów środków trwałych:

- LT nr 02/2019 z dnia 31 grudnia 2019 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr 1520/20 wyksięgowano z ewidencji grunt o wartości 324,00 zł sprzedany dnia 15 października 2019 r. (działka nr 495/2 Serby, ul. Brzozowa; kwota 324,00 zł – Wn konto 800, Ma konto 011),

- LT nr 05/2020 z 31 grudnia 2020 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr 957/20 z 24 lipca 2020 r. wyksięgowano z ewidencji grunt o wartości 42,00 zł sprzedany dnia 24 lipca 2020 r. (działki nr 652/10 i 653/1 w Serbach; kwota – 42,00 zł Wn konto 800 Ma konto 011);

- LT nr 03/2020 z 31 grudnia 2020 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr 1100/20 z 17 sierpnia 2020 r. wyksięgowano z ewidencji grunt o wartości 723,60 zł sprzedany dnia 3 sierpnia 2020 r. (działki nr 212/3 i 212/8 w Ruszowicach; kwota 723,60 zł Wn konto 800 Ma konto 011).

Dochody ze sprzedaży mienia ewidencjonowane były na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, zgodnie z opisem kont zawartym w **załączniku Nr 3** do powoływanego zarządzenia Nr 35/2017 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 grudnia 2017 r.

2. Dzierżawa i najem mienia komunalnego

Zasady przekazywania nieruchomości w dzierżawę i najem zostały określone w rozdziale 4 pn. „Wydzierżawianie, wynajmowanie, użyczenie nieruchomości” w § 6 ust. 1-3 oraz w § 7 ust. 1-4 powoływanej uchwały Nr XXII/202/2010 Rady Gminy Głogów z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Głogów.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia:

- 1) Zarządzenie Nr 12/2011 Wójta Gminy Głogów z dnia 25 lutego 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Głogów,

- 2) Zarządzenie Nr 37/2012 Wójta Gminy Głogów z dnia 16 lipca 2012 r. w sprawie określenia miesięcznych stawek czynszu najmu pomieszczeń gospodarczych niezwiązanych z umową najmu lokalu mieszkalnego, stanowiących własność Gminy Głogów,

- 3) Zarządzenie Nr 36/2013 Wójta Gminy Głogów z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawki czynszu dzierżawnego gruntów stanowiących własność Gminy Głogów, przeznaczonych na tereny przydomowe nie będące ogródkami przydomowymi i zielenicami.

- 4) Zarządzenie Nr 45/2013 Wójta Gminy Głogów z dnia 9 września 2013 r. w sprawie zmiany stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej w lokalach mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Głogów,
- 5) Zarządzenie Nr 47/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 14 lipca 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów oraz najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Głogów.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., od początku roku do dnia 30 września 2020 r., wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) wynosiły:

Dział	Rozdział	2018 r.	2019 r.	I-III kwartał 2020 r.
020 Leśnictwo	02001 Gospodarka leśna	1.386,74 zł	1.436,14 zł	1.899,69 zł
700 Gospodarka mieszkaniowa	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	76.441,30 zł	86.897,11 zł	73.808,06 zł
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90095 Pozostała działalność	3.000,00 zł	-	-
Razem		80.828,04 zł	88.333,25 zł	75.707,75 zł

Z informacji przekazanej Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół Legnica, w zakresie wykazu umów dzierżawy i najmu mienia Gminy Głogów obowiązujących w latach od 2018 r. do 30 września 2020 r., wynikało, iż: w 2018 r. zawarto jedną umowę dzierżawy, w 2019 r. zawarto 7 umów dzierżawy i 4 umowy najmu, natomiast od początku roku do 30 września 2020 r. zawarto 4 umowy dzierżawy i 3 najmu.

Kontrolą w zakresie procedur zawierania umów dzierżawy/najmu, ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowości wpłaty czynszów, a także czy w przypadku powstania zaległości naliczane były odsetki, objęto następujące umowy dzierżawy i najmu:

- 1) działka rolna nr 439/2 obręb Serby,
- 2) działka rolna nr 420/3 obręb Wilków,
- 3) działka rolna nr 85 obręb Stare Serby,
- 4) działka rolna nr 499 obręb Ruszowice,
- 5) działka rolna nr 418/1 obręb Ruszowice,
- 6) działka gruntu nr 312/6 obręb Grodziec Mały.

Sprawdzono procedurę zawierania umów najmu/dzierżawy, ujęcie w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłat czynszów w latach 2019-2020 wynikających z zawartych umów, czy w przypadku płatności po terminach umownych naliczane były odsetki oraz czy wobec dłużników podejmowano czynności windykacyjne.

Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały zawarte w wykazie pn. „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w okresie od 2018 r. do I-III kwartału 2020 r.”, stanowiącym **załącznik Nr 7** do protokołu kontroli.

Wszystkie objęte kontrolą umowy dzierżawy zawierane były w trybie bezprzetargowym. Każdorazowo wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszany był na tablicy ogłoszeń Urzędu, w prasie oraz na stronach internetowych. Stawki czynszu były zgodne z powoływanymi zarządzeniami.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poboru opłat z tytułu dzierżawy nieruchomości objętych kontrolą. W przypadku opóźnień w płatnościach naliczane i pobierane były odsetki oraz wysyłane były wezwania do zapłaty.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W ramach tematyki rozdziału V przeprowadzono kontrolę problemową gospodarki

finansowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Serbach, z której został sporządzony odrębny protokół.

Integralna część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Załącznik pn. „Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych za lata 2019-2020”,
2. Załącznik pn. „Wykaz podatników i terminowość wpłat rat podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w latach 2019-2020”,
3. Załącznik pn. „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2019-I półrocze 2020 r.”,
4. Załącznik pn. „Informacje dotyczące właścicieli nieruchomości, zamieszkałych i niezamieszkałych, objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi”,
5. Załącznik pn. „Zestawienie faktur rozliczeniowych wykonania zadania pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych na terenie Gminy Głogów oraz prowadzenie i obsługa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych”,
6. Załącznik pn. „Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Głogów w okresie od 2018 r. do dnia 30 września 2020 r.”,
7. Załącznik pn. „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w okresie od 2018 r. do I-III kwartału 2020 r.”,
8. Zestawienie akt kontroli część B.

Wójt oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 2173), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy. Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Panu Wójtowi Gminy Głogów

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 1/2021.

Głogów, dnia 22 marca 2021 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący:

WÓJT
Bartłomiej Zimny
1.

WZ. INSPEKTOR
ds. kontroli i Gospodarki Finansowej
Martyna Zukiewics
1.

SKARBNIK GMINY
Barbara Urbanowicz
2.

GMINA GŁOGÓW
ul. Piaskowa 1
67-200 GŁOGÓW
NIP 693-19-40-487 Reg.390647311

