

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:

Ewa Kozieł - starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 8 z 30 grudnia 2024 r., w okresie od 10 stycznia 2025 do 7 marca 2025 r. z wyłączeniem dni: 20 stycznia 2025 r., 6, 7, 19 lutego 2025 r. oraz 27 stycznia 2025 r., 5, 10-14, 20 lutego 2025 (praca zdalna).

Marta Zajac - inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia nr 8 z 30 grudnia 2024 r., w okresie od 10 stycznia 2025 do 7 marca 2025 r. z wyłączeniem dni: 5, 6 lutego 2025 r., oraz 27 stycznia 2025 r., 19 lutego 2025 r. (praca zdalna).

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Głogów w latach 2021 – III kw. 2024 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ilekcioć w protokole kontroli jest mowa o:

- a) ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 619 ze zm.),
- b) rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.), obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133)
- c) ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.),
- d) ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., Dz.U. z 2025 r. poz. 111),
- e) ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320),

- f) ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.),
- g) rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 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., Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
- h) rozporządzenie w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342),
- i) ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm. Dz.U. z 2023 r. poz.571 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1491),
- j) ustawie o utrzymaniu czystości w gminach - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U z 2021 r. poz. 888 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1297 ze zm. , Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 399),
- k) 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. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.),
- l) rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości z dnia 14 września 2004 r. (Dz.U. z 2021r. poz. 2213),

Ustalenia zawarto w rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne**
- II. Księgowość i sprawozdawczość**
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**
- IV. Mienie komunalne**

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Gmina Głogów położona jest w województwie dolnośląskim, powiecie głogowskim i zamieszkała była: wg stanu na 31 grudnia 2021 r. przez 6.800 mieszkańców, wg stanu na 31 grudnia 2022 r. przez 6.836 mieszkańców, wg stanu na 31 grudnia 2023 r. przez 6.887 mieszkańców.

Wójtem Gminy Głogów jest Bartłomiej Zimny (zaświadczenie z 6 maja 2024 r. Gminnej

Komisji Wyborczej – wybory odbyły się 7 kwietnia 2024 r. Kontrolującym przedłożono wyciąg z Protokołu Nr I/2024 z I Sesji Rady Gminy Głogów z dnia 6 maja 2024 r.

Pan Bartłomiej Zimny również w poprzedniej kadencji zajmował stanowisko Wójta Gminy (wybrany w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Głogowie z dnia 23 października 2018 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.

Skarbnikiem Gminy od 17 września 2024 r. jest Pani Sabina Staszak-Olszewska powołana na stanowisko Skarbnika Gminy uchwałą nr VII/34/2024 Rady Gminy Głogów z 17 września 2024 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 18 września 2024 r. i pisma pn. „Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności” zatwierdzonego przez Wójta Gminy dnia 18 września 2024 r.

Upoważnieniem Nr AG.0052.28.2024 z 18 września 2024 r. Wójt upoważnił Skarbnika Gminy do wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, zaświadczeń, postanowień, poświadczenia za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem, podpisywania wszystkich dokumentów z zakresu kierowanego referatu.

Wcześniej funkcję Skarbnika Gminy tj. w okresie od 22 maja 2019 r. do 31 sierpnia 2024 r. pełniła Pani Barbara Urbanowicz. Uchwałą Nr V/27/2024 Rady Gminy Głogów z 10 lipca 2024 r. Pani Barbara Urbanowicz została z dniem 31 sierpnia 2024 r. odwołana ze stanowiska.

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.*

Przewodniczącym Rady Gminy Głogów jest Tomasz Jankowski, wybrany uchwałą Nr I/1/2024 Rady Gminy Głogów z 6 maja 2024 r. Poprzednio przewodniczącym Rady Gminy był Pan Piotr Cypryjański wybrany uchwałą Rady Gminy Głogów Nr I/1/2018 z 19 listopada 2018 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., Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 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); Nr XII/74/2025 z 15 stycznia 2025 r. (Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 2025 r. poz. 416).

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

W kontrolowanym okresie Regulamin Organizacyjny wprowadzany był zarządzeniami Wójta tj.:

- Zarządzenie Nr 26/2020 z 30 czerwca 2020 r. (ze zm.) z mocą obowiązującą od 1 lipca 2020 r. Zarządzenie obowiązywało do 30 września 2022 r.
- Zarządzeniami Wójta Nr: KU/5/2023 z 1 marca 2023 r.; KU/7/2023 z 17 maja 2023 r.; KU/10/2023 z 3 lipca 2023 r.; KU/18/2023 z 29 grudnia 2023 r.; KU/1/2024 z 3 stycznia 2024 r.; KU/2/2024 z 12 lutego 2024 r.; KU/10/2024 z 1 lipca 2024 r.; KU/11/2024 z 1 sierpnia 2024 r.; KU/13/2024 z 30 września 2024 r.; KU/14/2024 z 31 października 2024 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 2023 r. w Urzędzie Gminy zatrudnionych było 39 pracowników na 32,4 etatów. Informacja o stanie zatrudnienia w Urzędzie Gminy Głogów na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowi **akta kontroli część B nr I.1, str. 1.**

Zgodnie z Wykazem Gminnych jednostek organizacyjnych w gminie funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- Urząd Gminy Głogów,
- Centrum Biblioteczno- Kulturalne Gminy Głogów,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głogowie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Serbach,
- Szkoła Podstawowa w Wilkowie,
- Szkoła Podstawowa w Przedmościu,
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Serbach.

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

Według stanu na 31 grudnia 2023 r. w Gminie Głogów funkcjonowała 1 instytucja kultury: Centrum Biblioteczno-Kulturalne Gminy Głogów. Centrum było 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.
4. Związku Międzygminnego „Eko-Przyszłość” w Nowej Soli i przyjęcia jego statutu na podstawie Uchwały Nr LI/381/2022 z dnia 9 marca 2022 r. Celem przystąpienia Gminy Głogów do wymienionego Związku było prowadzenie wspólnej gospodarki odpadami komunalnymi oraz usprawnienie wdrażania kolejnych zadań wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminie. Informacja o przynależności Gminy Głogów do związków i stowarzyszeń stanowi **akta kontroli część B nr I.2, str. 2.**

Na podstawie zapisów w książce kontroli Urzędu Gminy oraz wykazu kontroli, sporządzonego przez Sekretarza Gminy, w jednostce kontrolowanej w latach 2021- 2024 zostały przeprowadzone kontrole przez instytucje zewnętrzne m.inn.: Wojewodę Dolnośląskiego, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, Fundację Fundusz Współpracy.

2.3. 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.

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.

Kontrola Zarządcza

Organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Głogów zostały uregulowane zarządzeniem Nr WG/24/2021z dnia 22 lutego 2021 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Głogów.

Zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Głogów zostały określone w załączniku Nr 1 do powołanego zarządzenia Nr WG/24/2021.

Załącznikiem nr 1 do Zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy wprowadzono „Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Głogów oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Głogów”.

Załącznikiem Nr 2 do Zasad prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy wprowadzono Zasady monitorowania i dokonywania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz udzielania zapewnienia o stanie kontroli wewnętrznej.

Bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w imieniu Wójta sprawuje Zespół ds. koordynacji kontroli zarządczej i zarządzaniem ryzykiem tj. Sekretarz Gminy – Przewodniczący zespołu i Zastępca Wójta Gminy.

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

W ramach funkcjonującej w Urzędzie kontroli zarządczej 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. Przedłożona przez Przewodniczącego lista zadań, celów na 2023 r. i 2024 r. była zatwierdzona przez Wójta Gminy.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym znajdowały się Informacje o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 i 2024 przedłożone przez Kierowników jednostek organizacyjnych i Wójta Gminy. Na podstawie Informacji o stanie kontroli zarządczej za 2023 r. i 2024 r. Wójt oświadczył, że w kierowanej jednostce organizacyjnej (Urząd Gminy) funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Audyty wewnętrzne

Kontrolujący ustalili, że w latach 2023 – 2024, stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 i 275 ustawy o finansach publicznych w Gminie Głogów audyt prowadzony był przez usługodawcę.

W kontrolowanym okresie zawarte były 2 umowy na prowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych, tj. umowa Nr RU.1.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. zawarta na okres od 2 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i umowa nr RU.93.2023 z 20 grudnia 2023 r. zawarta na okres od 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. z wykonawcą AT Audyt Anna Obolewicz, Tomasz Dąbrówny, podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Za realizację przedmiotu umowy strony ustaliły miesięczne zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 1.200 zł brutto.

Z treści § 1 umowy wynikało, że Zleceniobiorca przyjmuje do wykonania prace polegające na przeprowadzeniu 1 audytowego zadania zapewniającego na terenie Gminy Głogów, sporządzeniu rocznego planu audytu oraz sprawozdania z realizacji planu audytu.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie prowadzonego audytu w latach 2023-2024 wynikało, iż audytor stosownie do wymogów określonych w art. 283 ustawy o finansach publicznych sporządzał corocznie plan audytu i przedkładał Wójtowi sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych oraz sprawozdania z wykonania planu audytu za 2023 i 2024 r.

Z informacji zawartych w sporządzanych przez audytora sprawozdaniach z wykonania planu audytu za lata 2023-2024 wynikało, iż realizowane zadania były zgodne z planami przedkładanymi na te lata.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

1.1 Obsługa bankowa

Gmina Głogów według stanu na 31 grudnia 2023 r. posiadała rachunek podstawowy (Budżetu) o numerze 28 8646 0008 0000 0000 6161 0001, jeden rachunków pomocniczych (Polski Ład), oraz rachunki w Urzędzie dotyczące: wydatków, dochodów, ZFŚS, sum depozytowych. Wykaz rachunków bankowych Gminy i Urzędu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowił **załącznik nr 1**.

W kontrolowanym okresie kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Głogów prowadził Bank Spółdzielczy w Głogowie na podstawie umowy ramowej w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Głogowie zawartą w dniu 28 grudnia 2023 r. na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie a Gminą Głogów i podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Wykaz rachunków bankowych – zasady otwierania i prowadzenia rachunków bankowych (rachunków bieżących i rachunków pomocniczych) stanowił załącznik nr 1 do umowy. Zasady uruchomienia Lokaty O/N (overnight) stanowił załącznik nr 2 do umowy.

Oferta cenowa dotycząca indywidualnych warunków współpracy zostały zawarte w załączniku nr 3. Inne indywidualne postanowienia zostały zawarte w załączniku nr 4 do umowy.

Wcześniej obowiązywała umowa na obsługę bankową Gminy Głogów zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Głogowie w dniu 31 grudnia 2021 r. na okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Kontroli poddano procedurę wyboru banku dotyczącą bankowej obsługa budżetu Gminy Głogów.

Wyboru banku w 2023 r. dokonano bez stosowania ustawy prawo zamówień publicznych na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Nr KU/1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto. Regulamin stanowił załącznik do powołanego zarządzenia.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

1. Pismo nr FN.3051.2.2023 sporządzone dnia 28 listopada 2023 r. przez pracownika (B.U) skierowane do Banku Spółdzielczego w sprawie dalszej współpracy Gminy Głogów z Bankiem w zakresie obsługi bankowej. Pismo w dniu 28 listopada 2023 r. zostało podpisane przez Wójta Gminy i wysłane do banku Spółdzielczego w Głogowie.
2. Pismo nr DD-Rb/50/94/23 z dnia 5 grudnia 2023 r. otrzymane od Banku Spółdzielczego w Głogowie, które dotyczyło oferty złożonej przez Bank w zakresie obsługi bankowej Gminy Głogów. Z przedłożonej oferty wynikało, że: otwieranie, zamykanie i prowadzenie rachunków bankowych wynosi 0,00 zł, przelewy wykonywane drogą elektroniczną z Urzędu wynosi 0,00 zł, przelewy do innych banków elektronicznie i papierowo wynosi 0,30 zł, wypłaty i wpłaty gotówkowe 0,00 zł, oprocentowanie rachunków, wg formuły oprocentowania: WIBID 1M x 0,22.
3. Pismo nr FN.3051.3.2023 z dnia 11 grudnia 2023 r. sporządzone przez pracownika (B.U). Pismo dotyczyło obsługi bankowej Gminy Głogów tj. akceptacja przedstawionych warunków zaproponowanych przez Bank Spółdzielczy w Głogowie w zakresie obsługi bankowej Gminy, które będą stanowić podstawę do zawarcia umowy na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r. Pismo zostało podpisane przez Wójta Gminy i wysłane do banku.
4. Wniosek z dnia 12 grudnia 2023 r. dotyczący obsługi bankowej Gminy Głogów. We wniosku zaproponowano kontynuację realizacji obsługi bankowej Gminy Głogów przez Bank Spółdzielczy w Głogowie oraz szczegółowo uzasadniono dotychczasową współpracę Gminy z Bankiem. Zgodnie z wnioskiem wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 4.000,00 zł. W dniu 12 grudnia 2023 r. wniosek został sporządzony i podpisany przez Skarbnika Gminy oraz zaakceptowany przez Wójta Gminy.
5. Umowa ramowa w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Głogowie zawarta w dniu 28 grudnia 2023 r. na okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2027 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie, a Gminą Głogów i podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Skontrolowano zgodności stanów wszystkich rachunków bankowych budżetu i Urzędu ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 3.212.598,75 zł, w tym:
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 0,01 zł,
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 538.835 zł,
stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie – 0,00 zł

Zgodnie z wytycznymi instrukcji, gdzie wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych. Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2023 rok wynikał z salda Wn konta 133-01 rachunek podstawowy budżetu w kwocie 3.132.648,75 zł oraz z salda konta 133-05 rachunek wydatków niewygasających w kwocie 79.950,00 zł (wydruk z dnia 15 stycznia 2025 r. pn.: „Obroty i salda od konta 133-01 do 133-13-PS od 2023.01 do 2023.12”).

Z oświadczenia złożonego przez Kierownika Referatu Finansowego wynikało, że „W sprawozdaniu Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023r. nie wykazano stanu środków rachunku, które nie wygasają z upływem roku budżetowe 2023 ze względu na faktyczny termin przekazania środków na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających, tj. 03.01.2024r. Środki na 31.12.2023r. zawarte są w stanie środków na rachunku budżetu j.s.t. z wydzielonym subkontem. Uzgodniono telefonicznie z Oddziałem Zamiejscowym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Legnicy, żeby opisać zaistniałą sytuację w wyjaśnieniach do bilansu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-ST”. – Oświadczenie Kierownika Referatu **stanowi akta kontroli część B nr II.1, str. 3.** W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2023 roku w pozycji „Wyjaśnienia do sprawozdania Rb-ST” również dokonano sprostowania zaistniałej sytuacji. Sprawozdanie Rb-ST na koniec 2023 roku stanowi oraz wydruk z ewidencji księgowej pn. „Obroty i salda od konta 133-01 do 133-13-PS od 2023.01 do 2023.12” stanowi **akta kontroli część B nr II. 2, str. 4-7.**

W pozycji środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano kwotę 538.835 zł, zgodną z wyciągiem bankowym nr 251/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. i saldem konta 909 (wydruk z dnia 13 stycznia 2025 r. pn.: „Obroty i salda od konta 133-01 do 993-08-G od 2023.01 do 2023.12”). W dniu 3 stycznia 2024 r. dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Wn 909 w korespondencji z kontem Ma 901 – dochody budżetu, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801§2920 (Polecenie księgowania PK/3/2024). W pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 0,01 zł zgodnie z saldem konta 224-02-GW „Rozrach.Dotacje.Na Uporz.GOPS”. Środki z niewykorzystanej dotacji zwrócono w ustawowym terminie tj. w dniu 25 stycznia 2024 r. (wyciąg bankowy nr 18/2024).

1.2 Gospodarka środkami pieniężnymi

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Głogów nie funkcjonowała kasa. Obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Głogowie.

1.3 Karty płatnicze

W okresie objętym kontrolą zasady korzystania ze służbowych kart płatniczych zostały określone w zarządzeniu Nr 37/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Głogów oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu. Ponadto w poszczególnych załącznikach do powołanego zarządzenia określono:

- załącznik nr 1 – Instrukcję w sprawie zasad, sposobu i trybu przyznawania, korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Głogów oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Gminy Głogów;
- załącznik nr 2 – Zasady, sposób i tryb przyznawania, korzystania ze służbowych kart

płatniczych oraz rozliczania dokonywanych przy ich wykorzystaniu operacji finansowych w jednostkach organizacyjnych Gminy Głogów.

Z treści § 2 załącznika nr 1 do Instrukcji w sprawie zasad (...) „ 1. Osobami uprawnionymi do korzystania ze służbowych kart płatniczych są: 1) Wójt Gminy, 2) Zastępca Wójta Gminy, 3) Sekretarz Gminy, 4) Skarbnik Gminy, 5) pracownicy Urzędu Gminy, których zakres obowiązków służbowych uzasadnia potrzebę z kart, zwani dalej „użytkownikami”, 2. Karta może być przyznana uprawnionej osobie na podstawie wniosku, 8. Karta jest imienna i może być wykorzystywana tylko przez jej użytkownika, 9. Komórka finansowa sporządza umowę o korzystanie z kart płatniczych do celów służbowych, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Instrukcji, 10. Jednocześnie z zawarciem umowy użytkownik składa oświadczenie o zapoznaniu się z Instrukcją oraz ustalonym przez bank regulaminem korzystania z kart płatniczych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do instrukcji. W § 3 Wójt Gminy ustalił, że kartę płatniczą przyznaje się na czas określony, a zmiana stanowiska służbowego lub wypowiedzenie stosunku pracy nie uprawnia do posługiwania się kartą płatniczą. Użytkownik, który stracił uprawnienie do posługiwania się kartą, zobowiązany jest natychmiast zaprzestać jej użytkowania, rozliczyć wszystkie dokonane operacje finansowe oraz zwrócić kartę do komórki finansowej. W § 5 do załącznika nr 1, użytkownicy korzystający z kart płatniczych zobowiązani są do rozliczenia w terminie 7 dni od dnia dokonania operacji finansowej lub zakończenia podróży służbowej, do właściwej komórki organizacyjnej jednostki.

Z treści § 2 załącznika nr 2 do Zasad, sposobów (...) „ 1. Służbowa karta płatnicza, zwana dalej „kartą”, może być przyznawana kierownikowi lub osobie będącej pracownikiem jednostki organizacyjnej, zwany dalej „użytkownikiem”, 2. Decyzję o przyznaniu karty podejmuje Dyrektor Jednostki Organizacyjnej po uzyskaniu akceptacji Głównego Księgowego, a w przypadku karty dla Dyrektora Jednostki Organizacyjnej – Wójta Gminy Głogów, po uzyskaniu akceptacji Skarbnika Gminy, na wniosek Dyrektora Jednostki. 4. Karta może być wykorzystywana tylko przez osobę, której ją przyznano.

W § 4 Wójt Gminy ustalił, że karta jest przyznawana na podstawie umowy zawartej między Dyrektorem Jednostki Organizacyjnej a użytkownikiem, zwanej dalej „umową”, która określa prawa i obowiązki użytkownika. W § 5 do załącznika nr 2, kartę przyznaje się na czas określony, a wypowiedzenie stosunku pracy lub przeniesienie na stanowisko nie uprawniające do korzystania z karty powoduje obowiązek niezwłocznego zwrotu karty. Natomiast w § 7 do załącznika nr 2, użytkownicy zobowiązani są do rozliczenia operacji finansowych w terminie 7 dni od dokonania operacji finansowej.

W kontrolowanym okresie w jednostce funkcjonowały trzy służbowe karty płatnicze przyznane Wójtowi Gminy Głogów, pracownikowi A.H na stanowisku: Inspektor – Referat Administracyjno – Gospodarczy oraz pracownikowi U.Ł na stanowisku Inspektor – Referat Administracyjno – Gospodarczy.

Na powyższą okoliczność:

- Wójt Gminy Głogów złożył wniosek o przyznanie karty płatniczej. We wniosku został określony limit dzienny wypłaty (transakcji bezgotówkowych i gotówkowych) w wysokości 1.000,00 zł. W dniu 10 sierpnia 2020 r. Wójt złożył wymagane oświadczenie. Umowa na korzystanie ze służbowej karty płatniczej została zawarta w dniu 1 marca 2021 r. Zgodnie z § 2 do umowy, użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 1 marca 2021 r. do 30 września 2023 r. W dniu 29 września 2023 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 1 marca 2021 r. na korzystanie ze służbowej karty płatniczej. Strony umowy dokonują następujących zmian: Użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 1 października 2023 r. do 30 września 2028 r. oraz ustala się limit dzienny transakcji bezgotówkowych i gotówkowych w wysokości do 2.000,00 zł.

- Pracownik A.H na stanowisku: Inspektor – Referat Administracyjno – Gospodarczy w dniu

18 czerwca 2020 r. złożył wniosek o przyznanie karty płatniczej. We wniosku został określony limit dzienny wypłaty (transakcji bezgotówkowych i gotówkowych) w wysokości 1.000,00 zł. W dniu 1 lipca 2020 r. pracownik A.H złożył wymagane oświadczenie. Umowa na korzystanie ze służbowej karty płatniczej została zawarta w dniu 1 lipca 2020 r. Zgodnie z § 2 do umowy, użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 1 lipca 2020 r. do 31 lipca 2023 r. W dniu 21 lipca 2023 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 1 lipca 2020 r. na korzystanie ze służbowej karty płatniczej. Strony umowy dokonują następujących zmian: Użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 1 sierpnia 2023 r. do 31 lipca 2028 r. oraz ustala się limit dzienny transakcji bezgotówkowych i gotówkowych w wysokości do 2.000,00 zł.

- Pracownik U.Ł na stanowisku: Inspektor – Referat Administracyjno – Gospodarczy w dniu 18 czerwca 2020 r. złożył wniosek o przyznanie karty płatniczej. We wniosku został określony limit dzienny wypłaty (transakcji bezgotówkowych i gotówkowych) w wysokości 1.000,00 zł. W dniu 1 lipca 2020 r. pracownik U.Ł złożył wymagane oświadczenie. Umowa na korzystanie ze służbowej karty płatniczej została zawarta w dniu 1 lipca 2020 r. Zgodnie z § 2 do umowy, użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 1 lipca 2020 r. do 31 lipca 2023 r. W dniu 31 lipca 2023 r. podpisano Aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 1 lipca 2020 r. na korzystanie ze służbowej karty płatniczej. Strony umowy dokonują następujących zmian: Użytkownik otrzymuje kartę na okres od dnia 1 sierpnia 2023 r. do 31 lipca 2028 r. oraz ustala się limit dzienny transakcji bezgotówkowych i gotówkowych w wysokości do 2.000,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane kartą płatniczą od 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. pracownika na stanowisku Inspektor – Referat Administracyjno - Gospodarczy A.H oraz pracownika na stanowisku Inspektor – Referat Administracyjno – Gospodarczy U.Ł.

Do kontroli przedłożono dokumenty księgowe: faktury, paragony, wyciągi bankowe oraz wydruki z ewidencji księgowej pn.: *Operacje na koncie 234-68-01- Karta Płatnicza Hilaraska A. w m-cu od: 2023.01-2023.12, wg dat dzienników w zakresie od: 2023.01.01 do: 2023.12.31 (obciążenia kartą w wysokości 1.923,73, zł) oraz operacje na koncie 234-68-02-Karta Płatnicza Łepko U., w m-cu od: 2023.01-2023.12, wg dat dzienników w zakresie od: 2023.01.01 do: 2023.12.31 (obciążenia kartą w wysokości 2.649,20 zł)* z których wynikało, że w tym okresie dokonano obciążeń kartą płatniczą na łączną kwotę 4.572,93 zł.

Sprawdzono czy operacje finansowe dokonywane za pomocą karty płatniczej dokumentowane były fakturą, rachunkiem czy również innym dowodem księgowym, czy wydatki realizowane kartą płatniczą dokonywano w sposób określony w powoływanym zarządzeniu Nr 37/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Głogów oraz zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu czy przedkładane dokumenty opłacane kartą płatniczą były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym, czy były opisane w sposób umożliwiający ustalenie charakteru, okoliczności i celu dokonania wydatku, czy objęte kontrolą dokumenty księgowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do zapłaty i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Obowiązujące w kontrolowanej jednostce zasady (polityki) rachunkowości zostały

wprowadzone zarządzeniem Wójta Gminy Głogów Nr 35/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Głogów wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr 14/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r., Nr 21/2018 z dnia 24 maja 2018 r., Nr 32/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 r., Nr 51/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. oraz Nr 33/2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r.

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;

Ponadto w poszczególnych załącznikach do zarządzenia określono:

- załącznik nr 1 – stanowiący Plan kont dla budżetu;
- załącznik nr 2 – stanowiący Wykaz kont księgi głównej dla budżetu – przyjęte zasady księgowania;
- załącznik nr 3 – stanowiący Wykaz kont księgi głównej – przyjęte zasady księgowania oraz wyceny aktywów i pasywów – jednostki budżetowej;
- załącznik nr 4 – stanowiący Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi w jednostce budżetowej;
- załącznik nr 5 – stanowiący Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Głogów;
- załącznik nr 6 – stanowiący Wykaz stosowanych programów komputerowych w Urzędzie Gminy Głogów;
- załącznik nr 7 – stanowiący Opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Głogów;
- załącznik nr 8 – stanowiący Sposób zarządzania systemami informatycznymi;
- załącznik nr 9 – stanowiący Zasady i obowiązki w zakresie udokumentowania oraz ewidencji sprzedaży i ewidencji podatku VAT;
- załącznik nr 10 – stanowiący Wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych ręcznie.

Opracowana i stosowana w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca zasady prowadzenia rachunkowości, spełniała wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ponadto w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

1. Instrukcja określająca zasady i termin wystawiania upomnień, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 20 stycznia 2020 r. w sprawie: zmian w Instrukcji określającej zasady i terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na należności podatkowe, z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz inne opłaty publicznoprawne w Urzędzie Gminy Głogów.
2. Instrukcja prowadzenia ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, zasad rachunkowości i planu kont stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia nr 7/2016 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie Instrukcji prowadzenia ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, zasad rachunkowości i planu kont.
3. Instrukcja określająca szczegółowe zasady dokonywania odpisów przedawnionych zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy w Głogowie stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 32/2014 Wójta Gminy Głogów z dnia 1 lipca 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad dokonywania odpisów przedawnionych zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy w Głogowie.

4. Instrukcja w sprawie wprowadzenia zasad udzielenia ulg w spłacie zobowiązań i umarzania zaległości podatkowych i innych zaległości publicznoprawnych w tym opłaty za gospodarowanie odpadami w Urzędzie Gminy Głogów stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 22/2015 Wójta Gminy Głogów z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie wprowadzania zasad udzielenia ulg w spłacie zobowiązań oraz umarzania zaległości podatkowych i innych zaległości publicznoprawnych w tym opłaty za gospodarowanie odpadami w Urzędzie Gminy Głogów;
5. Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 14/2006 Wójta Gminy Głogów z dnia 25 kwietnia 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową (ze zm.).
6. Instrukcja w sprawie zasad, sposobu i trybu przyznawania, korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Głogów oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu przez pracowników Urzędu Gminy Głogów stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia nr 37/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 18 czerwca 2020 r.
7. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiąca załącznik do Zarządzenia Nr 12/2006 Wójta Gminy Głogów z dnia 3 kwietnia 2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Głogów (ze zm.).
8. Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 złotych netto w Urzędzie Gminy Głogów stanowiący załącznik do zarządzenia nr KU/1/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 2 stycznia 2023 r.
9. Zarządzenie nr 40/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 26 czerwca 2020 r. w sprawie określenia zasad przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Głogów dla samorządowego zakładu budżetowego – Zakładu Gospodarki Komunalnej w Serbach.
10. Zarządzenie nr 01/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie ustalenia zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT w Gminie Głogów.
11. Zarządzenie nr 88/2019 Wójta Gmina Głogów z dnia 4 listopada 2019 r. w sprawie weryfikacji kontrahentów będących przedsiębiorcami za pomocą wykazu podatników VAT (tzw. białej listy VAT).
12. Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu stanowiąca załącznik do zarządzenia Nr 42/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmowi.
13. Zarządzenie Nr KU/18/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadania „Zakup preferencyjny paliwa stałego przez gminę”.
14. Zarządzenie Nr WG/104/2021 Wójta Gminy Głogów z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu pn. „Dostępna szkoła” na realizację przedsięwzięcia pt. Poprawa dostępności szkół Gminy Głogów w Wilkowie i Przedmościu.
15. Zarządzenie Nr 11/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu pn. „Budowa ul. Brzaskwiniowej w Ruszowicach”.
16. Zarządzenie Nr 10/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Głogów w aglomeracji Głogów”.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ewidencja księgowa budżetu Gminy Głogów (organu) i Urzędu prowadzone są odrębnie dla budżetu i urzędu zarówno syntetycznie jak i analitycznie. Ewidencja ta prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programów firmy „SIGID” autorstwa „Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu”. Do sporządzenia sprawozdawczości z wykonania budżetu gminy, wykorzystywany jest program "BeSTi@" – system zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego, zrealizowany przez Ministerstwo Finansów we współpracy z Regionalnymi Izbami Obrachunkowymi.

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe jednostki Urzędu i Gminy (organu) prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy ul. Piaskowa 1 67-200 Głogów.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla budżetu Gminy i Urzędu z końca 2023 r. na początek 2024 r. stosownie do art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Na podstawie niżej wymienionych wydruków komputerowych:

- Z ewidencji księgowej dla Gminy (Organu) odpowiednio:

„Bilans zamknięcia na rok: 2023 obroty z BO, w zakresie m-cy: 23.01-23.12;

„Podstawowy Bilans Otwarcia na rok: 2024”

- Z ewidencji księgowej dla Urzędu Gminy odpowiednio:

„Bilans zamknięcia na rok: 2023 obroty z BO, w zakresie m-cy: 23.01-23.12;

„Podstawowy Bilans Otwarcia na rok: 2024;

Ustalono, że salda kont syntetycznych dla budżetu i Urzędu Gminy z roku 2023 zostały w tej samej wysokości przeniesione na rok 2024 jako salda początkowe.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia* według stanu na 31 grudnia 2023 r. zamknęły się saldami:

| Konto – nazwa | Wn w zł | Ma w zł |
|--|--------------|--------------|
| Gmina (Organ) | | |
| 222 - Rozliczenia dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 223 - Rozliczenia wydatków budżetowych | 0,00 | 3.251.691,38 |
| 224 - Rozrachunki budżetu | 3.252.484,38 | 3.479,33 |
| 240 - Pozostałe rozrachunki | 0,00 | 87.939,85 |
| 260 - Zobowiązania finansowe | 0,00 | 211.200,00 |
| Urząd (Jednostka) | | |
| 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 3,18 | 72.899,94 |
| 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych | 1.416.978,55 | 70.894,50 |
| 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| 224 - Rozrachunki budżetu | 50.120,87 | 0,00 |
| 225 - Rozrachunki z budżetami | 637,61 | 1.446,57 |
| 226 - Długoterminowe należności budżetowe | 151.093,78 | 0,00 |
| 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 0,00 | 43.415,28 |
| 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 210.001,64 |
| 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 0,00 | 0,00 |
| 240 - Pozostałe rozrachunki | 88.939,85 | 210.017,64 |
| 290 – Odpisy aktualizujące należności | 0,00 | 982.887,44 |

Sprawdzono prawidłowość wykazania należności i zobowiązań w bilansie z wykonania budżetu i w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. Ustalono, że powyższe należności i zobowiązania zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu Gminy Głogów oraz w bilansie Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Kontrolą objęto salda kont 201, 225, 229, 231, 240 z ewidencji księgowej Urzędu według stanu na 31 grudnia 2023 r.

Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 201 wykazywało dwa salda: saldo należności (Wn) w kwocie 3,18 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 72.899,94 zł. Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2023 r. w wysokości 72.899,94 zł tj. 100 % ogólnej kwoty zobowiązań. Zestawienie pn. „Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Gminy Głogów wg stanu na 31 grudnia 2023 r.” stanowi **akta kontroli część B nr II.3, str. 8-13**.

Ustalono, że:

- zobowiązania wynikające z faktur firmy Tauron Sprzedaż Sp. z o.o. o numerach: O/TS/0072914/23 z dnia 15 grudnia 2023 na kwotę 370,03 zł; O/TS/0072910/23 z dnia 15 grudnia 2023 na kwotę 500,52 zł; O/TS/0072880/23 z dnia 15 grudnia 2023 na kwotę 1.389,11 zł zostały zapłacone w dniu 3 stycznia 2024 r., pomimo iż termin płatności wynikający z faktur upłynął 29 grudnia 2023 r. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że Urząd Gminy w Głogowie otrzymał faktury dopiero w dniu 3 stycznia 2024 r. i w tym samym dniu zostały zapłacone.

- Nota księgowa z Komunikacji Miejskiej sp. z o. o. o nr EDP/647/2023, data wystawienia 4 styczeń 2024 r. (sprzedaż grudzień 2023 r.), termin płatności wskazano na dzień 14 styczeń 2024 r. na kwotę 483,84 zł, termin płatności wskazano na dzień 14 stycznia 2024 r., nota została zapłacona jeden dzień po terminie tj. 15 stycznia 2024 r. Od noty księgowej nie zostały naliczone odsetki.

Pozostałe zobowiązania objęte kontrolą zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych tj. w wysokościach i terminach wynikających z wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań.

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

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 225 wykazywało dwa salda:

- saldo należności (Wn) 637,61 zł (konto analityczne 225-03-02-00 VAT NALICZONY) z tytułu podatku VAT naliczonego za XII – 2023 r. – zwrot z Urzędu Skarbowego w dniu 2 lutego 2024 r.

- saldo zobowiązań (Ma) 1.446,57 zł (konto analityczne 225-03-01-00 VAT należny od wody i ścieków, 225-03-01-04 VAT należny od dzierż.gruntów, 225-03-01-14 VAT należny-dzierż.lokali, 225-03-01-19 VAT należny od cmentarzy, 225-03-01-20 VAT należny użytk.samoch.służb) z tytułu podatku VAT należnego dla Urzędu Skarbowego za XII – 2023 r.

Powyższe ustalono na podstawie wydruku z dnia 10 stycznia 2025 r. pn.: „Obroty i salda od konta 225-03-01-00 do 225-03-02-44 od 2023.01 do 2023.12”.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 229 wykazywało stan zobowiązań (Ma) w kwocie 43.415,28 zł wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (w części finansowane przez pracodawcę), składki na fundusz pracy oraz składki na PFRON. Składki zostały naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zapłaty naliczonych składek dokonano odpowiednio: w dniu 31 stycznia 2024 r. (wyciąg bankowy nr 18/2024) - składki ZUS, w dniu 12 stycznia 2024 r. (wyciąg bankowy nr 8/2024) – składki PFRON. Zapłaty naliczonych składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1230 ze zm., Dz.U. z 2024 r., poz. 497).

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. konto 231 wykazywało stan zobowiązań (Ma) w wysokości 210.001,64 zł, na które składały się rozrachunki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła w dniu 8 stycznia 2024 r. (wyciąg bankowy nr 5/2024).

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, konto 240 wykazywało saldo należności (Wn) w wysokości 88.939,85 zł oraz zobowiązań (Ma) w wysokości 210.017,64 zł. Na kwotę należności składały się: należności sporne – 1.000,00 zł oraz podatek VAT – 87.939,85 zł. Na kwotę zobowiązań składają się m.inn.:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów w kwocie 201.574,03 zł;
- zwrot kosztów dowozu dziecka niepełnosprawnego – 1.512,94 zł;
- PPK w wysokości 84,34 zł;
- odsetki bankowe – depozyt w wysokości 4.411,64 zł, - odszkodowanie – 2.434,69 zł

Kontroli poddano zgodność wybranych losowo 9 sald zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Szczegółową kontrolą objęto konta analityczne tj.:

1. Konto – 240-04-01-01 HYDROSYSTEM-SIEĆ WOD.BOREK-ZAB

Umowa Nr RI.272.1.2019 z 17 października 2019 r. zawarta z Wykonawcą HYDROSYSTEM z siedzibą w Buczyna 6/1, 59-160 Radwanice. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z wymianą istniejących przyłączy w Borku dz. 356 obręb Borek - Zabornia”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (10% wartości zamówienia) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 14.806,01 zł tj. w dniu 17 października 2019 r. kwotę 6.806,01 zł, w dniu 27 września 2019 r. kwotę 8.000,00 zł (wplacone wadium), którą zaliczono na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Z zapisu § 13 ust. 4 umowy wynikało, że 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od odbioru końcowego robót, pozostałe 30% wartości, w terminie 15 dni od upływu terminu rękojmi za wady lub gwarancji. Z zapisu § 9 ust. 2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na 36 miesięcy. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 19 listopada 2019 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 10.364,21 zł należało dokonać do dnia 19 grudnia 2019 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 4.441,80 zł należało zwrócić do 5 grudnia 2022 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 10.364,21 + odsetki w kwocie 1,11 zł tj. 10.365,32 zł dokonano w dniu 27 listopada 2019 r. (Wb nr 37/2019) tj. zgodnie z zapisami umowy.

Zwrotu 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji w kwocie 4.441,80 zł + odsetki 1,42 zł razem 4.443,22 zł, dokonano w dniu 5 lutego 2025 r. (Wb nr 3/2025) tj. 793 dni po terminie określonym w § 13 ust. 4 umowy.

2. Konto – 240-04-01-17 RADOXIM-GREBOCICE

Umowa nr RI.272.4.2022 z 13 czerwca 2022 r. zawarta z Wykonawcą z RADOXIM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, 59-150 Grębocice, ul. Wspólna 12a, której przedmiotem umowy była realizacja zadania pn.: „Budowa budynków remizy OSP w Ruszowicach, Szczyglicach, Przedmościu i Serbach, świetlicy w Turowie i szatni sportowej w Serbach z odnawialnymi źródłami energii”. Przedmiot umowy obejmuje „Część 2, tj.: rozbudowę budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Szczyglicach przy ul. Dalkowskiej 2, działka nr ewid. 58/3, obręb 0014 Szczyglice, jednostka ewidencyjna 020302_2 Głogów, roboty należy wykonać zgodnie z Decyzją zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenie na budowę”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (3% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 23.939,75 zł w dniu 9 czerwca 2022 r.

Z zapisu § 17 ust. 3 pkt. 1 umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone lub zwolnione w ciągu 30 dni od ostatecznego odbioru robót bez wad, natomiast zgodnie z § 17 ust. 3 pkt. 2 umowy, 30% zabezpieczenia zostanie zwrócone lub zwolnione nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji. Z zapisu § 16 ust. 2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na 5 lat. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 18 września 2023 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 16.757,83 zł należało dokonać do dnia 18 października 2023 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 7.181,92 zł należy zwrócić do dnia 4 października 2028 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 16.757,83 zł dokonano w dniu 28 września 2023 r. (Wb nr 48/2023) zgodnie z zapisami umowy.

3. Konto – 240-04-01-18 EL-TIM GÓRCZYNA-INST.SZK.WILKÓ

Umowa NR:RU.63.2017 z 27 grudnia 2017 r. zawarta z Wykonawcą EL-TIM Leszek Szymański, Górczyna 47/1, 67-407 Szlichtyngowa. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. "Przebudowa budynku Urzędu Gminy: część 3 – Wykonanie instalacji komputerowej, alarmowej, monitoringu, multimedialnej audio, TV, SAP i elektrycznej w pomieszczeniach remontowanych dla Gminy Głogów – ETAP III". Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 17.692,40 zł w dniu 20 grudnia 2017 r.

Z zapisu § 8 ust. 3 pkt. 3.1 umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od daty wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane, natomiast zgodnie z § 8 ust. 3 pkt. 3.2 umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie terminu rękojmi za wady. Z zapisu § 7 ust. 1 umowy wynikało, że termin gwarancji i rękojmi na wykonie robót ustala się na okres 60 miesięcy. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 6 kwietnia 2018 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 12.384,68 zł należało dokonać do dnia 6 maja 2018 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 5.307,72 zł należało zwrócić do dnia 22 kwietnia 2023 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 12.384,68 zł + odsetki w kwocie 5,34 zł razem 12.390,02 zł dokonano w dniu 16 maja 2018 r. (Wb nr 10/2018) tj. 10 dni po terminie określonym w § 8 ust. 3 pkt 3.1 umowy.

Zwrotu 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 5.307,72 zł + odsetki 9,89 zł razem 5.317,61 zł dokonano w dniu 5 lutego 2025 r. (Wb nr 3/2025) tj. 655 dni po terminie określonym § 8 ust. 3 pkt. 3.2 umowy.

4. Konto – 240-04-01-26 PRZEDS.PR.HANDL.Z.JAREM-os.pał

Umowa NR RU.61.2018 z 24 września 2018 r. zawarta z Wykonawcą Firmą Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe Zygmunt Jaremowicz, ul. Kochanowskiego 2, 67-200 Głogów. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. "Przebudowa drogi gminnej w Borku (osiedle Pałac)". Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (10% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 18.751,94 zł tj. w dniu 21 września 2018 r. kwotę 14.751,94 zł, w dniu 17 sierpnia 2018 r. kwotę 4.000,00 zł, którą zaliczono na poczet zabezpieczenia z tytułu wpłaconego wadium.

Z zapisu § 8 ust. 4 pkt. 4.1 umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od daty wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane, natomiast zgodnie z § 8 ust. 4 pkt. 4.2 umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie terminu rękojmi za wady-gwarancji. Z zapisu § 7 ust. 1 umowy wynikało, że termin gwarancji i rękojmi na wykonie zadania ustala się na okres 48 miesięcy. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 29 października 2018 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 13.126,35 zł należało dokonać do dnia 28 listopada 2018 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 5.625,59 zł należało zwrócić do dnia 14 listopada 2022 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 13.126,35 zł + odsetki w kwocie 3,09 zł razem 13.129,44 zł dokonano w dniu 27 grudnia 2018 r. (Wb nr 37/2018) tj. 29 dni po terminie określonym w § 8 ust. 4 pkt 4.1 umowy.

Zwrotu 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 5.625,59 zł + odsetki 6,60 zł razem 5.632,19 zł dokonano w dniu 15 lutego 2024 r. (Wb nr 1/2024) tj. 458 dni po terminie określonym w § 8 ust. 4 pkt. 4.2 umowy.

5. Konto – 240-04-01-30 BRUKOM-UTWARZ.TER.SZKOŁA WILK

Umowa nr RI.272.7.2020 z 7 maja 2020 r. zawarta z Wykonawcą BRUKOM Sp. z o.o. z siedzibą ul. Głogowska 42, 67-222 Jerzmanowa. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. "Utwardzenie terenu przy Szkole Podstawowej w Wilkowie". Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (10% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 21.843,11 zł tj. w dniu 5 maja 2020 r. kwotę 13.843,11 zł, w dniu 14 kwietnia 2020 r. kwotę 8.000,00 zł, którą zaliczono na poczet zabezpieczenia z tytułu wpłaconego wadium.

Z zapisu § 13 ust. 4 pkt. a) umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od końcowego odbioru robót, natomiast zgodnie z § 13 ust. 4 pkt. b) umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni od upływu terminu rękojmi za wady i gwarancji. Z zapisu § 9 ust.

2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na okres 60 miesięcy. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 5 sierpnia 2020 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 15.290,17 zł należało dokonać do dnia 4 września 2020 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 6.552,94 zł należy zwrócić do dnia 21 sierpnia 2025 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 15.290,17 zł dokonano w dniu 21 sierpnia 2020 r. (Wb nr 38/2020) tj. zgodnie z umową.

6. Konto – 240-04-01-32 PA-BEX-PACHOWICZ-NOWA SÓL

Umowa nr RI.272.1.2021 z 11 lutego 2021 r. zawarta z Wykonawcą Pachowicz Mieczysław, Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe Export-Import „PA-BEX”, ul. Kamienna 35, 67-100 Nowa Sól. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. "Budowa ciągów pieszo jednych do ul. Brzoskwińskiej w Ruszowicach". Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 11.755,37 zł tj. w dniu 10 lutego 2021 r. kwotę 3.755,37 zł, w dniu 13 stycznia 2021 r. kwotę 8.000,00 zł, którą zaliczono na poczet zabezpieczenia z tytułu wpłaconego wadium.

Z zapisu § 13 ust. 4 pkt. a) umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od końcowego odbioru robót, natomiast zgodnie z § 13 ust. 4 pkt. b) umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni od upływu terminu rękojmi za wady lub gwarancji. Z zapisu § 9 ust. 2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na okres 60 miesięcy. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 16 czerwca 2021 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 8.228,76 zł należało dokonać do dnia 16 lipca 2021 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 3.526,61 zł należy zwrócić do dnia 2 lipca 2026 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.228,76 zł dokonano w dniu 10 sierpnia 2022 r. (Wb nr 27/2022) tj. 390 dni po terminie określonym w § 13 ust. 4 pkt a) umowy.

7. Konto – 240-04-01-33 GRZEGORZEWSKI – FIRMA H.U. RYDZYN

Umowa nr RI.272.3.2021 z 12 lutego 2021 r. zawarta z Wykonawcą Firmą Handlowo Usługową Marek Grzegorzewski z siedzibą w Tworzanice 15, 64-130 Rydzyna. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. "Budowa oświetlenia drogowego na terenie Gminy Głogów". Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 19.267,95 zł tj. w dniu 11 lutego 2021 r. kwotę 9.267,95 zł, w dniu 18 stycznia 2021 r. kwotę 10.000,00 zł, którą zaliczono na poczet zabezpieczenia z tytułu wpłaconego wadium.

Z zapisu § 13 ust. 4 pkt. a) umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od końcowego odbioru robót, natomiast zgodnie z § 13 ust. 4 pkt. b) umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni od upływu terminu rękojmi za wady lub gwarancji. Z zapisu § 9 ust. 2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na okres 60 miesięcy. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 9 sierpnia 2021 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 13.487,57 zł należało dokonać do dnia 8 września 2021 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 5.780,38 zł należy zwrócić do dnia 25 sierpnia 2026 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 13.487,57 zł dokonano w dniu 19 lutego 2024 r. (Wb nr 2/2024) tj. 894 dni po terminie określonym w § 13 ust. 4 pkt a) umowy.

8. Konto – 240-04-01-35 FENIX-BUD.SZATNI SPORT. BOREK

Umowa nr RI.272.16.2022 z 19 października 2022 r. zawarta z Wykonawcą „FENIX” PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO USŁUGOWO HANDLOWO TRANSPORTOWE MACIEJ POLAŃSKI. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. „Budowa szatni sportowej wraz z infrastrukturą i zagospodarowaniem terenu w miejscowości Borek”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 80.269,10 zł w dniu 19 października 2022 r.

Z zapisu § 15 ust. 3 pkt. 1 umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od ostatecznego odbioru robót bez wad, natomiast zgodnie z § 15 ust. 3 pkt. 2 umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji. Z zapisu § 14 ust. 2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na 5 lat. Protokół odbioru robót podpisano w dniu 6 października 2023 r.

W związku z powyższym 70% zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 56.188,37 zł należało dokonać do dnia 5 listopada 2023 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawione na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 24.080,73 zł należy zwrócić do dnia 22 października 2028 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 56.188,37 zł dokonano w dniu 10 października 2023 r. (Wb nr 50/2023) tj. zgodnie z umową.

9. Konto – 240-04-01-38 PPH JAREMOWICZ-DR DOJ GR RO

Umowa nr RI.272.14.2023 z 22 września 2023 r. zawarta z Wykonawcą Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Zygmunt Jaremowicz, ul. Jana Kochanowskiego 2, 67-200 Głogów. Przedmiotem umowy była realizacja zadania pn. „Turów-droga dojazdowa do gruntów rolnych”. Wykonawca zabezpieczenie należytego wykonania umowy (5% wartości umowy) wniósł w formie pieniężnej w kwocie 12.769,62 zł w dniu 19 września 2023 r.

Z zapisu § 15 ust. 3 pkt. 1 umowy wynikało, że 70 % zabezpieczenia należytego wykonania umowy zostanie zwrócone w terminie 30 dni od ostatecznego odbioru robót bez wad, natomiast zgodnie z § 15 ust. 3 pkt. 2 umowy, 30% wysokości zabezpieczenia zostanie zwrócone w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady lub gwarancji. Z zapisu § 14 ust. 2 umowy wynikało, że termin gwarancji na wykonie roboty ustala się na 5 lat. Protokół odbioru końcowego podpisano w dniu 23 października 2023 r.

W związku z powyższym 70% kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy kwotę 8.938,73 zł należało dokonać do dnia 22 listopada 2023 r., 30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji kwotę 3.830,89 zł należy zwrócić do dnia 8 listopada 2028 r.

Zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 8.938,73 zł dokonano w dniu 25 października 2023 r. (Wb nr 54/2023) tj. zgodnie z umową.

Na podstawie powyższego w trakcie kontroli ustalono, że

1. Nie został zachowany termin zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania niżej wymienionych umów:

- NR:RU.63.2017 z 27 grudnia 2017 r. na wykonie zadania pn. "Przebudowa budynku Urzędu Gminy: część 3 – Wykonanie instalacji komputerowej, alarmowej, monitoringu, multimedialnej audio, TV, SAP i elektrycznej w pomieszczeniach remontowanych dla

Gminy Głogów – ETAP III” (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 6 kwietnia 2018 r., zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano dnia 16 maja 2018 r. - 10 dni po terminie);

- NR RU.61.2018 z 24 września 2018 r. na wykonanie zadania pn. “Przebudowa drogi gminnej w Borku (osiedle Pałac)” (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 29 października 2018 r., zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano dnia 27 grudnia 2018 r. - 29 dni po terminie);

- nr RI.272.1.2021 z 11 lutego 2021 r. na wykonanie zadania pn. “Budowa ciągów pieszo jezdnych do ul. Brzoskwiniowej w Ruszowicach” (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 16 czerwca 2021 r., zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano dnia 10 sierpnia 2022 r. - 390 dni po terminie);

- nr RI.272.3.2021 z 12 lutego 2021 r. na wykonanie zadania pn. “Budowa oświetlenia drogowego na terenie Gminy Głogów” (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 9 sierpnia 2021 r., zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano dnia 19 lutego 2024 r. - 894 dni po terminie).

Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami umowach oraz z art. 151 ust. 1 ustawy 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. poz. 1843 ze zm.) oraz aktualnie z art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1320), stosownie do których „Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B nr II.4, str. 14-15**, wynika, że „Urząd Gminy Głogów w latach 2017 – 2019 nie posiadał Referatu Inwestycji. Na stanowisku odpowiedzialnym za realizację inwestycji występowała duża rotacja pracowników, którzy kończyli stosunek pracy z Urzędem Gminy. Przygotowaniem, przeprowadzeniem, realizacją i odbiorem inwestycji zajmował się najczęściej jeden pracownik. Duża ilość obowiązków związanych z inwestycjami oraz duża rotacja pracowników odpowiedzialnych za realizację ww. zadań spowodowała przeoczenie w terminowym zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy”.

Ponadto 70% zabezpieczenia należytego wykonania umów, o nr: - nr RI.272.4.2022 z dnia 13 czerwca 2022 r., nr RI.272.7.2020 z dnia 7 maja 2020 r., nr RI.272.1.2021 z dnia 11 lutego 2021 r., nr RI.272.3.2021 z dnia 12 lutego 2021r., nr RI.272.16.2022 z dnia 19 października 2022 r., nr RI.272.14.2023 z dnia 22 września 2023 r. zostało zwrócone Wykonawcom bez należnych odsetek, co było niezgodne z art. 450 ust. 5 powoływanej ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego „Jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy”.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B nr II.5, str. 16-17**, wynikało, że „Zabezpieczenia należytego wykonania zadania wynikających z wyżej wymienionych umów zwrócone zostało Wykonawcom bez należnych odsetek, ponieważ zgodnie z umową ramową w zakresie produktów bankowych Banku Spółdzielczego w Głogowie, który prowadzi rachunki bankowe Gminy Głogów oprocentowanie rachunku depozytowego wynosi 0,00% od dnia 1 kwietnia 2020 r”.

2. Nie został zachowany termin zwrotu 30% kwoty wniesionego zabezpieczenia należytego

wykonania umowy, pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji niżej wymienionych umów:

- umowa z dnia 17 października 2019 r. nr RI.272.1.2019 na wykonanie zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z wymianą istniejących przyłączy w Borku dz. 356 obręb Borek - Zabornia” (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 19 listopada 2019 r., zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji dokonano dnia 05 lutego 2025 r. - 792 dni po terminie);
- umowa z dnia 27 grudnia 2017 r. NR:RU.63.2017 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa budynku Urzędu Gminy: część 3 – Wykonanie instalacji komputerowej, alarmowej, monitoringu, multimedialnej audio, TV, SAP i elektrycznej w pomieszczeniach remontowanych dla Gminy Głogów – ETAP III” (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 6 kwietnia 2018 r., zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji dokonano dnia 05 lutego 2025 r. - 653 dni po terminie);
- umowa z dnia 24 września 2018 r. NR RU.61.2018 na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Borku (osiedle Pałac)”, (protokół odbioru końcowego dla powyższego zadania został podpisany 29 października 2018 r., zwrotu 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy z tytułu rękojmi za wady lub gwarancji dokonano dnia 15 lutego 2024 r. – 457 dni po terminie);

Powyższe było niezgodne z postanowieniami określonymi w zawartych z Wykonawcami ww. umowach oraz z art. 453 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego „Kwota, o której mowa w ust. 2, jest zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B nr II.6, str. 18-19** wynikało, że „Urząd Gminy Głogów w latach 2017 – 2019 nie posiadał Referatu Inwestycji. Na stanowisku odpowiedzialnym za realizację inwestycji występowała duża rotacja pracowników, którzy kończyli stosunek pracy z Urzędem Gminy. Przygotowaniem, przeprowadzeniem, realizacją i odbiorem inwestycji zajmował się najczęściej jeden pracownik. Duża ilość obowiązków związanych z inwestycjami oraz duża rotacja pracowników odpowiedzialnych za realizację ww. zadań spowodowała przeoczenie w terminowym zwrocie zabezpieczenia należytego wykonania umowy”.

3) W kontrolowanych sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t.:

- według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w łącznej kwocie 21.716,33 zł (konto analityczne: 240-04-01-32 – 8.228,76 zł, 240-04-01-33 – 13.487,57 zł), pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania były zobowiązaniami wymagalnymi;
- według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. nie zostały wykazane zobowiązania: z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 13.487,57 zł (konta analityczne: 240-04-01-33), z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 10.067,39 zł (konto analityczne: 240-04-01-01 – 4.441,80 zł, 240-04-01-26 – 5.625,59 zł), pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania były zobowiązaniami wymagalnymi;
- według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. nie zostały wykazane zobowiązania: z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 13.487,57 zł (konto analityczne: 240-04-01-33) z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w łącznej kwocie 15.375,11 zł (konto analityczne: 240-04-01-01 – 4.441,80 zł, 240-04-01 - 18-5.307,72 zł, 240-04-01-26 - 5.625,59 zł), pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania były zobowiązaniami wymagalnymi;

- według stanu na koniec I kwartału 2024 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 9.749,52 zł (konto analityczne: 240-04-01-01 – 4.441,80 zł, 240-04-01-18 - 5.307,72 zł), pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania były zobowiązaniami wymagalnymi;

- według stanu na koniec II kwartału 2024 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 9.749,52 zł (konto analityczne: 240-04-01-01 – 4.441,80 zł, 240-04-01 - 18-5.307,72 zł) pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania były zobowiązaniami wymagalnymi;

- według stanu na koniec III kwartału 2024 r. nie zostały wykazane zobowiązania z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady w kwocie 9.749,52 zł (konto analityczne: 240-04-01-01 – 4.441,80 zł, 240-04-01 - 18-5.307,72 zł), pomimo że termin ich zwrotu minął i na dzień sporządzenia sprawozdania były zobowiązaniami wymagalnymi. Kserokopie sprawozdań Rb-Z za 2021, 2022, 2023 i I, II, III kwartał 2024 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 240 za 2021 r., 2022 r., 2023 r. i I, II, III kw. 2024 roku stanowią **akta kontroli część B Nr IV.19, str. 110-160.**

Powyższe było niezgodne z § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 652). Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów, stanowiącego **akta kontroli część B nr II.7, str. 20-22** wynikało, że „W sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t. nie zostały wykazane zobowiązania: z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz z tytułu zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady, z powodu nieświadomości pracownika sporządzającego sprawozdanie Rb-Z, że termin płatności minął (brak umów). Umowy na stanowisku pracownika inwestycji. W sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023r. została omyłkowo wykazana mylna kwota zobowiązań wymagalnych”. Jednocześnie informuję, że w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024r. zostały wykazane zobowiązania wymagalne z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, których termin płatności minął, a referat merytoryczny został zobowiązany do terminowego przekazywania informacji wynikających z umów depozytowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowana

3.1. Sprawozdania budżetowe

Obowiązek sprawozdawczości Gmina Głogów wypełnia sporządzając sprawozdania budżetowe a mianowicie:

- miesięczne – Rb-27S, Rb-28S,
- kwartalne (I, II, III, IV) – Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N, Rb-50, Rb-NDS,
- Rb-ZN, Rb-N i Rb-Z – JST jako organ założycielski lub nadzorujący dla jednostek posiadających osobowość prawną,
- roczne – Rb-27S, Rb-28S, Rb-UZ, Rb-UN, Rb-50, Rb-ZN, Rb-PDP, Rb-ST oraz sprawozdania finansowe, bilans zbiorczy jednostek organizacyjnych Gminy Głogów, sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu, bilans skonsolidowany, bilans z wykonania budżetu Gminy Głogów.

Kontrolą objęto zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej z danymi zaprezentowanymi za 2023 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S j.s.t., odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych. Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych j.s.t., za 2023 r. w zakresie dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są

zgodne z ewidencją księgową oraz czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek.

Sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Przedstawiono do kontroli sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 31 stycznia 2024 r.

Sprawdzono kwoty wynikające ze sprawozdania w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej w kolumnie 5 „Plan po zmianach” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu – wydruk z dnia 13 stycznia 2025 r. pn.: „*Obroty i salda od konta 980-02-01008-3020 do 980-wyksięg od 2023.01 do 2023.12*”. Stwierdzono, że Plan w ogólnej kwocie w kolumnie 5 w sprawozdaniu za 2023 r. wykazano w wysokości 39.785.787,05 zł i był on zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wydatki wykonane w sprawozdaniu to kwota 38.450.329,95 zł na którą składały się kwoty wynikające z:

- konta 130 „Rachunek bieżący” w kwocie 38.370.379,95 zł (wydruki z dnia 13 stycznia 2025 r. pn.: „*Obroty i salda od konta 130-02-01008-3020 do 130-02-na.wynik od 2023.01 do 2023.12*”, „*Obroty i salda od konta 130-12-80101-4017 do 130-12-80101-6069 od 2023.01 do 2023.12*”, „*Obroty i salda od konta 130-14-01044-6057GW do 130-14-01044-6059GW od 2023.01 do 2023.12*”, „*Obroty i salda od konta 130-16-60016-637BO do 130-16-92601-6370 od 2023.01 do 2023.12*”, „*Obroty i salda od konta 130-19-75023-474KU do 130-19-80113-486KU od 2023.01 do 2023.12*”, „*Obroty i salda od konta 130-22-40095-4210 do 130-22-85395-4300 od 2023.01 do 2023.12*”).

- konto 135 „Niewygasające wydatki” w kwocie 79.950,00 zł, która w sprawozdaniu była wykazana jako wydatki, które nie wygasły z upływem roku. Kwota niewygasających wydatków nie została ujęta w ewidencji księgowej na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, tylko na koncie 133-05. Zaistniała pomyłka została wyjaśniona w sprawozdaniu Rb-ST za 2023 r. tj. (...) „ze względu na faktyczny termin przekazania środków na wyodrębniony rachunek wydatków niewygasających tj. 03.01.2024 r.” oraz w oświadczeniu Kierownika Referatu Finansowego.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S według stanu na 31 grudnia 2023 r. wynosiły 327.914,14 zł dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powyższe zobowiązania wynikały z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych przedstawionych w poniższej tabeli:

| Konto – nazwa | Saldo (Ma) |
|--|-------------------|
| 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 72.899,94 |
| 229-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 43.415,28 |
| 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 210.001,64 |
| 240 – Pozostałe rozrachunki | 1.597,28 |
| | 327.914,14 |

W kolumnie 6 sprawozdania Rb-28S „Zaangażowanie” wykazano łącznie kwotę 38.450.329,95 zł, która wynikała z prowadzonej ewidencji księgowej na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”. Stwierdzono, że Zaangażowanie było zgodne

w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych” wynikającymi z wydruku z dnia 13 stycznia 2025 r. pn.: „Obroty i salda od konta 998-02-01008-3020 do 998-24-60095-6059 od 2023.01 do 2023.12”

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Przedstawiono do kontroli sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 19 kwietnia 2024 r. (korekta nr 2)

Plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 49.139.600,50 zł. Kwoty w rozbiściu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w kolumnie 7 „Dochody wykonane” wynosiły 49.545.741,66 zł i wynikały z ewidencji księgowej konta 901 – wydruk z dnia 21 stycznia 2025 r. pn.: „Obroty i salda od konta 901-01-75601-0350 do 901-NA.WYNIK od 2023.01 do 2023.12”

W kolumnie 10 „Nadpłaty” w sprawozdaniu wykazano kwotę 70.868,57 zł (pomniejszona o kwotę podatku VAT - NADPŁATY w kwocie 25,93 zł), która była zgodna z ewidencją księgową konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Ma) wydruk pn.: „Obroty i salda od konta 221-00-01 do 221-47-01 od 2023.01 do 2023.12.”

Sprawozdania (Zbiorcze) Rb-27S i Rb-28 S

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2023 r. sprawozdań zbiorczych ze sprawozdaniami jednostkowymi tj. czy sprawozdania te sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust.1 pkt 3 powołanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kontrolą objęto sprawozdania zbiorcze od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.:

- Sprawozdanie Rb-28S – w zakresie danych wykazanych: w kolumnie 5 „Plan po zmianach”, w kolumnie 6 „Zaangażowanie”, w kolumnie 7 „Wydatki wykonane”, w kolumnie 8 „Zobowiązania ogółem” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej, 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. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego tabelę z wynikami kontroli przedstawioną poniżej:

| Nazwa | Plan | Zaangażowanie | Wydatki wykonane | Zobowiązania ogółem | Niewygasające wydatki |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Gmina Głogów | 39.785.787,05 | 38.450.329,95 | 38.450.329,95 | 327.914,14 | 79.950,00 |
| Szkoła Podstawowa w Wilkowie | 3.472.405,17 | 3.344.070,52 | 3.344.070,52 | 39.481,84 | 0,00 |
| Szkoła Podstawowa w Przedmościu | 4.087.399,56 | 4.039.254,45 | 4.039.254,45 | 249.054,51 | 0,00 |
| Zespół Szkolno – Przedszkolny w Serbach | 6.439.518,43 | 6.403.500,11 | 6.403.500,11 | 382.422,21 | 0,00 |
| GOPS | 4.439.982,18 | 4.224.557,40 | 4.224.557,40 | 61.043,70 | 0,00 |
| Razem: | 58.225.092,39 | 56.461.712,43 | 56.461.712,43 | 1.059.916,40 | 79.950,00 |
| Sprawozdanie zbiorcze | 58.225.092,39 | 56.461.712,43 | 56.461.712,43 | 1.059.916,40 | 79.950,00 |

- Sprawozdanie Rb-27S - w zakresie ogólnych kwot planu dochodów, należności, w zakresie danych wykazanych w kol.7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz w kolumnie 8 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem” i w kolumnie 10 „Nadpłaty”. Kontrola zgodności sprawozdania zbiorczego Rb-27S Gminy Głogów za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. ze sprawozdaniami jednostkowymi poszczególnych jednostek budżetowych, wykazała, że porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne. Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek organizacyjnych. Sporządzone w trakcie kontroli przez kontrolującego tabelę z wynikami kontroli przedstawioną poniżej:

| Nazwa | Plan | Należności | Dochody wykonane | Saldo końcowe Należności pozostałe do zapłaty ogółem | Saldo końcowe Nadpłaty |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--|------------------------|
| Gmina Głogów | 49.139.600,50 | 50.886.952,23 | 49.545.741,66 | 1.412.079,14 | 70.868,57 |
| Szkoła Podstawowa w Wilkowie | 8.600,00 | 7.677,51 | 7.677,51 | 0 | 0 |
| Szkoła Podstawowa w Przedmościu | 4.915,00 | 6.490,00 | 6.490,00 | 0 | 0 |
| Zespół Szkolno – Przedszkolny w Serbach | 40.000,00 | 38.873,30 | 38.873,30 | 0 | 0 |
| GOPS | 200,00 | 1.141.144,06 | 5.711,04 | 1.135.433,02 | 0 |
| Razem: | 49.193.315,50 | 52.081.137,10 | 49.604.493,51 | 2.547.512,16 | 70.868,57 |
| Sprawozdanie zbiorcze | 49.193.315,50 | 52.081.137,10 | 49.604.493,51 | 2.547.512,16 | 70.868,57 |

3.2. Sprawozdania finansowe

Skontrolowano bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Organu) sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz bilans jednostki budżetowej (Urzędu) sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.

W aktywach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Głogów w pozycji *I.1.1 Środki pieniężne budżetu* wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 3.132.648,75 zł wynikające z konta 133-01 w kwocie 3.132.648,75 zł (rachunek podstawowy budżetu) oraz z konta 133-05 stanowiące niewygasające wydatki w wysokości 79.950,00 zł.

Z Oświadczenia złożonego przez Kierownika Referatu Finansowego wynikało, że „*W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Głogów sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023r. w AKTYWACH poz. I.1.1 Środki pieniężne budżetu wykazano kwotę 3.212.598,75 zł, która stanowiła sumę sald: konta 133-01 w wysokości 3.132.648,75 zł – rachunek podstawowy budżetu i konta 133-05 w wysokości 79.950,00 zł – wydatki niewygasające zgodnie z Uchwałą Nr LXXXI/574/2023 z dnia 14 grudnia 2023r. w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023. Kwota 79.950,00 zł nie została przekazana na konto 135 z powodu przeoczenia pracownika o podjęciu ww. uchwały (faktyczny termin przekazania środków 03.01.2024r.). (...) Uzgodniono telefonicznie z Oddziałem Zamiejscowym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Legnicy, żeby opisać zaistniałą sytuację w wyjaśnieniach do bilansu z wykonania budżetu i sprawozdaniu Rb-ST.*” – Oświadczenie kierownika Referatu Finansowego stanowi **akta kontroli część B nr II.1, str. 3**. W bilansie z wykonania budżetu jst. (Organu) w poz. „Wyjaśnienia do bilansu” również dokonano sprostowania zaistniałej sytuacji. Bilans z wykonania budżetu jst. (Organu) stanowi **akta kontroli część B Nr II.8, str. 23-24**.

W pozostałych pozycjach Bilansu z wykonania budżetu jednostek samorządu terytorialnego (Organu) oraz bilansu jednostki budżetowej (Urzędu) nieprawidłowości nie

stwierdzono.

BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Głogów

| AKTYWA | Konto | PASYWA | Konto |
|---|---|--|--|
| I. Środki pieniężne | 3.212.598,75 | I. Zobowiązania | 16.944.410,56 |
| I.1 Środki pieniężne | 3.212.598,75 | I.1 Zobowiązania finansowe | 13.601.300,00 |
| I.1 Środki pieniężne budżetu | 3.212.598,75 Saldo Wn konta 133-01 – 3.132.648,75 Saldo Wn konta 133-05 – 79.950,00 | I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) | 1.381.300,00 Saldo Ma konta 134 i 260 |
| II. Należności i rozliczenia | 3.252.484,38 | I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) | 12.220.000,00 Saldo Ma konta 134 i 260 |
| II.2 Należności od budżetów | 793,00 Saldo konta Wn 224 | I.2 Zobowiązania wobec budżetów | 3.479,33 Saldo Ma konta 224 |
| II.3 Pozostałe należności i rozliczenia | 3.251.691,38 Saldo konta Wn 224 | I.3 Pozostałe zobowiązania | 3.339.631,23 Saldo Ma konta 223 – 3.251.691,38 Saldo Ma konta 240 – 87.939,85 |
| | | II. Aktywa netto budżetu | -11.018.162,43 |
| | | II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-) | -6.857.218,92 Saldo Wn konta 961 |
| | | II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki | 79.950,00 Saldo konta Ma konta 904 |
| | | II.5 Skumulowany wynik budżetu | -4.240.893,51 Saldo konta Wn 960 |
| | | III Rozliczenia międzyokresowe | 538.835,00 Saldo Ma konta 909 |
| | 6.465.083,13 | | 6.465.083,13 |

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja roczna według stanu na 31 grudnia 2023 r.

Roczna inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia nr WG/74/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr WG/74/2023 Wójt Gminy Głogów powołał trzyosobową komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie: przewodniczący, zastępca przewodniczącego i Sekretarz, do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy. Wykaz powołanych członków komisji inwentaryzacyjnej stanowił załącznik Nr 1 do zarządzenia. W § 2 powołanego zarządzenia, Wójt Gminy powołał 4 zespoły spisowe. Wykaz powołanych członków zespołu spisowego stanowił załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr WG/74/2023 Wójta Gminy. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji został określony od dnia 6 listopada 2023 r. do dnia 15 stycznia 2024 r. Zgodnie z powołanym zarządzeniem, inwentaryzacją należało objąć składniki majątkowe w:

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

W § 3 zarządzenia zapisano, że inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe: środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony t.j.: budowle podziemne, instalacje itp.), pozostałe środki trwałe (wyposażenie), papiery wartościowe, należności i zobowiązania, środki trwałe w budowie (inwestycje), druki ścisłego zarachowania, wartości niematerialne i prawne, materiały i towary (środki czystości,

materiały biurowe, paliwo, opał), składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową (wyposażenie), składniki majątkowe będące własnością innych jednostek, maszyny i urządzenia objęte inwestycją rozpoczętą, znajdujące się na terenie niestrzeżonym, środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, pożyczki i kredyty, przychody przyszłych okresów, fundusze specjalne, należności i zobowiązania wobec pracowników i z tytułów publicznoprawnych, należności sporne i wątpliwe, a także dochodowe na drodze sądowej, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów, fundusz jednostki, należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, własne składniki majątkowe powierzone innym jednostkom, grunty, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (budowle podziemne, instalacje itp.), aktywa i pasywa ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.

Kontrolą objęto inwentaryzację: gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności.

Inwentaryzacja gruntów

Inwentaryzację gruntów według stanu na 31 grudnia 2023 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 przedłożono „*Protokół weryfikacji składników majątkowych – grunty wg stanu na dzień 31.12.2023 r.*”, wydruk z ewidencji księgowej pn.: „*Obroty i salda od konta 011-2 do 011-2 od 2023.01 do 2023.12*”, „*Obroty i salda do konta 011-8 do 011-8 od 2023.01 do 2023.12*” z których wynikało, że wartość gruntów ujętych w grupie 011-2 według danych z ksiąg rachunkowych wynosiła 6.952.838,82 zł oraz ujętych w grupie 011-8 grunty przekazane w wieczyste użytkowanie wynosiła 17.990,48 zł, a wartość tych samych składników była zgodna z dokumentami będącymi źródłem powstania gruntów.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na 31 grudnia 2023 r. przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Do kontroli przedstawiono „*Protokół weryfikacji składników majątkowych – wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2023 r.*”, wydruk z ewidencji księgowej pn.: „*Obroty i salda od konta 020-1 do 020-2 od 2023.01 do 2023.12*”, „*wykaz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo – programy komputerowe*”. Zgodnie z protokołem i wydrukiem z ewidencji księgowej konto 020 wykazywało saldo w wysokości 288.896,14 zł i jest zgodne. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynikająca z ewidencji księgowej konta 080 „*Środki trwałe w budowie (inwestycje)*” została przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Do kontroli przedłożono wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 080 pn.: „*Obroty i salda od konta 080-02 do 080-71D od 2023.01 do 2023.12*” oraz „*Protokół weryfikacji środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2023 r.*”. Z przedłożonych dokumentów wynikało, że ustalony stan rzeczywisty środków trwałych w budowie w

wysokości 5.515.479,95 zł był zgodny z wartością środków trwałych w budowie ujętych na koncie 080.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Z wydruków z ewidencji księgowej kont Organu: 133, 134 oraz Urzędu: 135, 139 wynikało, że:

- konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo Wn w wysokości 3.212.598,75 zł,
- konto 134 „Kredyty bankowe” wykazywało saldo Ma w wysokości 13.390.100,00 zł,
- konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazywało saldo Wn w wysokości 15.055,48 zł,
- konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w wysokości 208.420,36 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na odpowiednich ww. 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 powoływanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje, 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 2023 r. wystąpiły należności na kontach:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 3,18 zł,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.416.978,55 zł,
- 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w kwocie 50.120,87 zł
- 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 637,61 zł,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 151.093,78 zł

Inwentaryzację ww. kont przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja konta 240

Na podstawie danych z ewidencji księgowej stwierdzono, że według stanu na 31 grudnia 2023 r. konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo należności (Wn) w wysokości 88.939,85 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w wysokości 210.017,64 zł.

Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty inwentaryzacyjne:

- „Protokół zobowiązań i należn. wobec osób nieprowadz. ksiąg rachunkowych przeprowadzonych metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2023 r.”.
- „Protokół zobowiązań z tyt. publicznoprawnych przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2023 r.”.
- „Protokół zobowiązań i należ. przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2023 r.” - konto 240-04-01-23 – „odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej”.
- „Protokół zobowiązań i należ. przeprowadzony metodą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2023 r.” - konto 240-19 – „odsetki bankowe depozytowe” i konto 240-21 – „podatek VAT”.
- „Wezwania do potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023 r.” wysłane do kontrahentów dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy od konta 240-04-01-01 do 240-04-01-39. Wydruk z ewidencji księgowej „Obroty i salda konta 240-00-GW do 240-28Z, od 2023.01 do 2023.12. z 17 stycznia 2025 r. stanowi **akta kontroli część B nr II.9, str. 25-28.**

Na podstawie przedłożonych dokumentów inwentaryzacyjnych stwierdzono, że:

- inwentaryzację zobowiązań ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczącą kont analitycznych, na których zewidencjonowano zabezpieczenia wykonania umów – konta od (240-04-01-01 do 240-04-01-39) - przeprowadzono metodą potwierdzenia salda tj. wysłano do kontrahentów „Wezwania do potwierdzenia salda na dzień 31.12.2023 r.” na kwotę łącznie 201.574,03 zł. Pozostałe zobowiązania ujęte na koncie 240 na kwotę 8.443,61 zł zinwentaryzowano metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników tj. konto analityczne 240-16Z-01 na kwotę 1.512,94 zł, konto analityczne 240-28z-02 na kwotę 84,34 zł, konto analityczne 240-04-01-23 na kwotę 2.434,69 zł oraz konto analityczne 240-19 na kwotę 4.411,64 zł.

Przeprowadzenie inwentaryzacji zobowiązań dotyczących zabezpieczeń należytego wykonania umów poprzez wysyłanie sald do kontrahentów, 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, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników”.

Z § 4 ust. 6 pkt. 4 części III – „Inwentaryzacja” Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie wprowadzonej zarządzeniem Nr 12/2006 Wójta Gminy Głogów z dnia 3 kwietnia 2006 r. (ze zm.), „inwentaryzacja aktywów i pasywów w drodze weryfikacji polega na ustaleniu ich realności przez porównanie z właściwymi dowodami, sprawdzeniu rozliczeń, czy wykazane salda nie zawierają sum nierealnych względnie takich, które powinny być odpisane w ciężar kosztów, strat lub na uznanie dochodów lub zysków”.

W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie: „Dlaczego weryfikację sum depozytowych zewidencjonowanych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” (analitycznie: sumy depozytowe wg kontrahentów) przeprowadzono metodą potwierdzenia sald od kontrahentów, zamiast metodą weryfikacji zapisów konta 240 z dokumentami źródłowymi (umowy, protokoły odbiorów) i ustalenie realnej wartości tych zobowiązań (w tym ustalenie, czy nie upłynął termin ich zwrotu, czy zostały do nich doliczane kwoty oprocentowania)?”

Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów stanowiącego **akta kontroli część B nr II.10, str. 29-30** wynikało, że: „Inwentaryzację sum depozytowych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” przeprowadzono metodą potwierdzenia sald do kontrahentów, ponieważ uważano, że są oni naszymi kontrahentami z tytułu dostaw i usług i że obowiązuje ta sama zasada co do kontrahentów na koncie 201. Do zwracanych depozytów doliczana jest kwota oprocentowania.

W tym roku inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2024r. zgodnie z zapisami instrukcji inwentaryzacyjnej i zapisami ustawy o rachunkowości zweryfikowano zapisy konta 240 z dokumentami źródłowymi i ustalono realne wartości tych zobowiązań. Wydział merytoryczny został zobowiązany do terminowego przekazywania informacji wynikających z umów depozytowych, aby wydział finansowy był w stanie weryfikować salda i w jakim terminie mają być zwracane”.

- inwentaryzację należności ujętych na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” przeprowadzono metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Ostatnio przeprowadzona inwentaryzacja czteroletnia

Okresowa inwentaryzacja składników majątkowych została przeprowadzona na podstawie powołanego zarządzenia Nr WG/74/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. 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 42/2011 z 1 września 2011 r. oraz zarządzeniem nr 10/2018 z 21 marca 2018 r.

Poprzednia pełna inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 41/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 20 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. W związku z powyższym została zachowana częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wymagana art. 26 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację (spis z natury) środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- 1) Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 12/2006 Wójta Gminy Głogów z dnia 3 kwietnia 2006 r.
- 2) zarządzenie Nr WG/74/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji;
- 3) ewidencję arkuszy spisu z natury;
- 4) oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją;
- 5) oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji;
- 6) arkusze spisu z natury;
- 7) rozliczenie końcowe (ilościowo – wartościowe), z którego wynikało m.in., że:
 1. Ustalony stan ewidencyjny:
 - środków trwałych (011) wartość ogółem – 26.066.399,43 zł
 - pozostałych środków trwałych (013 bez 013-36) wartość ogółem – 1.389.701,08 zł
 - materiałów (310) - wartość ogółem – 0,00 zł.Razem 27.456.100,51 zł
 2. Ustalony stan wg spisu z natury:
 - środków trwałych (011) wartość ogółem – 26.066.399,43 zł
 - pozostałych środków trwałych (013 bez 013-36) wartość ogółem – 1.389.701,08 zł
 - materiałów (310) - wartość ogółem – 0,00 zł.Razem 27.456.100,51 zł

Rozliczenie zostało sporządzone przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w dniu 16 stycznia 2024 r. i w tym samym dniu zatwierdzone przez Skarbnika Gminy.

- 8) Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji, 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 27.456.100,51 zł. Protokół był podpisany przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

Kontrola nie wykazała nieprawidłowości przy przeprowadzeniu pełnej, tzw. raz na cztery lata, inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Gmina Głogów, położona w województwie dolnośląskim, powiecie głogowskim, zgodnie z *Wykazem gmin i miast zaliczonych do poszczególnych okręgów podatkowych* stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. nr 143, poz. 1614) została zaliczona do I okręgu podatkowego.

Dochody budżetowe za lata 2022- 2023

| Dochody | Rok 2022 | Rok 2023 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Dochody budżetowe ogółem | 49 105 428,72 | 49 604 493,51 |
| Dochody bieżące | 42 523 291,71 | 34 958 094,11 |
| Dochody majątkowe | 6 582 137,01 | 14 646 399,40 |

Realizacja dochodów bieżących z podziałem na najważniejsze grupy przedstawiała się następująco:

| Treść | Rok 2022 | Rok 2023 |
|---|----------------------|----------------------|
| Dochody z podatków i opłat | 9 738 040,61 | 10 274 471,35 |
| Udział w podatku dochodowym (CIT,PIT) | 12 551 808,57 | 9 254 572,00 |
| Dotacje celowe | 7 636 990,55 | 3 768 184,38 |
| Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące | 4 881 467,57 | 230 341,64 |
| Subwencje | 6 258 453,00 | 8 606 822,05 |
| Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe (bez majątkowych) | 117 721,60 | 58 751,85 |
| Pozostałe dochody bieżące | 1 338 809,81 | 2 764 950,84 |
| Razem | 42 523 291,71 | 34 958 094,11 |

Wpływy z podatków i opłat zostały wykonane w następujących wysokościach

| Treść | Rok 2022 | Rok 2023 |
|---|---------------------|----------------------|
| Podatek rolny | 680 746,59 | 802 839,62 |
| Podatek od nieruchomości | 5 857 522,77 | 7 769 131,81 |
| Podatek leśny | 48 115,88 | 75 770,63 |
| Podatek od środków transportowych | 101 384,62 | 90 698,38 |
| Podatki opłacane w formie kart podatkowej | 1 452,00 | 1 033,96 |
| Podatek od spadków i darowizn | 39 599,00 | 12 993,00 |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | 597 492,86 | 510 044,92 |
| Opłata skarbową | 33 669,00 | 14 854,00 |
| Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste i służebności | 80 435,51 | 81 102,82 |
| Za zajęcie pasa drogowego | 79 652,01 | 79 951,57 |
| Opłaty i kary środowiskowe | 2 376,57 | 1 355,32 |
| Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu | 456 941,34 | 452 233,32 |
| Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi | 1 342 706,27 | 37 517,15 |
| Opłata produktowa | 4,98 | 0,35 |
| Pozostałe dochody | 415 941,21 | 344 944,50 |
| Razem | 9 738 040,61 | 10 274 471,35 |

1.1. Prawidłowość wykazania skutków ulg i zwolnień oraz rozłożenia na raty i umorzenia zaległości podatkowych

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od

początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., skutków: obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (sprawozdanie z 19 kwietnia 2024 r. - korekta nr 1) skutki wynosiły odpowiednio:

- w kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wynosiły: 773.377,44 zł, w tym: w podatku rolnym 59.742,50 zł, w podatku od nieruchomości 599.897,00 zł oraz w podatku od środków transportowych 113.737,94 zł; w
- w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” wynosiły: 127.547,17 zł w tym: w podatku od nieruchomości 127.547,17 zł
- w kolumnie 5 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” wynosiły: 252,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości 252,00 zł
- 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” wynosiły: 496,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości 496,00 zł

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. kwoty skutków: obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. stosownie do § 7 ust. 2 i 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm. Dz.U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) obecnie § 7 ust. 2 i 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 38 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025 r. poz. 133).

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy

w podatku rolnym

wynosiły 59.742,50 zł, w tym:

- od osób prawnych – 5.608,61 zł,
- od osób fizycznych – 54.133,89 zł

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami: pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2023. PODATEK ROLNY – OSOBY PRAWNE”, pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2023. PODATEK ROLNY – OSOBY FIZYCZNE”

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjęta była prawidłowa cena skupu żyta przyjmowana jako podstawa obliczenia podatku rolnego, określona w

uchwale: nr LXII/450/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia ceny 1 dt żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2023 r.

Średnią cenę skupu żyta, określoną w ww. uchwale, ustalono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2022 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 995). Rada Gminy obniżyła cenę skupu żyta ogłoszoną o Komunikacie Prezesa GUS przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku rolnego na 2023 r. na obszarze Gminy Głogów z kwoty 74,05 zł za 1 dt do kwoty 69,00 zł za dt.

w podatku od nieruchomości

wynosiły - 524.528,904 zł, w tym:

- od osób prawnych – 159.805,79 zł,
- od osób fizycznych – 440.091,21 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami: pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2023. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY PRAWNE”, oraz „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2023. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY PRAWNE”.

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjęte były prawidłowe stawki:

- minimalne – wynikające z uchwały nr LXIII/428/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 7 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz
- maksymalne – wynikające z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 731).

w podatku od środków transportowych

wynosiły: 113.737,94 zł, w tym:

- od osób prawnych – 30.076,00 zł,
- od osób fizycznych – 83.661,94 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami: pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (WG TYTUŁÓW PODATKOWYCH) ZA ROK 2023” – OSOBY FIZYCZNE oraz „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (WG TYTUŁÓW PODATKOWYCH) ZA ROK 2023” - osoby prawne

Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków przyjęte były prawidłowe stawki:

- minimalne - wynikające z uchwały nr XII/82/2015 Rady Gminy Głogów z dnia 30 listopada 2015 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.
- maksymalne – wynikające z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 28 lipca 2022 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2023 (M.P. z 2022 r. poz. 731)

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy

w podatku od nieruchomości

wynosiły 127.547,17 zł i dotyczyły osób prawnych,

Rada Gminy Głogów uchwałą nr LXIII/428/2022 z dnia 7 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości zwolniła z podatku od nieruchomości

grunty, budynki i budowle służące do realizacji zadań publicznych z zakresu odprowadzania i oczyszczania ścieków, uzdatniania i dostarczania wody, ochrony przeciwpożarowej, kultury, sportu oraz grunty, budynki i budowle związane z pochówkiem zmarłych (§ 2 uchwały).

Kwota 127.547,17 zł wykazana w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2023 r. była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1) Do kontroli przedłożono deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2023, złożone przez: Związek Ochotniczych Straży Pożarnych – 5.022,41 zł, Gmina Głogów Cmentarze – 10.087,66 zł, Gmina Głogów Boiska – 53.075,77 zł, Gmina Głogów Świetlice – 22.719,72 zł, CBK Gminy Głogów – 5.898,79 zł, Gmina Głogów WIŚ – 25.348,82 zł, Zakład Gospodarki Komunalnej – 5.393,99 zł.

Łączna kwota zwolnienia z podatku od nieruchomości (na podstawie ww. uchwały nr LXIII/428/2022 z dnia 7 września 2022 r.) wynikająca z powyższych deklaracji wynosiła 127.547,17 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych, wykazane w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych gminy.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. kwota umorzeń zaległości podatkowych dotyczyła podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 252,00 zł i dotyczyła Decyzji nr FN.3127.4.2023-1 z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie umorzenia zaległej IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego osób niebędących rolnikami za 2023 r.

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych objęto przedmiotową decyzję umorzeniową. Sprawdzone czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawana decyzja o umorzeniu zaległości podatkowych zawierała elementy określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wydawana była po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatnika, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy. Nieprawidłowości, w w/w zakresie, nie stwierdzono.

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

Wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 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 496,00 zł i dotyczyła podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2023 r. została wydana jedna decyzja nr FN.3127.2.2023-1 z dnia 23 maja 2023 r. w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległego zobowiązania podatkowego za okres od 15 listopada 2020 r. do 15

września 2022 r. z tytułu podatku od nieruchomości.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że skutki decyzji wydanej przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S zostały wykazane w prawidłowej wysokości.

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

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

Stawki podatku od nieruchomości na 2022 r. i 2023 r. zostały wprowadzone odpowiednio na 2022 r. uchwałą Rady Gminy Głogów Nr XLIII/332/2021 z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Na 2023 r. uchwałą Rady Gminy Głogów Nr LVIII/428/2022 z dnia 7 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W § 2 powołanych uchwał Rada Gminy zwolniła od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle służące do realizacji zadań publicznych z zakresu odprowadzania i oczyszczania ścieków, uzdatniania i dostarczania wody, ochrony przeciwpożarowej, kultury, sportu oraz grunty, budynki i budowle związane z pochówkiem zmarłych.

Sprawami z zakresu podatku od nieruchomości od osób prawnych w Urzędzie w okresie objętym kontrolą zajmowała się: (A.B-S) – zatrudniona na stanowisku podinspektor w Referacie Finansowym, zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 31 maja 2016 r. oraz w dniu 2 stycznia 2024 r.

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej według stanu na 31 grudnia 2022 r. objętych było 73 podatników, według stanu na 31 grudnia 2023 r. objętych było 75 podatników. Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2022 r. wyniósł: 5.564.553,00 zł, a na 31 grudnia 2023 r. wyniósł 6.160.347,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (z dnia 20 lutego 2023r.) i od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1 z dnia 19 kwietnia 2024 r.) dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: za 2022 r. 4.380.093,19 zł, co stanowiło 80,85 % planu w 2022 r. (5.417.600,00 zł); w 2023 r. 6.168.709,00 zł, co stanowiło 103,61 % planu w 2023 r. (5.953.800,00 zł).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70 ze zm., Dz.U z 2025 r. poz.111), opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania deklaracji na podatek w terminie do 31 stycznia oraz wpłacania obliczonego podatku w terminie do dnia 15 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 w sprawie określenia wysokości stawek, sprawdzenia terminowości uiszczania wpłat, naliczania odsetek od wpłat nieterminowych objęto kontrolą podatników o numerach kont: J000002, J000003, J000011, J000017, J000019, J000060. W poniższej tabeli przedstawiono dokonane przypisy dla ww. podatników objętych kontrolą w latach 2022-2023:

| Nr podatnika | Kwota przypisu | |
|---------------|---------------------|---------------------|
| | 2022 r. | 2023 r. |
| J000002 | 16.494,00 | 16.429,00 |
| J000003 | 191.099,00 | 212.786,00 |
| J000011 | 67.641,00 | 72.917,00 |
| J000017 | 50.689,00 | 60.072,00 |
| J000019 | 772.876,00 | 804.876,00 |
| J000060 | 40.939,00 | 46.149,00 |
| Razem: | 1.139.738,00 | 1.213.229,00 |

Suma przypisów objętych kontrolą w 2022 r. wynosiła 1.139.738,00 zł, w 2023 r. – 1.213.229,00zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

1. Wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na 2022 i 2023 rok w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, za wyjątkiem podatnika:

- nr J000002, który deklarację na 2022 r. złożył 2 lutego 2022 r. (2 dni po terminie), deklarację na 2023 r. złożył 2 lutego 2023 r. (2 dni po terminie);
- nr J000003, który deklarację na 2022 r. złożył 1 lutego 2022 r. (1 dzień po terminie);
- nr J000060, który deklarację na 2023 r. złożył 07 lutego 2022 r. (7 dni po terminie);
- nr J000011, który deklarację na 2023 r. złożył 07 lutego 2023 r. (7 dni po terminie).

2. Wszystkie deklaracje oraz korekty deklaracji posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu.

3. Przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w uchwałach Rady Gminy Głogów w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości za lata objęte kontrolą (uchwała Rady Gminy Nr XLIII/332/2021 z dnia 27 października 2021 r., uchwała Rady Gminy Nr LVIII/428/2022 z 7 września 2022 r.).

4. Deklaracje posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, co było zgodne z art. 272 ust. 2 ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., Dz.U. z 2025 poz. 111) z którego wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności.

5. Przypisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonywano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych.

6. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe służące do rozrachunków z tytułu podatków.

7. Raty podatku płacone były terminowo, wystąpiły przypadki płatności rat z opóźnieniem, dotyczyło to podatnika nr J000003. Od nieterminowych wpłat naliczane i pobierane były odsetki.

8. W przypadku, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w danym roku, wszyscy podatnicy składali odpowiednie korekty deklaracji.

1.3. Podatek rolny, leśny i od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne)

Podatkiem od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (tj. w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym) według stanu na 31 grudnia 2022 r. objętych było – 3.541 podatników, według stanu na 31 grudnia 2023 r. – 3.623 podatników, co wynikało z rejestru wymiarowego. Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2022 r. wynosił 2.131.087,00 zł, na 31 grudnia 2023 r. wynosił 2.362.873,00 zł.

Sprawami z zakresu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w Urzędzie w okresie objętym kontrolą zajmowała się: (A.P) – zatrudniona na stanowisku inspektora w Referacie Finansowym, zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 31 maja 2016 r. oraz w dniu 2 stycznia 2024 r.

Stawki podatku od nieruchomości zostały wprowadzone odpowiednio na 2022 r. uchwałą Rady Gminy Głogów Nr XLIII/332/2021 z dnia 27 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Na 2023 r. uchwałą Rady Gminy w Głogowie Nr LVIII/428/2022 z dnia 7 września 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

W § 2 powołanych uchwał Rada Gminy zwolniła od podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle służące do realizacji zadań publicznych z zakresu odprowadzania i oczyszczania ścieków, uzdatniania i dostarczania wody, ochrony przeciwpożarowej, kultury, sportu oraz grunty, budynki i budowle związane z pochówkiem zmarłych.

Rada nie obniżyła na lata 2022-2023 kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Podatek, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym, stanowił zatem równowartość pieniężną 0,220m³ drewna za 1 ha, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy. Stawka podatku leśnego w 2022 r. od 1 ha lasu ustalona na podstawie kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna w wysokości 212,26 zł za 1m³ wynosiła 46,6972 zł, a w 2023 r. – 323,18 zł (0,22x 323,18 zł = 71,0996 zł).

Rada Gminy skorzystała z upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1176 ze zm.) i obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego średnią cenę skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego w Gminie Głogów w latach 2022 - 2023, ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 20 października 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 951) na 2022 r. i w komunikacie Prezesa GUS z dnia 19 października 2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 995) na 2023 r. Obniżenia zostały wprowadzone:

- na 2022 rok, Uchwałą Nr XLIV/341/2021 Rady Gminy Głogów z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2022 rok. W uchwale została obniżona średnia cena skupu żyta z kwoty 61,48 zł za 1dt żyta do wysokości 58,00 zł za 1dt żyta;

- na 2023 rok, Uchwałą Nr LXII/450/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na 2023 rok. W Uchwale została obniżona średnia cena skupu żyta z kwoty 74,05 zł za 1 dt żyta do wysokości 69,00 zł za 1dt żyta.

Ewidencja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (łącznie zobowiązanie pieniężne) prowadzona była w programie komputerowym SIGID. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe, z podziałem na rodzaj podatku- indywidualna karta kontowa. Kontrolą objęto losowo wybranych podatników o numerach kont:

| Nr | ROK 2022 | ROK 2023 |
|----|----------|----------|
|----|----------|----------|

| podatnika | Kwota przypisu | Data wydania decyzji | Data doręczenia decyzji | Data dokonania przypisu | Kwota przypisu | Data wydania decyzji | Data doręczenia decyzji | Data dokonania przypisu |
|-----------|----------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| R071158 | 311,00 | 12.01.2022 | 08.02.2022 | 12.01.2022 | 347,00 | 05.01.2023 | 07.02.2023 | 05.01.2023 |
| R060383 | 387,00 | 12.01.2022 | 28.01.2022 | 12.01.2022 | 449,00 | 05.01.2023 | 13.02.2023 | 05.01.2023 |
| R060393 | 1.051,00 | 12.01.2022 | 31.01.2022 | 12.01.2022 | 1.239,00 | 05.01.2023 | 13.02.2023 | 05.01.2023 |
| R060418 | 438,00 | 12.01.2022 | 10.02.2022 | 12.01.2022 | 478,00 | 05.01.2023 | 11.02.2023 | 05.01.2023 |
| R050007 | 348,00 | 12.01.2022 | 04.02.2022 | 12.01.2022 | 410,00 | 05.01.2023 | 10.02.2023 | 05.01.2023 |
| R100175 | 2.183,00 | 12.01.2022 | 15.02.2022 | 12.01.2022 | 2.584,00 | 05.01.2023 | 07.02.2023 | 05.01.2023 |
| R010285 | 4.118,00 | 12.01.2022 | 15.02.2022 | 12.01.2022 | 4.899,00 | 05.01.2023 | 12.02.2023 | 05.01.2023 |
| R030284 | 182,00 | 12.01.2022 | 08.02.2022 | 12.01.2022 | 218,00 | 05.01.2023 | 27.01.2023 | 05.01.2023 |

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego wykazanych w decyzjach wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy i 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 2022-2023.

W toku kontroli ustalono, że:

1. Decyzje wymiarowe sporządzone zostały przy użyciu programu komputerowego;
2. Decyzje wymiarowe na 2022 r. i 2023 r. podatników łącznego zobowiązania pieniężnego (objęte kontrolą) zostały sporządzone i doręczone w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym wynikającym z art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa *„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 leśnego, rolnego i od nieruchomości zastosowano prawidłowo;
4. Do obliczenia podatku przyjęto prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych,
5. Przyjęte do opodatkowania dane wykazane w decyzjach zgodne były z danymi wykazanymi przez podatników w informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacjach o gruntach;
6. Dane wykazane przez podatników w informacjach podatkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, z umów najmu i aktów notarialnych zakupu bądź sprzedaży;
7. Przypis podatku dla podatników objętych kontrolą dokonywany był na kontach szczegółowych podatników pod datą wystawienia decyzji wymiarowej, zamiast pod datą skutecznego doręczenia zobowiązaniem decyzji (przed doręczeniem decyzji), co było niezgodne z przepisami art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. poz. 1375). Stosownie do ww. przepisów zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, natomiast do udokumentowania przypisów służą decyzje. Wójt udzielił wyjaśnienia stanowiącego **akta kontroli część B nr III.1, str. 31-32** *„W odpowiedzi na Pani pismo z dnia 11.02.2025 r. w sprawie daty dokonywania przypisu łącznego zobowiązania pieniężnego, wyjaśniam w jaki sposób sporządzany jest wymiar podatku w programie Sigid dla osób fizycznych. Po wprowadzeniu tekstów prawnych i stawek obowiązujących w danym roku, program nalicza podatki dla wszystkich podatników. Kolejnym etapem jest drukowanie decyzji. Następnie, po wydrukowaniu decyzji program wymaga*

zaakceptowania tych decyzji. Przypisu podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym dokonywano pod datą wystawienia decyzji wymiarowej, ponieważ program komputerowy Sigid na jakim pracujemy wymusza na nas akceptację wystawionych decyzji przed ich doręczeniem. Pominięcie zaakceptowania tych decyzji uniemożliwiłoby dalszą pracę w programie tj. wydawanie zaświadczeń, zmiana adresu itp.”

8. W zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazała, że poszczególne raty podatku płacone były z zachowaniem ustawowych terminów płatności za wyjątkiem podatnika: R060418, który IV ratę za 2022 r. zapłacił 24 dni po terminie oraz IV ratę podatku za 2023 r. zapłacił 21 dni po terminie. W przypadku podatników, którzy dokonywali nieterminowego regulowania rat organ podatkowy wystawiał upomnienia, naliczał odsetki i koszty upomnienia, dotyczyło to podatnika o nr: R050007. Podatnikom o numerze R100175, R010285 organ podatkowy wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji.

1.4. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Na podstawie rejestrów wymiarowych podatku od środków transportowych prezentujących liczbę podatników, liczbę pojazdów, kwoty podatków z uwzględnieniem przypisów i odpisów za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r., ustalono, iż podatkiem od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), objętych było odpowiednio: w 2022 r. - 20 podatników (osoby fizyczne 16 podatników – kwota przypisu 79.987,16 zł, osoby prawne 4 podatników – kwota przypisu 22.336,11 zł), w 2023 r. - 20 podatników (osoby fizyczne 16 podatników – kwota przypisu 65.405,46 zł, osoby prawne 4 podatników – kwota przypisu 22.911,61 zł).

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 i od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. dochody z tytułu podatku od środków transportowych: od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 22.337,00 zł, co stanowiło 118,19 % planu w kwocie 18.900,00 zł i 22.912,00 zł, co stanowiło 92,39% planu (24.800,00 zł) i od osób fizycznych odpowiednio w kwotach: 79.047,62 zł, co stanowiło 124,29 % planu w kwocie 63.600,00 zł i 67.786,38 zł, co stanowiło 92,11 % planu (73.600,00 zł).

Stawki w podatku od środków transportowych na 2022 r. i 2023 r. 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.

W § 3 powołanej uchwały, Rada Gminy zwolniła z podatku od środków transportowych autobusy przeznaczone do przewozów szkolnych.

Sprawami z zakresu podatku od środków transportowych w Urzędzie w okresie objętym kontrolą zajmowała się: (A.B-S.) – zatrudniona na stanowisku podinspektora w Referacie Finansowym zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 31 maja 2016 r. oraz w dniu 2 stycznia 2024 r.

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

Kontrolą w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości obliczenia podatku, wielkości dokonanego przypisu, przestrzegania terminów płatności i podejmowania czynności windykacyjnych objęto następujących podatników: 5 osoby fizyczne o numerach: D000001, D000002, D000076, D000090 D000103 i 2 osoby prawne o numerach: D000084, D000097.

W trakcie kontroli ustalono, iż:

1. Za okres objęty kontrolą wystąpiły przypadki nieterminowego składania deklaracji na podatek od środków transportowych (termin składania deklaracji corocznie do 15 lutego). Dotyczyło to podatników o numerach:

- D00001, który deklarację na 2022 r. złożył 15 marca 2022 r. (28 dni po terminie), deklarację za 2023 r. złożył 21 lutego 2023 r. (6 dni po terminie),
- D000076, który deklarację na 2022 r. złożył 2 marca 2022 r. (15 dni po terminie),
- D000013, który deklarację na 2022 r. złożył 10 marca 2022 r. (23 dni po terminie), deklarację za 2023 r. złożył 21 lutego 2023 r. (6 dni po terminie),
- D000097, który nie złożył deklaracji na 2022 r. (wezwanie do przedłożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r. – pismo FN.3124.14.2022-1 z 10 marca 2022 r., postanowienie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych za 2022 r. – pismo FN.3124.14.2022-2 z dnia 23 marca 2022 r., decyzja w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych – pismo FN.3124.14.2022-3 z dnia 7 kwietnia 2022 r.), deklarację na 2023 r. złożył 6 marca 2023 r. (19 dni po terminie),
- D000002, który deklarację na podatek od środków transportowych na 2022 r. złożył 3 marca 2022 r. (16 dni po terminie),
- D 000090, który nie złożył deklaracji na 2022 r. (wezwanie do przedłożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r. – pismo FN.3124.13.2022-1 z 10 marca 2022 r., postanowienie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych za 2022 r. – pismo FN.3124.13.2022-2 z dnia 5 kwietnia 2022 r., decyzja w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych – pismo FN.3124.13.2022-3 z dnia 4 maja 2022 r.), który nie złożył deklaracji na 2023 r. (wezwanie do przedłożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od środków transportowych na 2023 r. – pismo FN.3124.11.2023-1 z 21 lutego 2023 r., postanowienie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych za 2023 r. – pismo FN.3124.11.2023-2 z dnia 24 marca 2023 r., decyzja w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych – pismo FN.3124.11.2023-3 z dnia 26 kwietnia 2023 r.),

2. Organ podatkowy korzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i wzywał podatników do składania deklaracji.

3. Wszystkie objęte kontrolą deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu oraz posiadały podpis osoby przyjmującej formularz.

4. Przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przyjętymi w uchwale Rady Gminy Głogów Nr XII/82/2015 z dnia 30 listopada 2015 r w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, za lata objęte kontrolą, wyliczone kwoty należnego podatku były prawidłowe.

5. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych lub decyzji określających wysokość zobowiązania.

6. Za okres objęty kontrolą lata 2022 i 2023 wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania rat, od nieterminowych wpłat pobierane były odsetki oraz koszty upomnień zgodnie z art. 53 § 1 oraz art. 62 § 1a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Po zarachowaniu wpłaconych kwot z zachowaniem zasady proporcjonalności zgodnie z art. 55 § 2 oraz art. 62 § 1a powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, podatnikom, których wpłata nie pokrywała w całości kwoty głównej zaległości wraz z odsetkami za zwłokę były wydawane i wysyłane postanowienia o sposobie zarachowania wpłaty. Działanie takie było zgodne art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „*W sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się postanowienie (...)*”.

Podatnikowi o numerze D000097 organ podatkowy wystawiał upomnienia oraz tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji.

1.5. Windykacja należności

W okresie objętym kontrolą, tj. lata 2022 - 2023 r., zasady terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz prowadzenia egzekucji zaległych należności prowadzono w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące, tj.:

1) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294), od 20 lutego 2021 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083 ze zm.), aktualnie od 25 marca 2024 r. obowiązują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 316).

2) ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm, Dz. U. z 2023 r. poz. 2505 ze zm., Dz. U z 2025 r. poz. 132),

3) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1526), aktualnie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 67),

4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2005 r. Nr 165 poz. 1373 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 703), oraz wewnętrznych regulacjach, tj.:

5) zarządzenie Nr WG/65/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 1 lipca 2022 r. w sprawie Instrukcji określającej zasady i terminy wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych na należności podatkowe, z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz inne opłaty publicznoprawne w Urzędzie Gminy Głogów.

Prowadzenie windykacji zaległości z tytułu zobowiązań podatkowych w okresie objętym kontrolą należało do obowiązków Pani (U.K) - Inspektor w Referacie Finansowym zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 2 stycznia 2020 r. oraz w dniu 2 stycznia 2024 r.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (sprawozdanie z 20 lutego 2023 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (korekta nr 1 z 19 kwietnia 2024 r.), wartość zaległości netto w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, leśnym oraz podatku od środków transportowych kształtowała się następująco: podatek od nieruchomości: 2022 r. – 351.729,67 zł (osoby prawne 54.445,04 zł, osoby fizyczne 297.284,63 zł), 2023 r. – 378.691,91 zł (osoby prawne 29.316,04 zł, osoby fizyczne 349.375,87 zł),

podatek rolny: 2022 r. – 34.801,90 zł (osoby prawne 285,00 zł, osoby fizyczne 34.516,90 zł), 2023 r. – 46.152,51 zł (osoby prawne 38,00 zł, osoby fizyczne 46.114,51 zł),

podatek leśny: 2022 r. – 771,24 zł (osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 771,24 zł), 2023 r. – 158,54 zł (osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 158,54 zł),

podatek od środków transportowych: 2022 r. - 118.720,57 zł (osoby prawne 31.565,23 zł, osoby fizyczne 87.155,34 zł), 2023 r. – 116.767,75 zł (osoby prawne 31.565,23 zł, osoby fizyczne 85.202,52 zł).

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości podejmowania czynności windykacyjnych oraz czynności mających na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto dziesięciu podatników (osoby fizyczne) posiadających zadłużenie według stanu na 31 grudnia 2022 r. ujętych w ewidencji księgowej pod numerami: R010028, R010090, R030055, R030117, R030291, R040106, R060142, R060210, R060272, R060279.

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych, w stosunku do wybranych podatników ujętych w powyższym wykazie, w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków stwierdzono, że:

- do podatników wysyłane były upomnienia, wystawiane tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji;
- organ podatkowy prowadził korespondencję z Urzędem Skarbowym na temat realizacji złożonych tytułów wykonawczych;
- podatnicy dokonali spłaty zadłużenia wraz z naliczonymi odsetkami i kosztami upomnienia.

Szczegółowe informacje dotyczące stanu zadłużenia, wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych oraz dokonanych spłat zawarto w zestawieniu pn. „Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych”, stanowiącym **Załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki związane z wypłatą ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy.

Wydatki na wypłatę ekwiwalentu dla Wójta Gminy Głogów

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 2023 r., poz. 1465): „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. 167. /.../ 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”.

Kontrolującym przedłożono:

- Roczną kartotekę wynagrodzeń Wójta za 2024 r.,
- Porozumienie z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie rozliczenia urlopu wypoczynkowego. Porozumienie zostało zawarte pomiędzy Sekretarzem Gminy Głogów Panią (I.O) – Sekretarz Gminy wykonującą obowiązki z zakresu prawa pracy wobec Wójta a Wójtem Gminy Głogów. Z zapisów § 1 porozumienia wynikało, że:
 - a) Pracodawca zobowiązuje się do udzielenia pracownikowi w naturze bieżącego urlopu za 2024 rok w wymiarze 9 dni, do którego pracownik nabył prawo w dotychczasowym zatrudnieniu u Pracodawcy, w trakcie zatrudnienia na podstawie kolejnej umowy wynikającej z ponownym wyborem na stanowisko Wójta Gminy Głogów i objęciem stanowiska z chwilą złożenia ślubowania w dniu 6 maja 2024 r.,
 - b) Pracodawca zobowiązuje się, że za zaległy urlop za 2023 r. w wymiarze 10 dni, zostanie Pracownikowi wypłacony ekwiwalent w terminie do 15 listopada 2024 r.,

- c) Pracownik wyraża zgodę na powyższe ustalenia,
- Zarządzenie Nr 36/2019 Wójta Gminy Głogów z dnia 16 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia osoby uprawnionej do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy, z którego wynikało, że czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Pani Sekretarz Gminy Głogów,
 - Zestawienie składników do wyliczenia ekwiwalentu za urlop dla ZI040 Zimny Bartłomiej, z którego wynikało, że Wójtowi został naliczony ekwiwalent za 10 dni urlopu wypoczynkowego w wysokości 9.306,90 zł (brutto),
 - Lista płac: EKW1/10000/2024.10.31. „Ekwiwalent za urlop - październik 2024” z dnia 31.10.2024 r. na kwotę brutto 9.306,90 zł, netto 6.344,15 zł,
 - Wyciąg bankowy nr 199 z dnia 2024-10-31 potwierdzający przelew ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy dla Wójta Gminy w wysokości - 6.344,15 zł. Zestawienie pn. „Ekwiwalenty wypłacone za urlopy 2024” stanowi akta kontroli **część B nr III.2, str. 33**

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że Wójtowi Gminy został wypłacony ekwiwalent za urlop wypoczynkowy za 2023 r. w wymiarze 10 dni. Ekwiwalent został wypłacony w dniu 30 października 2024 r. Z art. 171 ustawy z dnia z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm. z wynika, że (...) *W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny.*

Zgonie z Kodeksem pracy, urlop niewykorzystany w trakcie kadencji wójta (burmistrza, prezydenta miasta), który nie uległ przedawnieniu, przekształca się w prawo do ekwiwalentu po rozwiązaniu stosunku pracy, co następuje z chwilą wygaśnięcia mandatu (art. 73 § 2 kp). Zatem jego wypłata powinna nastąpić niezwłocznie po upływie kadencji Wójta. Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B nr III.3, str. 34-35** wynikało, że *„W budżecie Gminy Głogów nie było zabezpieczonych środków na wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop dla Wójta Gminy Głogów na zakończenie kadencji – tj 06.05.2024 r. Z uwagi na złą sytuację w zakresie poziomu wydatków bieżących, zdecydowałem się na częściowe odstąpienie od wypłaty ekwiwalentu za przysługujący mi urlop za 2024 r. (za okres 01.01.2024-06.05.2024 r.) i wybranie tych dni w czasie ponownej kadencji. Natomiast wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop za 2023 r. ustaliłem w porozumieniu z terminem do dnia 15 listopada 2024 r. (faktycznie wypłacono – 31 października 2024 r.) z przekonaniem o oszczędnościach w dziale wynagrodzeń i bezkolizyjnej możliwości jego wypłaty w tym okresie roku budżetowego”.*

W odniesieniu do wyjaśnienia Wójta, należy stwierdzić, że zastąpienie urlopu wypoczynkowego ekwiwalentem pieniężnym jest możliwe wtedy, gdy dochodzi do definitywnego rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy przed wykorzystaniem przysługującego pracownikowi urlopu. Po podjęciu pracy istnieje możliwość udzielenia pracownikowi urlopu wypoczynkowego, także urlopu zaległego.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że podstawa naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Wójta za 2023 r. była zgodna z uchwałą nr XLV/348/2021 z 23 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Głogów oraz z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960 ze zm.). Kserokopia listy płac i potwierdzenia przelewu ekwiwalentu, porozumienie z dnia z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie rozliczenia urlopu wypoczynkowego, kartoteka wynagrodzeń Wójta za 2024 r., wyciąg bankowy Nr 199, zestawienie składników do wyliczenia ekwiwalentu za urlop, zarządzenie Wójta nr 36/2019 z 16 października 2019 r. w sprawie wyznaczenia osoby uprawnionej do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta stanowi **akta**

kontroli część B Nr III.4, str. 36-49.

2.2. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w oparciu o wytypowane do kontroli zadania, kontrolowano zasadność wyboru trybu udzielenia zamówienia, poprawność dokumentowania postępowania, a mianowicie: kosztorys inwestorski, specyfikację istotnych warunków zamówienia i zgodność z nią złożonych ofert, ogłoszenie o przetargu oraz terminowość jego przeprowadzenia, protokół z postępowania, składane oferty, określanie wysokości wadliwów, ich formy oraz terminy wpłacania przez oferentów, termin ich zwrotu po rozstrzygnięciu przetargu, zawartą umowę, postanowienia zapewniające ochronę interesów zamawiającego (w tym kary umowne za zwłokę w realizacji przedmiotu umowy), publikację ogłoszenia o przetargu i o wyborze oferty w Biuletynie Zamówień Publicznych, poprawność zamieszczania informacji na stronie prowadzonego postępowania, powiadamianie uczestników postępowania o wynikach przetargu, wysokość oraz wnoszenie i zwalnianie należytego zabezpieczenia wykonania umowy.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130.000 zł wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wójta nr KU/1/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych. Regulamin udzielania zamówień publicznych stanowił załącznik do powołanego zarządzenia. Wcześniej obowiązywało zarządzenie Wójta nr 2/2021 z dnia 4 stycznia 2021 r. zmienione zarządzeniem Wójta nr 3/2021 z 21 stycznia 2021 r.

Od 1 stycznia 2022 r. obowiązują przepisy Obwieszczenia Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych wyrażonych euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych i kursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177) – dla dostaw lub usług – 215.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.382.000 euro. W Obwieszczeniu został ogłoszony średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od 1 stycznia 2022 r. - 4,4536 zł; od stycznia 2024 r. - 4,6371 (M.P z 2023 poz. 1344).

Plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych w latach 2021-2024, stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych należy sporządzić nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ oraz opublikować w Biuletynie Zamówień Publicznych i stronie internetowej zamawiającego.

Stwierdzono, że plany postępowań o udzielenie zamówień publicznych na lata 2021 - 2023 zostały opublikowane z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 1 powoływanej ustawy Pzp.

Roczne Sprawozdania o udzielonych zamówieniach za lata 2021-2023, zostały przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych z zachowaniem termin wynikającego z art. 82 ust 1 uPzp.

Sprawy z zakresu zamówień publicznych w kontrolowanym okresie prowadził (D.T) Inspektor ds. prowadzenia projektu Referatu Inwestycji (zakres czynności z 18 listopada 2019 r.) a następnie jako główny specjalista Referatu Inwestycji - zakres czynności z 29 grudnia 2023 r.

Do kontroli prawidłowości zaplanowania zadań w budżecie oraz udzielania zamówień publicznych przyjęto zamówienia:

1. Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście w podziale na I i II część.
2. Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach.

Zadanie nr 1

„Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście w podziale na I i II część”.

Wyboru wykonawcy zamówienia publicznego pn. „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście w podziale na I i II część.” dokonano, w trybie podstawowym na podstawie art.275 pkt 1 ustawy Pzp.

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście w podziale na I i II część”, zabezpieczono środki finansowe w budżecie Gminy w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* - Uchwała Rady Gminy Nr LXXXI/570/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na rok 2024 (ze zm.).

Wartość zamówienia i dokumentacja kosztorysowa

Z treści notatki sporządzonej na okoliczność oszacowania wartości przedmiotu zamówienia na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście w podziale na I i II część” wynikało, że:

Szacowana wartość zamówienia netto wynosi – 593.037,93 zł

Część I - 182.011,69 zł ,

Część II - 411.026,24 zł

Szacowana wartość zamówienia brutto wynosi – 729.436,66 zł

Część I - 223.874,38 zł

Część II - 505.562,28 zł

Szacowana wartość w euro (1 euro = 4,6371 zł) – 127.889 euro:

Część I - 39,251,19 euro

Część II - 88.638,64 euro

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 729.436,66 zł (brutto) w dniu 5 lutego 2024 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich, sporządzonych w miesiącu styczniu 2024 r. przez firmę Usługi Inżynieryjne „KRAKEN Marek Kałamajka.

Postępowanie o udzielenie zamówienia

Kontrolującym przedłożono dokumenty (w wersji papierowej i elektronicznej):

a) Wniosek w sprawie zatwierdzenia trybu zamówienia i wartości szacunkowej, został sporządzony w dniu 8 lutego 2024 r. sporządzony przez D.T głównego specjalistę Referatu Inwestycji i zatwierdzony przez Wójta Gminy. Z treści wniosku wynikało, że zamówienie jest podzielne na dwie części: Część 1 – obejmuje m.in. wymianę istniejącej nawierzchni z kruszywa na nawierzchnię z kostki betonowej - długości 45 m i szerokości 5,5 m, ul. Długa w Bytniku, wymianę istniejącej nawierzchni z kruszywa na nawierzchnię z kostki betonowej - długości 105 m i szerokości 5 m, ul. Uroczą w Bytniku; Część 2 – obejmuje m.in. wymianę istniejącej nawierzchni asfaltowej na asfalt, ul. Długa, ul. Krzywa Przedmoście. Szczegółowy zakres prac określono w pkt 1 wniosku pn.: „Opis przedmiotu zamówienia”. Z treści wniosku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 589.000,00 zł, w tym część 1 – 189.000,00 zł, część 2 – 400.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano: kryterium ceny oraz kryterium gwarancji jakości.

b) Wymagane oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 uPzp zostały złożone w dniu 8 lutego 2024 r. przez: kierownika zamawiającego (Wójta) oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenia zamówienia po stronie zamawiającego

- c) Specyfikację Warunków Zamówienia (znak sprawy nr ZP.271.2.2024 z 8 lutego 2024 r.) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej Gminy Głogów. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wszystkie informacje m.in. tryb udzielenia zamówienia – podstawowy art. 271 pkt 1 ustawy (bez możliwości negocjacji); opis przedmiotu zamówienia – jak we wniosku; termin realizacji zamówienia wynosił do 2 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym termin rozpoczęcia robót do 1 tygodnia od dnia podpisania umowy; sposób oraz termin składania ofert - Ofertę należało sporządzić pod rygorem nieważności, w postaci elektronicznej opatrzonej kwalifikowanym podpisem elektronicznym w terminie do 23.02.2024 r., o godz. 9:00:00, termin otwarcia ofert - w dniu 23.02.2024 r., od godziny 10.00, termin związania z ofertą – określono od dnia upływu terminu składania ofert tj. od dnia 23.02.2024 r. do dnia 23.03.2024 r.; wymagania dotyczące wadium – Zamawiający żądał od Wykonawców wniesienia wadium w wysokości: - dla Części 1: 2.000,00 zł, - dla Części 2: 4.000,00 zł; opis sposobu obliczenia ceny; opis kryteriów i sposobu oceny ofert: kryterium ceny ofertowej – 60 pkt, kryterium okresu gwarancji jakości – 40 pkt; zabezpieczenie należytego wykonania umowy - wniesienia przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie;
- d) Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 8 lutego 20254 r. (numer ogłoszenia: 2024/BZP 00097253/01).
- e) Wniosek w sprawie nie udzielenia wyjaśnień treści SWZ z 20 lutego 2024 r., z którego wynikało, że wykonawca Tolima S.C zwrócił się na podstawie art. 284 ust. 1 ustawy Pzp z wnioskiem o wyjaśnienie SWZ. W związku z niedotrzymaniem przez wykonawcę terminu złożenia wniosku o wyjaśnienie treści SWZ (ostatnim dniem na złożenie był 19 lutego 2024 r. a wniosek o wyjaśnienie zamawiający otrzymał 20 lutego 2024 r.). Na podstawie art. 284 ust. 4 zamawiający nie udzielił wyjaśnień treści SWZ.
- f) Wniosek z 28 lutego 2024 r. w sprawie unieważnienia postępowania lub zwiększenia środków na finansowanie zamówienia – część 1, z którego wynikało, że w terminie składania ofert tj. do 23 lutego 2024 r. w przedmiotowym postępowaniu zostały złożone dwie oferty: Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego Zygmunt Jaremowicz Głogów z ceną ryczałtową 197.813,85 zł i Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Głogów z ceną ryczałtową brutto 369.087,01 zł. Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 189.000,00 zł. Z treści wniosku wynikało, że Wójt zwiększy kwotę na sfinansowanie zamówienia do oferty z najniższą ceną.
- g) Wniosek z 28 lutego 2024 r. w sprawie unieważnienia postępowania lub zwiększenia środków na finansowanie zamówienia – część 2, z którego wynikało, że w terminie składania ofert tj. do 23 lutego 2024 r. w przedmiotowym postępowaniu została złożona jedna oferta Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Głogów z ceną ryczałtową brutto 631.802,73 zł. Kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 400.000,00 zł. Z treści wniosku wynikało, że Wójt zwiększy kwotę na sfinansowanie zamówienia do oferty z najniższą ceną.
- h) Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 139, 240 oraz wyciągu bankowego nr 4 z 22 kwietnia 2024 r. ustalono, że Wykonawcy wpłacili na rachunek Zamawiającego wadium w wysokości 2.000 zł – w ramach Części 1 zamówienia, oraz w wysokości 4.000 – w ramach Części 2. Zwrotu wadiów dokonano 18 marca 2024 r.
- i) Informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia z dnia 28 lutego 2024 r., z której wynikało, że zamawiający przeznaczy na realizację zadania kwotę 189.000 zł – część 1 zadania i kwotę 400.000 zł - część 2
- Powyższa informacja została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowanie

j) Informacja z otwarcia ofert z dnia 23 lutego 2024 r., która została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania dnia 23 lutego 2024 r.

Do wyznaczonego terminu składania ofert, ofertę złożyli:

Część 1:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Zygmunt Jaremowicz, ul. Kochanowskiego 2, 67-200 Głogów z oferowaną ceną brutto 197.813,85 zł i terminem udzielonej gwarancji 60 miesięcy,
2. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów z oferowaną ceną brutto 369.087,01 zł i terminem udzielonej gwarancji 60 miesięcy,

Część 2:

1. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów z oferowaną ceną brutto 631.802,73 zł i terminem udzielonej gwarancji 60 miesięcy,

k) Informacja o złożonych ofertach została przekazana do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 23 lutego 2024 r. zgodnie z art. 81 ust. 1 uPzp „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania”.

l) Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania dnia 6 marca 2024 r. Z informacji wynikało m. in., że jako najkorzystniejszą wybrano:

Część 1:

Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Zygmunt Jaremowicz, ul. Kochanowskiego 2, 67-200 Głogów, z ceną ryczałtową oferty brutto: 197.813,85 zł oraz terminem udzielonej gwarancji: 60 miesięcy.

Część 2:

Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 63, 67-200 Głogów, z ceną ryczałtową oferty brutto: 631.802,73 zł oraz terminem udzielonej gwarancji: 60 miesięcy. Tego samego dnia Zamawiający powiadomił elektronicznie wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty, zgodnie z art. 253 ust. 1 uPzp.

l) Umowa nr RI.272.4.2024 na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście” – **Część 1**, została zawarta dnia 15 marca 2024 r. pomiędzy Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowym Zygmunt Jaremowicz Głogów.

Z treści umowy wynikało, m.in., że za wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 197.813,85zł brutto, 160.824,27 zł netto. Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT, która zostanie wystawiona po podpisaniu przez Inspektora Nadzoru i Strony protokołu odbioru końcowego - bez uwag. Termin realizacji zadania określono do 2 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym termin rozpoczęcia robót do 1 tygodnia od dnia podpisania umowy.

Na wykonane prace wykonawca zobowiązał się udzielić gwarancji na 60 miesięcy od daty odbioru końcowego od Wykonawcy bez usterek.

Z treści umowy wynikało, również iż wykonawca do czasu podpisania umowy zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 1092633535/GKDo/2024/071, co stanowiło 5 % całkowitej wartości umowy brutto.). Wykonawca w dniu 14 marca 2024 r. wniósł gwarancję ubezpieczeniową z sumą gwarancyjną w wysokości 9.890,69 zł.

W dniu 25 marca 2024 r. został zawarty Aneks Nr 1 do umowy Nr RI.272.4.2024.

Aneks .został zawarty na podstawie art.455 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp oraz § 11 ust 2 pkt 2 powołanej umowy, z którego wynikało, że „*dopuszcza się zmianę zapisów umownych stanowiących oczywistą omyłkę*”. Zmiany dotyczyły treści § 5 ust.2, § 8 ust.2, § 8 ust.5 pkt 3.

Umowa nr RI.272.5.2024 na realizację zadania pn. „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście” – **Część 2**, została zawarta dnia 15 marca 2024 r. pomiędzy Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Głogów. Z treści umowy wynikało, m.in. że za wykonanie przedmiotu zamówienia wykonawca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 631.802,73 zł brutto, (kwota netto 513.660,76 zł). Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT, która zostanie wystawiona po podpisaniu przez Inspektora Nadzoru i Strony bez uwag protokołu odbioru końcowego. Termin realizacji zadania określono do 2 miesięcy od dnia podpisania umowy, w tym termin rozpoczęcia robót do 1 tygodnia od dnia podpisania umowy.

Na wykonane prace wykonawca zobowiązał się udzielić gwarancji na 60 miesięcy od daty odbioru końcowego od Wykonawcy bez usterek.

Z treści umowy wynikało, również iż wykonawca do czasu podpisania umowy zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 1092633522/GKDo/2024/071, co stanowiło 5 % całkowitej wartości umownej brutto. Wykonawca w dniu 13 marca 2024 r. wniósł gwarancję ubezpieczeniową z sumą gwarancyjną w wysokości 31.590,14 zł.

W dniu 25 marca 2024 r. został zawarty Aneks Nr 1 do umowy Nr RI.272.5.2024. Aneks ne 1 zawarto na podstawie art.455 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp oraz § 11 ust 2 pkt 2 powołanej umowy, z którego wynikało, że „*dopuszcza się zmianę zapisów umownych stanowiących oczywistą omyłkę*”. Zmiany dotyczyły treści § 5 ust.2, § 8 ust.2, § 8 ust.5 pkt 3.

m) Ogłoszenie o wyniku postępowania (Część 1 i 2) zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP/00247918/01 dnia 18 marca 2024 r., stosownie do art. 309 ust. 1 uPzp.

n) Protokół postępowania w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy został sporządzony dnia 18 marca 2024 r. i zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Odbiór i rozliczenie zadania

Część 1:

Pismem z dnia 4 kwietnia 2024 r. wykonawca Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Zygmunt Jaremicz Głogów dokonał zgłoszenia zakończenia prac „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście” cz. 1. Termin odbioru końcowego robót budowlanych realizowanych w zakresie powołanego zadania inwestycyjnego wyznaczono na dzień 9 kwietnia 2024 r. godz. 13:00 (pismo nr RI.7013.4.2024-5 z 8 kwietnia 2024 r.).

Ze sporządzonego w dniu 9 kwietnia 2024 r. protokołu odbioru końcowego wynikało, że odbioru końcowego dokona komisja w składzie: Kierownik Referatu i Inwestycji (J.G.) , Inspektor nadzoru – Marek Kałamajka – z ramienia Zamawiającego oraz Kierownik budowy – Jarosław Szymański i Wykonawca Zygmunt Jaremicz.

Z treści protokołu odbioru wynikało, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową. Wykonawca udzielił 5 letniego okresu gwarancji tj. od 10 kwietnia 2024 r. do dnia 10 kwietnia 2029 r.

Część 2:

Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego sp. z o. o. Głogów, pismem PBD/1/ASZ/2024 z dnia 29 marca 2024 r. wniosło o dokonanie odbioru końcowego w związku z zakończeniem realizacji zadania w ramach umowy RI.272.5.2024 z 15 marca 2024 r.

Termin odbioru końcowego robót budowlanych realizowanych w zakresie powołanego zadania inwestycyjnego wyznaczono na dzień 9 kwietnia 2024 r. godz. 9:00 (pismo nr RI.7013.4.2024-4 z 8 kwietnia 2024 r.).

Ze sporządzonego w dniu 9 kwietnia 2024 r. protokołu odbioru końcowego wynikało, że odbioru końcowego dokona komisja w składzie: Kierownik Referatu i Inwestycji (J.G.) , Inspektor nadzoru – Marek Kałamajka – z ramienia Zamawiającego oraz Kierownik budowy – Pan Konrad Dziedzic – kierownik budowy.

Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową. Wykonawca udzielił 5 letniego okresu gwarancji tj. od 10 kwietnia 2024 r. do dnia 10 kwietnia 2029 r.

o) ogłoszenia o wykonaniu umowy zostały opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 8 maja 2024 r. nr 2024/BZP 00314790/01 (część 1) i 8 maja 2024 r. nr 2024/BZP 00314851/01 tj. w terminie wskazanym w art. 448 uPzp. „Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.”

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji

Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nakładów zakończonego zadania inwestycyjnego oraz wyksięgowanie z konta 080 dokonano na podstawie dowodów: dla Części 1 zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja drogi Gminnej Przedmoście”

- OT nr 9/2024 z 30 kwietnia 2024 na łączną kwotę 292.523,85 zł.

dla Części 2 zadania

- OT nr 10/2024 z 30 kwietnia 2024 na łączną kwotę 181.935,11 zł,

- OT nr 11/2024 z 30 kwietnia 2024 na łączną kwotę 462.167,62 zł.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej: konta 130, 201 za okres od 2024.01 do 2024.12 ustalono, że na realizację powyższego zadania, poniesiono wydatki w wysokości: Część 1 – 292.523,95 zł, które wynikały z faktur:

- Przedsiębiorstwo Prod. Handl. Zygmunt Jaremowicz Głogów - Umowa Nr RI.272.4.2024 z dnia 15.03.2024 r. na kwotę 197.813,95 zł tyt. Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście, część 1, zapłata 7 maja 2024 r (WB Nr 82);

- Usługi Inżynieryjne KRAKEN Głogów, zlecenie RI.7013.4.2024-3 z dnia 13.03.2024 r. na kwotę 4.920 zł za opracowanie dokumentacji technicznej i pełnienie funkcji inspektora nadzoru , zapłata nastąpiła 19 kwietnia 2024 r. (WB nr 73);

- Biuro Projektów i Mostów PRODIM Nowa Sól, umowa nr RU.91.2020 z dnia 28.05.2020 r. na kwotę 89.790,00 zł za opracowanie dokumentacji projektowej, zapłata nastąpiła 31 sierpnia 2022 r. (WB nr 156);

Część 2 – 644.102,73 zł, które wynikały z faktur:

- Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego sp.z o.o. Głogów, Umowa Nr RI.272.5.2024 z dnia 15.03.2024 r. na kwotę 631.802,73 zł tyt. Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście część 2, zapłata 7 maja 2024 r (WB Nr 82);

- Usługi Inżynieryjne KRAKEN Głogów umowa nr RU.41.2024 z dnia 15.03.2024 r. na kwotę 12.300,00 zł za opracowanie dokumentacji technicznej i pełnienie funkcji inspektora nadzoru, zapłata nastąpiła 19 kwietnia 2024 r. (WB nr 73). Zestawienie pn.: Rozliczenie zadania inwestycyjnego Część 1 i Część 2 pn.: „Modernizacja dróg gminnych w obrębie Przedmoście” realizacja zadania w roku 2024” stanowi **akta kontroli część B nr III.5, str. 50-51.**

Przedłożone do kontroli faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane oraz zatwierdzone do zapłaty Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminach płatności wynikającym z zawartej umowy.

Zadanie nr 2

„Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach”.

Wyboru wykonawcy zamówienia dokonano w ramach postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym bez negocjacji (art. 275 pkt 1 ustawy Pzp.)

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. „Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach” zabezpieczono środki finansowe w budżecie Gminy Głogów w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”, paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 173.200,00 zł - Uchwała nr XXXI/250/2021 z 5 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na 2021 rok (ze zm.)

Postępowanie o udzielenie zamówienia

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty (w wersji papierowej i elektronicznej):

a) Wniosek o udzielenie zamówienia publicznego w postępowaniu prowadzonym w trybie podstawowym wariant 1 o wartości zamówienia poniżej progu unijnego, przekraczającej kwotę 130.000 zł. Wniosek zawierał opis przedmiotu zamówienia tj. przebudowa drogi gminnej ul. Parkowej o długości 185 m. Przebudowa będzie obejmowała wymianę nawierzchni istniejącej na kostkę betonową oraz kostkę betonową ażurową. Wartość zamówienia określono na kwotę 212.344,73 zł (netto); 261.184,02 zł (brutto). Wartość inwestycji pn. „Modernizacja drogi ul. Parkowej w Serbach” wynikająca z kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w styczniu 2021 r. przez firmę Usługi Inżynieryjne KRAKEN Marek Kałamajka wynosiła 212.344,73 zł + 48.839,29 zł VAT = 261.184,02 zł (brutto). Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy 12 kwietnia 2021 r.

b) Wymagane oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 2 i 3 uPzp zostały złożone w dniu 12 kwietnia 2021 r. przez: kierownika zamawiającego (Wójta) oraz osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenia zamówienia po stronie zamawiającego.

c) Specyfikację Warunków Zamówienia w postępowaniu „Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach” (znak sprawy nr ZP.271.4.2021) sporządzoną i zatwierdzoną przez Wójta Gminy dnia 12 kwietnia 2021 r. Specyfikacja Warunków Zamówienia stanowiła podstawę do udzielenia zamówienia w trybie podstawowym, z art. 275 pkt 1 uPzp.

SWZ została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gminaglogow.pl/> i <https://miniportal.uzp.gov.pl> dnia 12 kwietnia 2021 r.

Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała informacje określone uPzp, tj. m.in.: tryb udzielenia zamówienia – tryb podstawowy na podstawie 275 pkt 1; opis przedmiotu zamówienia – Przedmiotem zamówienia była budowa drogi gminnej ul. Parkowej w Serbach. Zakres prac obejmował m.in.: wymianę nawierzchni istniejącej na kostkę betonową oraz kostkę betonową ażurową, przebudowa obejmować będzie zmiany parametrów użytkowych i technicznych istniejącej drogi gminnej w zakresie nie wymagającym zmiany granic pasa drogowego, termin rozpoczęcia robót budowlanych – 7 dni od podpisania umowy; termin wykonania zamówienia – do dnia 31 sierpnia 2021 r; wymagania dotyczące wadium – zamawiający przewidział obowiązek wniesienia wadium w przedmiotowym postępowaniu w wysokości 3.000,00 zł, przed upływem terminu składania ofert tj. 27 kwietnia 2021 r.; termin

związania z ofertą – od dnia upływu terminu składania ofert przez okres 30 dni tj. do dnia 27 maja 2021 r., opis sposobu przygotowania oferty; sposób i termin składania ofert – składanie ofert do dnia 27 kwietnia 2021 r. do godz. 10:00; opis kryteriów i sposobu oceny ofert: kryterium nr 1: cena - waga 60%, kryterium nr 2: wydłużenie okresu rękojmi i gwarancji- waga 40%.; wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zabezpieczenie ustalono w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie.

Na podstawie art. 286 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający dokonał zmian SWZ, które dotyczyły m.in. informacji dotyczących zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wskazania osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami, terminu związania z ofertą, opisu sposobu przygotowania oferty, informacji o warunkach udziału w postępowaniu.

d) Ogłoszenie o zamówieniu na zadanie „Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach” zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 12 kwietnia 2021 r., (numer ogłoszenia: 2021/BZP 00030698/01).

e) Wadium – w wysokości 3.000 zł zostało wpłacone w dniu 26 kwietnia 2021 na konto Gminy Głogów i zaksięgowane 27 kwietnia 2021 r.

f) Informację o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia z dnia 23 kwietnia 2021 r. 2023 r. Powyższa informacja została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania zgodnie z art. 222 ust. 4 uPzp. Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 175.000,00 zł brutto.

g) Informacja z otwarcia ofert z dnia 27 kwietnia 2021 r. r., która została opublikowana na stronie internetowej prowadzonego postępowania dnia 27 kwietnia 2021 r.

Do wyznaczonego terminu składania ofert, ofertę złożyli:

1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Zygmunt Jaremcowicz Głogów – oferowana cena brutto 173.299,12 zł.

2. Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „Witek” Małgorzata Jurkowska Głogów - oferowana cena brutto 198.345,93 zł.

3. X-BRUK Natalia Furman Głogów - oferowana cena brutto 177.772,69 zł

4. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. Głogów - oferowana cena brutto 168.172,57 zł

5. Masy Polskie Sp. z o. o. Lubin - oferowana cena brutto 252.497,38 zł,

6. Drogtransz Sp. z o. o. Góra - oferowana cena brutto 169.101,45 zł

Wszyscy oferenci jako kryterium 2 – wydłużony okres rękojmi i gwarancji, zaoferowali okres 60 miesięcy.

h) Informacja o złożonych ofertach została przekazana do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28 kwietnia 2021 r. nr BZP: zgodnie z art. 81 ust. 1 uPzp „Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania”.

i) Korespondencja z firmą Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. Głogów: pismo z dnia 6 maja 2021 r. RI.271.4.2021 w sprawie wezwania do złożenia środków dowodowych, o których mowa w Rozdziale XII SWZ.

j) Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://gminaglogow.pl/> oraz <https://miniportal.uzp.gov.pl/> dnia 12 maja 2021 r. Z informacji wynikało m.in., że jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy: Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Sp. z o. o. Głogów, które otrzymało 100 pkt. Tego samego dnia Zamawiający powiadomił elektronicznie wszystkich oferentów o wyborze najkorzystniejszej oferty.

k) Pismo z dnia 20 maja 2021 r. skierowane do referatu księgowości dotyczące zwrotu wadium

wykonawcom biorącym udział w postępowaniu,

l) Ogłoszenie o wyniku postępowania, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP/00059830/01 w dniu 20 maja 2021 r.

l) Umowę RI.272.4 (zarejestrowaną w Rejestrze Zamówień Publicznych pod nr 7/2021 dni 20 maja 2021 r.) zawartą dnia 20 maja 2021 r. pomiędzy Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o. o Głogów. Warunki umowy stanowiły m. in., że Wykonawca przyjął do wykonania zadanie pn. „Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach”; termin odbioru końcowego robót: do 31 sierpnia 2021 r.; wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 168.172,57 zł brutto;

Zapłata wynagrodzenia miała nastąpić w terminie 30 dni od dnia otrzymania przez Zamawiającego faktury VAT wraz z protokołem odbioru.

Na wykonane prace wykonawca zobowiązał się udzielić gwarancji na 60 miesięcy od daty odbioru końcowego od Wykonawcy bez usterek.

Z treści umowy wynikało, również iż wykonawca do czasu podpisania umowy zobowiązany został do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej stanowiącej 5 % kwoty całkowitego wynagrodzenia. Wykonawca w dniu 20 maja 2021 r. wniósł gwarancję ubezpieczeniową z sumą gwarancyjną w wysokości 8.408,63 zł z 20 maja 2021 r.

W dniu 25 maja 2021 r. został zawarty Aneks Nr 1 do umowy Nr RI.272.45.2021 z dnia 20 maja 2021 r. Aneks nr 1 zawarto na podstawie art.455 ust.1 pkt 1 ustawy Pzp oraz § 12 ust 9 powołanej umowy. Zmiany dotyczyły treści § 11 ust. 6, § 11 ust.7.

m) W dokumentacji przekazanej kontrolującym znajdował się *Protokół przekazania terenu i placu budowy* z 20 maja 2021 r. sporządzony na okoliczność przekazania terenu w celu wykonania umowy nr RI.272.4.2021 z 20 maja 2021 r.

n) Pismem nr RI.7013.10.2021-1 z 10 maja 2021 r. zlecono firmie KRAKEN Usługi Inżynieryjne Marek Kałamajka Głogów opracowanie dokumentacji technicznej oraz pełnienie funkcji Inspektora nadzoru budowlanego. Termin realizacji zlecenia określono do dnia 31 sierpnia 2021 r. Wartość zlecenia na podstawie złożonej oferty przez ww. Wykonawcę wynosiła 4.920 zł brutto. Termin odbioru został ustalony na dzień 21 lipca 2021 r.

o) Protokół postępowania w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy został zatwierdzony dnia 20 maja 2021 r. przez Wójta Gminy.

p) ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych 11 sierpnia 2021 r. nr ogłoszenia 2021/BZP 00144852/01 w terminie wskazanym w art. 448 uPzp. „*Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.*”.

Odbiór i rozliczenie zadania

Zgłoszenie zakończenia robót i gotowość do odbioru zadania pn. „Modernizacja drogi ul. Parkowa w Serbach” nastąpiło pismem z dnia 15 lipca 2021 r. znak PBD/ASZ/2021/501-123. Protokół odbioru końcowego spisany został 21 lipca 2021 r. pomiędzy Gminą Głogów a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o. o Głogów, z którego wynikało, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

Na podstawie protokołu odbioru firma Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego Sp. z o. o Głogów wystawiła fakturę nr 23/07/TP/2021 z 22 lipca 202 r. na kwotę 168.172,57 zł. Zapłata za fakturę nastąpiła 19 sierpnia 2021 r. Wb nr 145 z 19.08.2021 r.

Dnia 21 lipca 2021 r. została wystawiona faktura nr FV/2021/94 na kwotę 4.920,00 zł przez firmę Usługi Inżynieryjne KRAKEN Głogów za opracowanie dokumentacji i pełnienie funkcji

inspektora nadzoru. Faktura została w terminie zapłacona tj. 28 lipca 2021 r. (WB nr 132 z 28.07.2021 r. Zestawienie pn. „Rozliczenie zadania inwestycyjnego pn.: „Modernizacja drogi ul. Parkowej w Serbach” – realizacja zadania w roku 2021” stanowi **akta kontroli część B nr III.6, str. 52.**

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej: konta 130, 201 za okres od 2021.01 do 2021.12 ustalono, że na realizację powyższego zadania, poniesiono wydatki w wysokości 173.092,57 zł.

Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe” nakładów zakończonego zadania inwestycyjnego dokonano na podstawie dowodu OT nr 10/2021 z 19 sierpnia 2021 r. kwotę 173.092,57 zł. Przedłożone do kontroli faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane oraz zatwierdzone do zapłaty Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminach płatności wynikających umów.

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

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, iż w latach 2021-2023 dotacji udzielano na podstawie uchwał Rady Gminy Głogów w sprawie wprowadzenia „Programu współpracy Gminy Głogów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie” odpowiednio:

- uchwała Nr XXVIII/225/2020 Rady Gminy w Głogowie z dnia 26 listopada 2020 r. (program na 2021 r.),
- uchwała Nr XLIV/345/2021 Rady Gminy w Głogowie z dnia 10 listopada 2021 r. (program na 2022 r.),
- uchwała Nr XLV/252/2022 Rady Gminy w Głogowie z dnia 26 listopada 2020 r. (program na 2021 r.),

Powyższe programy współpracy zostały uchwalone w terminie wynikającym z art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, iż: „*Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, 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 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Głogów przedłożył sprawozdanie z realizacji Programu współpracy Gminy Głogów z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego (...) za 2021 r., 2022 r. i 2023 r. organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Radzie Gminy Głogów: dnia 13 kwietnia 2023 r. za rok 2022 r., dnia 8 marca 2024 r. za 2023 r., zgodnie z art. 5a ust. 3 powołanej ustawy, stosownie do którego „*Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany (...) opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni*”.

Kontroli poddano prawidłowość przyznania i rozliczenia dotacji dla:

Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice. Umowa z 23 lutego 2022 r. na kwotę 36.000,00 zł,

Stowarzyszenie Sportowe Ludowy Związek Sportowy „Sparta” Przedmoście. Umowa z 13

lutego 2023 r. na kwotę 37.000,00 zł,
Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza Serby”. Umowa z 22 maja 2023 r. na kwotę 31.000,00 zł.

Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice – kwota dotacji 36.000 zł.

W uchwale Nr XLVII/358/2021 Rady Gminy Głogów z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Budżetu Gminy Głogów na 2022 rok”, w dziale 926 - "Kultura fizyczna", rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2820 "Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom" - zabezpieczono środki w wysokości 210.000,00 zł.

Wójt Gminy Głogów dnia 10 stycznia 2022 r. podpisał zarządzenie WG nr 7/2022 w sprawie ogłoszenia konkursu ofert na realizacji zadania publicznego na terenie Gminy Głogów.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia WG nr 7/2022 z 10 stycznia 2022 r. zawarto treść Ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. na terenie Gminy Głogów.

W ogłoszeniu określono m.in.: podmioty uprawnione, rodzaj i forma realizacji zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w 2022 r., zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, zasady składania ofert oraz kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

W ogłoszeniu wskazano termin składania ofert tj.: do dnia 1 lutego 2022 r. do godz. 14:00 w Urzędzie Gminy Głogów oraz termin wyboru ofert tj. w ciągu 7 dni od upływu terminu składania ofert. Ogłoszenie zostało zamieszczone w na stronie internetowej Gminy Głogów w dniu 10 stycznia 2022 r. Przedłożona kontrolującym dokumentacja nie zawierała informacji o zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeniowej ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wykonanie zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. na terenie Gminy Głogów., co było niezgodne z art. 13 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz.1327 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz.571 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz.1491 ze zm.). Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **Ad.1 akt kontroli część B nr III. 7, str. 53-55** wynikało, że cyt. (...) „*Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zostało umieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w zakładce Zarządzenie Wójta Gminy Głogów (zrzut ekranu w załączeniu). Nie posiadamy wiedzy odnośnie opublikowania wskazanego dokumentu na tablicy ogłoszeń w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z miesiącem czerwcem 2022 r. z pracownikiem odpowiedzialnym za przedmiot zapytania*”. Kontrolującym przedłożono zrzut ekranu, na którym widniała informacja o zamieszczeniu ogłoszenia otwartego konkursu ofert w Biuletynie Zamówień Publicznych .

W dniu 24 stycznia 2022 r. na stronie BIP Gminy Głogów zamieszczono zaproszenie do zgłaszania chęci do udziału w komisji konkursowej w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. na terenie Gminy Głogów.

Zarządzeniem WG nr 17/2022 z 4 lutego 2022 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w ramach konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. na terenie Gminy Głogów Wójt Gminy powołał Komisję konkursową. Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia WG nr 17/2022 z 4 lutego 2022 r.

W Regulaminie określono obowiązki komisji konkursowej oraz sposób dokumentowania pracy komisji. Z zapisu § 2 ust. 4 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej wynikało, że: cyt. (...) „Członkowie komisji przed przystąpieniem do oceny ofert składają oświadczenie o bezstronności (braku związania z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu

konkursowym)”. W dokumentacji przedłożonej kontrolującym nie znajdowały się Oświadczenia komisji o bezstronności. Z wyjaśnienia stanowiącego **Ad. 2 akt kontroli część B nr III.7, str. 53-55** wynikało, że: cyt. (...) „nie jesteśmy w stanie przedłożyć dokumentu wskazanego w zapytaniu z uwagi na trudność odnalezienie po rozwiązaniu stosunku pracy z odpowiedzialnym pracownikiem”.

W skład Komisji konkursowej wchodził: przewodniczący Komisji (D.K) – (przedstawiciel organu administracji) oraz dwóch członków komisji tj. przedstawiciel organu administracji (P.S) i przedstawiciel referatu finansów (J.W).

Posiedzenie komisji konkursowej odbyło się 15 lutego 2022 r. Z protokołu posiedzenia Komisji powołanej na podstawie Zarządzenia WG nr 17/2022 z 4 lutego 2022 r. wynikało, że w ramach zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. wpłynęło 7 ofert, w tym oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Mieszko” Ruszowice. Oferta wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 24 stycznia 2022 r. zgodnie z terminem składania ofert wynikającym z ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Według oferty Ludowego Zespołu Sportowego „Mieszko” Ruszowice. koszt realizacji zadania wynosił ogółem 52.430,00 zł, w tym: planowana kwota w ramach oferty – 41.944,00 zł, środki finansowe własne – 10.486,00 zł w tym: wkład własny finansowy 2.486,00 zł, wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) – 8.000,00 zł.

Z aktualizacji oferty – wniosku (data sporządzenia wniosku 24 stycznia 2024 r. - brak daty wpływu do Urzędu Gminy), wynikało, że suma wszystkich kosztów realizacji zadania stanowiła kwotę 46.000,00 zł. Planowana dotacja w ramach oferty stanowi kwotę - 36.000,00 zł, wkład własny finansowy 2.000,00 zł, wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) – 8.000,00 zł.

Ofertę poddano ocenie merytorycznej i formalnej. Protokół z posiedzenia komisji konkursowej został sporządzony 15 lutego 2022 r. i podpisany przez komisję konkursową. Do protokołu z posiedzenia komisji załączono „Formularze oceny merytorycznej ofert” i „Zbiorczy formularz oceny merytorycznej ofert. Z protokołu komisji konkursowej wynikało, że Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice otrzymał 71 punktów.

Przedłożona kontrolującym dokumentacja nie zawierała informacji o zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy Głogów oraz na tablicy ogłoszeniowej wyników otwartego konkursu ofert, co było niezgodne art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz.1327 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz.571 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz.1491 ze zm.), z którego wynika, że „Wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3” tj. w Biuletynie Informacji Publicznej; w siedzibie organu administracji publicznej w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; na stronie internetowej organu administracji publicznej.

Z § 6 Regulaminu pracy komisji konkursowej stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia WG nr 17/2022 z 4 lutego 2022 r. Wójta Gminy Głogów wynikało, że cyt. „Wyniki konkursu ofert wraz z informacją o przeznaczeniu i kwotach przyznanych dotacji zostały zamieszczone w BIP, na stronie internetowej Urzędu Gminy Głogów oraz na tablicy ogłoszeniowej”. Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **Ad.3 akt kontroli część B nr III.7, str. 53-55** wynikało, że: cyt. (...) *nie jesteśmy w stanie przedłożyć dokumentów potwierdzających opublikowanie wyników otwartego konkursu ofert z uwagi na okoliczności wskazane powyżej*”

W dniu 23 lutego 2022 r. w Głogowie została podpisana umowa Nr RU.37.2022 pomiędzy Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Stowarzyszeniem Ludowy Zespół Sportowy „Mieszko” Ruszowice na realizację zadania publicznego pn.: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2022 r.

na terenie gminy Głogów”.

Warunki umowy: termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 lutego 2022 r. do dnia 30 listopada 2022 r., termin poniesienia wydatków ustalono dla środków pochodzących z dotacji od 23 lutego 2022 r. do 14 grudnia 2022 r.; termin przekazania dotacji w wysokości 36.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia niniejszej umowy; termin przedłożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego

Dotacja w wysokości 36.000,00 zł została przekazana na rachunek Stowarzyszenia LZS Mieszko Ruszowice w terminie wynikającym z zawartej umowy tj. w dniu 24 lutego 2022 r. - Wb nr 32 z 24 lutego 2022 r.

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pod tytułem: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2022 r. na terenie Gminy Głogów” wpłynęło do Urzędu 16 grudnia 2022 r. tj. w terminie wynikającym z umowy. Ze sprawozdania wynikało, że w okresie od 23 lutego 2022 r. do 30 listopada 2022 r. Stowarzyszenie LZS Mieszko Ruszowice wykorzystało dotację w pełnej wysokości tj. 36.000,00 zł. Sprawozdanie w dniu 30 grudnia 2022 r. zostało zweryfikowane z przedłożonymi kserokopiami dokumentów księgowych, sprawdzona i zatwierdzona przez Specjalistę (P.S.). Pod względem formalnym i rachunkowym została sprawdzona przez kierownika referatu finansowego (S.T) dnia 30 grudnia 2022 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej za okres: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - konto 224-05 oraz polecenia księgowania - PK Nr 1830 z 30 grudnia 2022 r. ustalono, że dotacja rozliczona została pod datą 30 grudnia 2022 r. w kwocie 36.000 zł

Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynosiły w dz. 926 Rozdz. 92605 § 2820 – 229.996,96 zł przy planie po zmianach 230.000,00 zł.

Stowarzyszenie Sportowe Ludowy Związek Sportowy „Sparta” Przedmoście. Kwota dotacji 37.000,00 zł.

W uchwale Rady Gminy Nr LXV/468/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. – w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na 2023 rok”, w dziale 926 - "Kultura fizyczna", rozdz. 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” § 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom - zabezpieczono środki w wysokości 210.000,00 zł

Wójt Gminy Głogów dnia 10 stycznia 2023 r. podpisał zarządzenie Nr WG/6/2023 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. na terenie Gminy Głogów w 2023 r.

Załącznikiem Nr 1 do powołanego zarządzenia było Ogłoszenie otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. na terenie Gminy Głogów.

W ogłoszeniu określono m.in.: podmioty uprawnione, rodzaj i forma realizacji zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania w 2023 r., zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, zasady składania ofert oraz kryteria stosowane przy dokonywaniu wyboru ofert.

W ogłoszeniu wskazano termin składania ofert tj.: do dnia 31 stycznia o 2023 r. do godz. 14:00 w Urzędzie Gminy Głogów oraz termin wyboru ofert tj. nie później niż do dnia 15 lutego 2023 r. .

Ogłoszenie zostało zamieszczone w na stronie internetowej Gminy Głogów, opublikowano w BIP i wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 10 stycznia 2023 r. zgodnie z art. 13 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i

o wolontariacie.

W dniu 10 stycznia 2023 r. Wójt Gminy Głogów ogłosił zaproszenie dotyczące udziału przedstawicieli organizacji pozarządowych i podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 2 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w pracach komisji konkursowej powołanej do opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 roku na terenie Gminy Głogów. Ogłoszenie zostało zamieszczone na BIP Gminy Głogów i na tablicy ogłoszeń w dniu 10 stycznia 2023 r.

Z treści sprawozdania z naboru członków do komisji konkursowej z dnia 20 stycznia 2023 r. wynikało, że nie wpłynęła żadna oferta.

Zarządzeniem nr WG/11/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w ramach konkursu ofert realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. na terenie Gminy Głogów Wójt Gminy powołał Komisję konkursową. Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia. Zarządzenie nr WG/11/2023 z dnia 23 stycznia 2023 r. zostało zamieszczone w dniu 13 lutego 2023 r. w BIP Gminy Głogów i na tablicy ogłoszeń Urzędu.

W Regulaminie pracy komisji określono obowiązki komisji konkursowej oraz sposób dokumentowania pracy komisji. Z zapisu § 2 ust. 5 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej wynikało, że: cyt. (...) „Członkowie komisji przed przystąpieniem do oceny ofert składają oświadczenie o bezstronności (braku związania z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu konkursowym)”. Dnia 8 lutego 2023 r. Komisja Konkursowa podpisała Oświadczenie o bezstronności.

W skład Komisji konkursowej wchodził: przewodniczący Komisji (P.S.) – (przedstawiciel Wójta Gminy Głogów) oraz dwóch członków komisji przedstawiciele Wójta Gminy (A.H. i I.P.)

Protokół z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono 10 lutego 2023 r. Z protokołu posiedzenia Komisji powołanej na podstawie Zarządzenia nr WG 11/2023 z 23 stycznia 2023 r. wynikało, że w ramach zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 r. wpłynęło 7 ofert, w tym oferta Ludowego Zespołu Sportowego „Sparta” Przedmoście. Oferta wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 31 stycznia 2023 r. zgodnie z terminem składania ofert wynikającym z ogłoszenia otwartego konkursu ofert.

Według oferty Ludowego Zespołu Sportowego "Sparta" Przedmoście koszt realizacji zadania wynosił ogółem 50.000,00 zł, w tym: planowana kwota dotacji w ramach oferty – 40.000,00 zł, wkład własny – 10.000,00 zł w tym: wkład własny finansowy 2.500,00 zł, wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) – 7.500,00 zł.

Z aktualizacji oferty, która wpłynęła do Urzędu w dniu 13 lutego 2023 r., wynikało, że suma wszystkich kosztów realizacji zadania stanowiła kwotę 46.250,00 zł. Planowana dotacja w ramach oferty stanowiła kwotę - 37.000,00 zł, wkład własny 9.250,00 zł w tym: wkład własny finansowy 2.314,00 zł, wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) – 6.936,00 zł.

Ofertę poddano ocenie merytorycznej i formalnej. Do protokołu z posiedzenia komisji załączono „Formularze oceny merytorycznej ofert” i „Zbiorczy formularz oceny merytorycznej ofert. Z protokołu komisji konkursowej wynikało, że Ludowy Zespół Sportowy "Sparta" Przedmoście otrzymał 81 punktów. Zaproponowana kwota dotacji to kwota 37.000,00 zł.

Zarządzeniem nr WG/17/2023 z dnia 13 lutego 2023 r. Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2023 roku na terenie Gminy Głogów.

Z treści ogłoszenia wynikało, że Ludowy Zespół Sportowy "Sparta" Przedmoście na

wsparcie zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu otrzymało dotację w wysokości 37.000,00 zł. Wyniki otwartego konkursu ofert zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy Głogów oraz na tablicy ogłoszeniowej Urzędu w dniu 13 lutego 2023 r.

W dniu 13 lutego 2023 r. w Głogowie została podpisana umowa Nr RU.36.2023 pomiędzy Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Stowarzyszeniem Sportowym Ludowy Związek Sportowy „Sparta” Przedmoście na realizację zadania publicznego pn.: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2023 r. na terenie gminy Głogów”.

Warunki umowy: termin realizacji zadania ustalono od dnia 13 lutego 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r., termin poniesienia wydatków ustalono dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych od 13 lutego 2023 r. do 10 grudnia 2023 r.; termin przekazania dotacji w wysokości 37.000 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości; całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwot dotacji, wkładu osobowego i rzeczowego wynosił 46.250,00 zł; termin przedłożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania.

Dotacja w wysokości 36.000,00 zł została przekazana na rachunek Stowarzyszenia LZS Sparta Przedmoście w terminie wynikającym z zawartej umowy tj. w dniu 15 lutego 2023 r. - (Wb nr 26 z 15 lutego 2023 r.).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pod tytułem: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w 2023 r. na terenie Gminy Głogów” wpłynęło do Urzędu 27 grudnia 2023 r. tj. w terminie wynikającym z umowy. Ze sprawozdania wynikało, że w okresie od 16 lutego 2023 r. do 29 listopada 2023 r. Stowarzyszenie wykorzystało dotację w pełnej wysokości tj. 37.000,00 zł. Sprawozdanie w dniu 29 grudnia 2023 r. zostało zweryfikowane z przedłożonymi kserokopiami dokumentów księgowych, sprawdzone i zatwierdzone przez Specjalistę (P.S.). Pod względem formalnym i rachunkowym zostało sprawdzone przez kierownika referatu finansowego (S.T) dnia 29 grudnia 2023 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej za okres: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. - konto 224-06 oraz polecenia księgowania - PK Nr 1710 z 29 grudnia 2023 r. ustalono, że dotacja została rozliczona pod datą 29 grudnia 2023 r. w kwocie 37.000 zł.

Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. wynosiły w dz. 926 Rozdz. 92605 § 2820 – 210.000,00 zł przy planie po zmianach 210.000,00 zł.

Stowarzyszenie Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza Serby”. Umowa z 22 maja 2023 r. na kwotę 31.000,00 zł.

Uchwałą Rady Gminy Nr LXV/468/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. – w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Głogów na 2023 rok, w dziale w dziale 926 - "Kultura fizyczna", rozdz. 92601 „Obiekty sportowe” § 6190 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielona w trybie art. 221 ustawy, na dofinansowanie inwestycji w ramach zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” – zostały zabezpieczone środki w wysokości 31.000,00 zł

Zarządzeniem nr WG/32/2023 z 25 kwietnia 2023 r. Wójt Gminy Głogów ogłosił otwarty konkurs ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego pn.: „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska”. Ogłoszenie o konkursie stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia.

W ogłoszeniu określono m.in.: rodzaj i forma realizacji zadania, wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, zasady i termin składania ofert, termin, tryb i kryteria stosowane

przy dokonywaniu wyboru ofert, warunki zawarcia i realizacji umowy.

W ogłoszeniu wskazano, że: oferty należało złożyć wg wzoru określonego w Rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. Z 2018 r. poz. 2057); termin składania ofert określono od dnia 24 kwietnia do 16 maja 2023 r.

Ogłoszenie otwartego konkursu ofert zostało zamieszczone w na stronie internetowej Gminy Głogów, opublikowane w BIP i wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 25 kwietnia 2023 r.

Ogłoszenie o naborze przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 2 kwietnia 2003 r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na członków komisji konkursowych oceniających oferty złożone w ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska” zostało zamieszczone w na stronie internetowej Gminy Głogów, opublikowane w BIP i wywieszone na tablicy ogłoszeń w dniu 25 kwietnia 2023 r.

W dniu 5 maja 2023 r. Wójt podpisał Sprawozdanie z naboru członków do komisji konkursowej, z którego wynikało, że nie wpłynęła żadna oferta na członków komisji konkursowej na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska”.

Zarządzeniem nr WG/32/2023 z dnia 8 maja 2023 r. w sprawie powołania komisji konkursowej w ramach konkursu ofert realizacji zadania publicznego pn.: „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska Wójt powołał Komisję konkursową w składzie: Przewodniczący i dwóch członków, którzy byli przedstawicielami Wójta Gminy Głogów. Regulamin pracy Komisji Konkursowej stanowił załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia .

W Regulaminie określono obowiązki komisji konkursowej oraz sposób dokumentowania pracy komisji. Z zapisu § 2 ust. 5 Regulaminu pracy Komisji wynikało, że: cyt. (...) „Członkowie komisji przed przystąpieniem do oceny ofert składają oświadczenie o bezstronności (braku związania z podmiotami uczestniczącymi w postępowaniu konkursowym)”. Dnia 17 maja 2023 r. Komisja Konkursowa podpisała Oświadczenie o bezstronności.

Protokół z posiedzenia komisji konkursowej sporządzono 17 maja 2023 r. Z zapisów Protokołu wynikało, że w wyznaczonym w ogłoszeniu terminie tj. 16 maja 2023 r. wpłynęła do Urzędu Gminy 1 oferta - Ludowego Zespołu Sportowego „Zawisza” Serby, 67-200 Głogów. Wnioskowana kwota dotacji wynikająca z oferty to 31.000,00 zł.

Według oferty Ludowego Zespołu Sportowego Zawisza Serby koszt realizacji zadania wynosił ogółem 46.000,00 zł, w tym: planowana kwota dotacji – 31.000,00 zł, wkład własny – 15.000,00 zł w tym: wkład własny finansowy 15.000,00 zł.

Ofertę poddano ocenie merytorycznej i formalnej. Do protokołu z posiedzenia komisji załączono „Formularze oceny merytorycznej ofert” i „Zbiorczy formularz oceny merytorycznej ofert. Z protokołu komisji konkursowej wynikało, że Ludowy Zespół Sportowy „Zawisza” Serby otrzymał 72 punkty. Rekomendowana kwota dotacji to 31.000,00 zł. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę.

Zarządzeniem nr WG/38/2023 z dnia 18 maja 2023 r. Wójt Gminy ogłosił wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pn. „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska”.

Z treści ogłoszenia wynikało, że Ludowy Zespół Sportowy "Zawisza" Serby na wsparcie ww. zadania otrzymało dotację w wysokości 31.000,00 zł. Wyniki otwartego konkursu ofert

zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej Gminy Głogów oraz na tablicy ogłoszeniowej Urzędu w dniu 18 maja 2023 r.

W dniu 22 maja 2023 r. w Głogowie została podpisana umowa Nr RU.56.2023 pomiędzy Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Stowarzyszeniem Sportowym Ludowy Zespół „Zawisza” Serby na realizację zadania publicznego pn.: „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska”.

Warunki umowy: termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 czerwca 2023 r. do dnia 30 września 2023 r., termin poniesienia wydatków ustalono dla środków pochodzących z dotacji i dla innych środków finansowych od 1 czerwca 2023 r. do dnia 30 września 2023 r.; termin przekazania dotacji w wysokości 31.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości; całkowity koszt zadania publicznego stanowił sumę kwot dotacji, wkładu osobowego tj. 46.000,00 zł; termin przedłożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określono na 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania – do 30 października 2023 r.

Dotacja w wysokości 31.000,00 zł została przekazana na rachunek Stowarzyszenia LZS Zawisza Serby w terminie wynikającym z zawartej umowy tj. w dniu 30 maja 2023 r. - (Wb nr 91 z 30 maja 2023 r.).

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego pod tytułem: „Modernizacja boiska sportowego w Serbach poprzez montaż systemu nawadniania murawy boiska” wpłynęło do Urzędu 28 września 2023 r. w terminie wynikającym z umowy. Stowarzyszenie wykorzystało dotację w pełnej wysokości tj. 31.000,00 zł. Sprawozdanie w dniu 28 września 2023 r. zostało zweryfikowane z przedłożonymi kserokopiami dokumentów księgowych, sprawdzone i pozytywnie zweryfikowane i zatwierdzone przez Specjalistę (P.S.). Pod względem formalnym i rachunkowym zostało sprawdzone przez kierownika referatu finansowego (S.T) dnia 28 września 2023 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej za okres: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. - konto 224-07 oraz polecenia księgowania - PK Nr 1124 z 28 września 2023 r. ustalono, że dotacja została rozliczona w całości pod datą 28 września 2023 r. w kwocie 31.000 zł.

Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. wynosiły w dz. 926 Rozdz. 92601 § 6190 – 31.000,00 zł przy planie po zmianach 31.000 zł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu Gminy Głogów.

W sprawozdaniu kwartalnym Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku w poz. E.2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano kwotę 13.601.300,00 zł. Pożyczki ujęto w kolumnie: wierzyciele krajowi grupa III w wysokości 211.200,00 zł, z kolei kredyty w kolumnie banki w wysokości 13.390.100,00 zł. Wykazane kwoty były zgodne z ewidencją księgową konta 260 „Zobowiązania finansowe” (wydruk z dnia 13 stycznia 2025 r. pn.: „*Obroty i salda od konta 260-01-KW do 260-01-KW od 2023.01 do 2023.12*”) i 134 „Kredyty bankowe” (wydruk z dnia 13 stycznia 2025 r. pn.: „*Obroty i salda od konta 134-01 do 134-06 od 2023.01 do 2023.12*”).

Na stan zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek na 31 grudnia 2023 r. składały się zobowiązania wynikające z niżej wymienionych umów:

- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 129/2022 z dnia 15 września 2022 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Kwota kredytu 2.900.000,00 zł, przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2022 r.

oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Okres obowiązywania od 15 września 2022 r. do 31 grudnia 2032 r. Terminy spłaty poszczególnych rat zostały określone w § 7 pkt. 2 umowy. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-01 „Kredyt z BS Głogów nr 129/2022”. Ostateczny termin spłaty kredytu przypada w dniu 31 grudnia 2032 r.

- umowa o kredyt w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego nr KR-23-02081 z dnia 28 listopada 2023 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Kwota kredytu 3.500.000,00 zł, przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2023 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Okres obowiązywania od 28 listopada 2023 r. do 30 grudnia 2033 r. Terminy spłaty poszczególnych rat zostały określone w harmonogramie spłat kredytu stanowiącym załącznik nr 2 do umowy. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-06 „Kredyt z BS Wschowa nr 23/2023”. Ostateczny termin spłaty kredytu przypada w dniu 30 grudnia 2033 r.

- umowa o kredyt obrotowy nr 64/GŁ/2020 z dnia 25 listopada 2020 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym we Wschowie, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Kwota kredytu 2.000.000,00 zł, przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu budżetu w 2020 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Okres obowiązywania od 25 listopada 2020 r. do 31 grudnia 2028 r. Terminy spłaty poszczególnych rat zostały określone w harmonogramie spłat kredytu stanowiącym załącznik nr 1 do umowy. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-04 „Kredyt z BS Wschowa 64/2020”. Ostateczny termin spłaty kredytu przypada w dniu 31 grudnia 2028 r.

- umowa o kredyt długoterminowy nr 357/2014 z dnia 7 października 2014 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Kwota kredytu 2.000.000,00 zł, przeznaczona na pokrycie planowanego deficytu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Okres obowiązywania od 7 października 2014 r. do 30 grudnia 2024 r. Terminy spłaty poszczególnych rat zostały określone w § 3 pkt. 1 umowy. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-02 „Kredyt z BS Głogów nr 357/2014”. Ostateczny termin spłaty kredytu przypadał w dniu 30 grudnia 2024 r. Kredyt został w całości spłacony.

- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 206/2021 z dnia 20 lipca 2021 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Kwota kredytu 4.000.000,00 zł, przeznaczona na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Głogów na rok 2021 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Okres obowiązywania od 20 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2032 r. Terminy spłaty poszczególnych rat zostały określone w § 7 pkt. 2 umowy. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-05 „Kredyt z BS Głogów nr 206/2021”. Ostateczny termin spłaty kredytu przypada w dniu 31 grudnia 2032 r.

- umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 250/2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Głogowie, a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Kwota kredytu 2.050.000,00 zł, przeznaczona na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 r. oraz spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów. Okres obowiązywania od 20 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2028 r. Terminy spłaty poszczególnych rat zostały określone w § 7 pkt. 2 umowy. Kredyt ewidencjonowano na koncie 134-03 „Kredyt z BS Głogów nr 250/2018”. Ostateczny termin spłaty kredytu przypada w dniu 31 grudnia 2028 r.

- umowa pożyczki nr 329/P/OW/LG/2013 z dnia 27 listopada 2013 r. zawarta pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu a Gminą Głogów reprezentowaną przez Wójta Gminy Głogów przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Kwota pożyczki 2.112.000,00 zł, przeznaczona na dofinansowanie zadania: „Budowa sieci wraz z przyłączami kanalizacji sanitarnej, przepompowni ścieków, przyłącza wodociągowego do przepompowni ścieków w m. Wilków”. Okres obowiązywania od dnia podpisania umowy do dnia 16 grudnia 2024 r. Termin spłaty pożyczki – od 16 czerwca 2015 r. do 16 grudnia 2024 r. Pożyczkę zewidencjonowano na koncie 260-01-KW „POŻYCZ.Z WFOŚIGW-KANAL-WILKÓW”. Pożyczka została spłacona.

Wszystkie umowy poprzedzone były udzieleniem upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, bądź mieściły się w kwocie do jakiej Wójt mógł zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, którą Rada Gminy w Głogowie ustaliła w uchwałach budżetowych. Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie możliwości spłaty.

Z przedłożonego sprawozdania Rb – Z za IV kwartał 2023 r. wynikało, że na dzień sporządzenia wystąpiły zobowiązania wymagalne. W poz. E4.1 wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazano kwotą 922,67 zł. Zobowiązania wymagalne ujęto w kolumnie przedsiębiorstwa niefinansowe w wysokości 922,67 zł. Zobowiązanie wymagalne wynikało z prowadzonej w Urzędzie Gminy ewidencji księgowej konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (konto analityczne 240-04-01-16 „TARTAK GRĘBOCICE”). *W związku z powyższym kontrolujący zadali pytanie „Proszę o wyjaśnienie kwoty 922,67 zł wynikającej z salda konta analitycznego 240-04-01-16 „TARTAK GRĘBOCICE” stanowiącej zobowiązanie, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. i wykazanej w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku w poz. E4.1 - wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług ? Z wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów stanowiącego **akta kontroli część B nr III.8, str. 56-57** wynikało, że: „W poz. E4 – wymagalne zobowiązania sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 rok kwota 922,67 zł stanowi depozyt przyjęty w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, którego termin płatności minął. Kwotę 922,67 zł wykazano w poz. E4.1 – wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, ponieważ omyłkowo uznano że zabezpieczenie które dotyczy wykonania umowy z tytułu dostaw towarów i usług powinno być zobowiązaniem z tytułu dostaw towarów i usług.*

Jednocześnie informuję, iż zabezpieczenie w kwocie 922,67 zł zostało zwrócone w dniu 6 marca 2024r., a inne depozyty przyjęte w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, których termin płatności minął będą ujmowane w poz. E4.2 – wymagalne zobowiązania pozostałe”.

Odnosząc się do wyjaśnienia Wójta Gminy Głogów należy stwierdzić, że powyższe zobowiązanie wymagalne wynikające z konta analitycznego 240-04-01-16 „TATARAK GRĘBOCICE”, stanowiło kwotę zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku kwota 922,67 zł powinna być wykazana w pozycji E.4.2 wymagalne zobowiązania – pozostałe.

Powyższe naruszało § 2 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 652) „w układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych: 4) wymagalne zobowiązania - rozumiane jako wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. (...) W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). (...) Zobowiązanie

staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie”.

Ponadto § 3 ust. 11 powołanego rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z którego wynika że: „w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych sprawozdania Rb-Z wykazuje się: (...) w wierszu E4.2. pozostałe - wartość zobowiązań wymagalnych z tytułu innego niż usługi i dostawy towarów”.

Ze sprawozdania Rb-Z wynikało, że Gmina Głogów nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Odsetki

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r. w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostki samorządu terytorialnego” w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” wykazano wydatki planowane w kwocie 850.000,00 zł, a wydatki wykonane w kwocie 795.044,93 zł. Powyższe dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wydruki z z ewidencji księgowej pn. „OPERACJE NA KONCIE 751-75702-8110 OBSŁ.PAP,KREDT POŻ.JST-ODSETKI 757.75702.8110 w m-cu od: 2023.01-2023.12”

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za rok 2023

Planowane i wykonane dochody budżetowe według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego osiągnęły na 31 grudnia 2023 r., odpowiednio wysokości 49.193.315,50 zł (plan) i 49.604.493,51 zł (wykonanie). Kwoty te były zgodne z danymi wskazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r.

Planowane i wykonane wydatki budżetowe według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego wynosiły na 31 grudnia 2023 r., odpowiednio 58.225.092,39 zł (plan) i 56.461.712,43 zł (wykonanie). Kwoty te były zgodne z danymi wskazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r.

W 2023 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, Gmina Głogów osiągnęła przychody ogółem w wysokości 10.641.706,49 zł. Na ich wartość składały się:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 3.500.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1.664.482,38 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 5.477.224,11 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego rozchody w 2023 r. ogółem wynosiły 1.281.300,00 zł i dotyczyły spłat rat kredytów i pożyczek.

Sprawdzono, czy w okresie objętym kontrolą spłaty rat kredytów i pożyczek długoterminowych dokonywane były w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów tj.

- spłaty rat kredytu w kwocie 290.000,00 zł – kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym z dnia 15 września 2022 r. (nr 129/2022) – 4 raty po 72.500,00 zł łącznie 290.000,00 zł;
- spłaty rat kredytu w kwocie 100.000,00 zł – kredyt obrotowy z dnia 25 listopada 2020 r. (nr 64/GŁ/2020) – 4 raty po 25.000,00 zł łącznie 100.000,00 zł;

- spłaty rat kredytu w kwocie 430.100,00 zł – kredyt długoterminowy z dnia 7 października 2014 r. (nr 357/2014) – 4 raty po 107.525,00 zł łącznie 430.100,00 zł;
- spłaty rat kredytu w kwocie 100.000,00 zł – kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym z dnia 20 lipca 2021 r. (nr 206/2021) – 4 raty po 25.000,00 zł łącznie 100.000,00 zł;
- spłaty rat kredytu w kwocie 150.000,00 zł – kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym z dnia 20 grudnia 2018 r. (nr 250/2018) – 4 raty po 37.500,00 zł łącznie 150.000,00 zł;
- spłaty rat pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 211.200,00 zł - pożyczka z dnia 27 listopada 2013 r. (nr 329/P/OW/LG/2013) – 2 raty po 105.600,00 zł łącznie 211.200,00 zł,

Stwierdzono, że spłaty poszczególnych rat kredytów i pożyczek dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Sprzedaż nieruchomości

Zasady gospodarowania mieniem w jednostkach samorządu terytorialnego uregulowane są m.in. w:

- 1) ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.),
- 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., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
- 3) ustawie z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 40 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania mieniem w Gminie 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.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., dochody wykonane w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* wyniosły odpowiednio: w 2022 r. – 248.681,04 zł, co stanowiło 106,65% planu po zmianach (233.175,00 zł), w 2023 r. – 895.269,72 zł, co stanowiło 102,15% planu po zmianach (876.495,00 zł).

Sprawami z zakresu gospodarowania mieniem gminnym, a w szczególności przygotowywaniem dokumentacji do sprzedaży oraz realizowaniem zadań gminy wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami, w okresie objętym kontrolą, zajmowała się Pani (M.V.) - Kierownik Referatu Planowania i Nieruchomości, zgodnie z zakresem czynności przyjętym w dniu 01 października 2019 r.

Kontrolą objęto przestrzeganie procedur związanych ze sprzedażą nieruchomości wynikających z powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami, powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów 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 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 zgodne 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.

Kontrolą objęto niżej wymienione nieruchomości:

W 2022 roku:

1. Lokal mieszkalny, ul. Spółdzielcza 1/4, Wilków (bezprzetargowo na rzecz najemcy);
2. Działka nr 182/4 o pow. 0,1276 ha, obręb Borek – Zabornia (przetarg ustny nieograniczony).

W 2023 roku:

1. Lokal mieszkalny, Grodziec Mały 50B/1, (bezprzetargowo na rzecz najemcy);
2. Działka nr 135/23 obręb Ruszowice (przetarg ustny nieograniczony).

2022 rok

Ad. 1 Lokal mieszkalny, ul. Spółdzielcza 1/4, Wilków (sprzedaż w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy).

Do kontroli przedłożono:

- uchwała Nr XLVIII/372/2022 Rady Gminy Głogów z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie zasad sprzedaży lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Głogów oraz warunków udzielania bonifikaty od ceny lokali mieszkalnych;
- pismo najemcy z dnia 11 lutego 2022 r. – prośba o wykup lokalu mieszkalnego położonego przy ul. Spółdzielczej 1/4 w Wilkowie;
- pismo nr NR.7125.1.2022-1 z dnia 17 lutego 2022 r., sporządzone przez pracownika M.V., w którym poinformowano najemcę, „*że w celu rozpoczęcia procedury przygotowującej lokal do sprzedaży wymagane jest uiszczenie przez kupującego zaliczki na poczet kosztów postępowania w kwocie 600,00 zł*”. Kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr IV.1, str 58**.
- pismo nr PIN.7125.1.2022-2 z dnia 13 kwietnia 2022 r., sporządzone przez pracownika M.V. skierowane do „Rzeczoznawcy Majątkowego”, w którym Gmina Głogów zleciła sporządzenie wyceny lokalu mieszkalnego nr 4 wraz z pomieszczeniami przynależnymi, położonego w Wilkowie przy ul. Spółdzielczej 1, na działce o nr ewid. 420/1 o pow. 1160 m² oraz udziału we wspólnych elementach budynku i działce gruntu. Wycena potrzebna jest do ustalenia ceny rynkowej lokalu mieszkalnego w celu sprzedaży na rzecz najemcy. Kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr IV.2, str. 59**.
- dowód wpłaty nr referencyjny 1/14/9 z dnia 13 kwietnia 2022 r. wpłata zaliczki dotycząca zakupu lokalu mieszkalnego oraz wyciąg bankowy nr 74/2022 z dnia 13 kwietnia 2022 r. Kserokopia dowodu wpłaty stanowi **akta kontroli część B nr IV.3, str. 60**.
- operat szacunkowy z dnia 05 maja 2022 r. na wartość nieruchomości 97.882,00 zł. Lokal mieszkalny nr 4 o powierzchni użytkowej 46,69 m² wraz z pomieszczeniami przynależnymi położonego na drugiej kondygnacji (pierwszym piętrze) budynku mieszkalnego wielorodzinnego przy ulicy Spółdzielczej nr 1 w Wilkowie.

- zarządzenie nr WG/49/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 11 maja 2022 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości – lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy oraz ogłoszenia jej wykazu. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży stanowił załącznik nr 1 do powołowego zarządzenia. Wykaz został wywieszony w siedzibie Urzędu Gminy w Głogowie w dniach od 11 maja 2022 r. do 1 czerwca 2022 r., opublikowany na stronie internetowej, informacja o wykazie została zamieszczona w prasie. W wykazie został ustalony 6 tygodniowy termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości tj. do dnia 22 czerwca 2022 r. Było to zgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- pismo nr PIN.7125.1.2022-4 z dnia 11 maja 2022 r., w którym Wójt Gminy Głogów zawiadomił najemcę, że lokal został przeznaczony do sprzedaży i jego wartość wynosi 97.822,00 zł (kwota wynika z operatu szacunkowego). W piśmie najemca został poinformowany o możliwości skorzystania z bonifikaty tj. przy uwzględnieniu maksymalnej możliwej do uzyskania bonifikaty do zapłaty pozostaje kwota 39.128,80 zł oraz że w terminie 21 dni od otrzymania pisma należy złożyć oświadczenie do Urzędu o nabyciu lokalu. (Data odbioru pisma 13 maj 2022 r.). Kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr IV.4, str. 61-62.**

- pismo z dnia 25 maja 2022 r., w którym nabywca złożył odpowiednie oświadczenie oraz wyraził chęć wykupu lokalu mieszkalnego za cenę ustaloną przez rzeczoznawcę majątkowego, jak również poinformował o chęci skorzystania z bonifikaty oraz że zapłatę za wykup lokalu uścił jednorazowo przelewem na wskazane konto bankowe. (Data wpływu do Urzędu – 26 maja 2022 r.).

- wniosek o wydanie zaświadczeń o samodzielności lokali z dnia 30 maja 2022 r. skierowany do Starostwa Powiatowego w Głogowie. (Data odbioru – 1 czerwca 2022 r.). Kserokopia wniosku stanowi **akta kontroli część B nr IV.5, str. 63-67.**

- zaświadczenie Nr 125.2022 (AB.705.125.2022) Starosty Głogowskiego z dnia 8 czerwca 2022 r. o samodzielności lokalu mieszkalnego nr 4 zlokalizowanego w budynku mieszkalnym wielolokalowym w miejscowości Wilków, przy ul. Spółdzielczej 1. Kserokopia zaświadczenia stanowi **akta kontroli część B nr IV.6, str. 68.**

- skorygowane Zaświadczenie Nr 134.2022 (AB.705.134.2022) Starosty Głogowskiego z dnia 23 czerwca 2022 r. o samodzielności lokalu mieszkalnego nr 4 zlokalizowanego w budynku mieszkalnym wielolokalowym w miejscowości Wilków, przy ul. Spółdzielczej 1 (korekta w rubryce dotyczącej pomieszczenia przynależnego do lokalu). Kserokopia zaświadczenia stanowi **akta kontroli część B nr IV.7, str. 69.**

- protokół uzgodnień z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia nabywcy lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej. Zgodnie w § 2 ust. 2 do powoływanego protokołu cena lokalu wynosi 97.882,00 zł. Natomiast w § 2 ust. 3 protokołu, cena lokalu w wysokości 38.528,80 zł, przy zastosowaniu bonifikaty w wysokości 60% na podstawie uchwały Rady Gminy Głogów Nr XLVIII/372/2022 z 19 stycznia 2022 r. oraz pomniejszona o dokonaną przedpłatę w wysokości 600,00 zł.

Strony ustaliły, że nabywca dokona wpłaty przed zawarciem aktu notarialnego, a sprzedawca w terminie 21 dni od sporządzenia niniejszego protokołu wystąpi do kancelarii notarialnej z wnioskiem o podpisanie aktu notarialnego. Kserokopia protokołu uzgodnień stanowi **akta kontroli część B nr IV.8, str. 70-71.**

- wyciąg bankowy nr 158/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 r. potwierdzający wpłatę w wysokości 38.528,80 zł za lokal mieszkalny.

- pismo nr PIN.7125.1.2022 z dnia 18 lipca 2022 r. – zawiadomienie nabywcy o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego dotyczącej sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 4 przy ul. Spółdzielczej 1 w Wilkowie (doręczono dnia 21 lipca 2022 r.).

- akt notarialny Rep. A numer 6222/2022 z dnia 17 sierpnia 2022 r. Kserokopia aktu notarialnego stanowi akta kontroli część B nr IV.9, str. 72-85.

Ad. 2 Działka nr 182/4 o powierzchni 0,1276 ha, obręb Borek – Zabornia z przeznaczeniem pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną (sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego)

- operat szacunkowy z dnia 22 października 2021 r. na wartość nieruchomości 66.000,00 zł;
- zarządzenie nr WG/95/2021 Wójta Gminy Głogów z dnia 5 listopada 2021 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego działek oznaczonych nr ewid. 182/3 i 182/4 w obrębie Borek-Zabornia. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży stanowił załącznik nr 2 do powołanego zarządzenia. Wykaz został wywieszony w siedzibie Urzędu Gminy w dniach od 05 listopada 2021 r. do 26 listopada 2021 r., opublikowany na stronie internetowej, informacja o wykazie została zamieszczona w prasie. Termin do złożenia wniosku wyznaczono min. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu tj. do dnia 17 grudnia 2021 r. zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2;

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanych działek gruntu, położonych w Borku przy ul. Osadników, oznaczonych numerami geodezyjnymi 182/3 o pow. 1348 m² i 182/4 o pow. 1276 m². Z ogłoszenia wynikało, iż przetarg ma się odbyć 2 lutego 2022 r. o godzinie 11⁰⁰ w Urzędzie Gminy Głogów. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 68.500,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu będzie doliczony podatek VAT. Uczestnicy przystępujący do przetargu winni byli dokonać wpłaty wadium w wysokości 6.850,00 zł w terminie do dnia 27 stycznia 2022 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w siedzibie Urzędu w dniach od 20 grudnia 2021 r. do 2 lutego 2022 r. Opublikowane zostało również na stronie internetowej Urzędu, oraz w prasie i wywieszono na tablicy ogłoszeń we wsi Borek;

- Komisja przetargowa (przewodniczący i dwóch członków) powołana zarządzeniem Nr WG/15/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 21 stycznia 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.

- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działki nr ewid. 182/4 położonej w Borku sporządzony przez komisję przetargową 2 lutego 2022 r. Z protokołu wynikało, iż w wyznaczonym terminie nie dokonano wpłaty wadium i przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości w dniu 2 lutego 2022 r. zakończył się wynikiem negatywnym;

- informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 ust 1 powołanego rozporządzenia, została wywieszona w siedzibie Urzędu w dniu 2 lutego 2022 r., (nie było informacji kiedy została informacja zdjęta z tablicy ogłoszeń) oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu;

- ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanych działek gruntu, położonych w Borku przy ul. Osadników, oznaczonych numerami geodezyjnymi 182/3 o pow. 1348 m² i 182/4 o pow. 1276 m². Z ogłoszenia wynikało, iż przetarg ma się odbyć 30 marca 2022 r. o godzinie 11⁰⁰ w Urzędzie Gminy Głogów. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 61.650,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu będzie doliczony podatek VAT. Uczestnicy przystępujący do przetargu winni byli dokonać wpłaty wadium w wysokości 6.165,00 zł w terminie do dnia 24 marca 2022 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 16 lutego 2022 r. do 30 marca 2022 r. Opublikowane zostało również na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie i wywieszono na tablicy ogłoszeń we wsi Borek;

- Komisja przetargowa (przewodniczący i dwóch członków) powołana zarządzeniem Nr WG/30/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 21 marca 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.
- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr ewid. 182/4, położonej w Borku sporządzony przez komisję przetargową 30 marca 2022 r. Z protokołu wynikało, iż w wyznaczonym terminie nie dokonano wpłaty wadium i przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości w dniu 30 marca 2022 r. zakończył się wynikiem negatywnym;
- informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 ust 1 powołanego rozporządzenia, została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 30 marca 2022 r. a zdjęta w dniu 6 kwietnia 2022 r. oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu;
- ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanych działek gruntu, położonych w Borku przy ul. Osadników, oznaczonych numerami geodezyjnymi 182/3 o pow. 1348 m² i 182/4 o pow. 1276 m². Z ogłoszenia wynikało, iż przetarg ma się odbyć 7 września 2022 r. o godzinie 11⁰⁰ w Urzędzie Gminy Głogów. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 49.000,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu będzie doliczony podatek VAT. Uczestnicy przystępujący do przetargu winni byli dokonać wpłaty wadium w wysokości 4.900,00 zł w terminie do dnia 1 września 2022 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 20 czerwca 2022 r. do 7 września 2022 r. Opublikowane zostało również na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie i wywieszane na tablicy ogłoszeń we wsi Borek;
- Komisja przetargowa (przewodniczący i dwóch członków) powołana zarządzeniem Nr WG/80/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 18 sierpnia 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.
- wyciąg bankowy nr 29/2022 z dnia 29 sierpnia 2022 r. – wpłata wadium w kwocie 4.900,00 zł;
- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki o nr geod. 182/4, położonej w Borku, sporządzony przez komisję przetargową 7 września 2022 r. Protokół spełniał wymogi wynikające z § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości. Uzyskana cena sprzedaży 49.490,00 zł plus podatek VAT w kwocie 11.382,70 zł, łącznie 60.872,70 zł.
- informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 ust 1 powołanego rozporządzenia, została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 7 września 2022 r. a zdjęta w dniu 14 września 2022 r. oraz opublikowana na stronie internetowej Urzędu.
- oświadczenia członków komisji przetargowej (§ 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. (Dz.U. z 2014 r. poz.1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości);
- zawiadomienie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży zostało odebrane przez nabywcę nieruchomości w dniu 21 września 2022 r. (zawiadomienie spełniało wymogi art. 41 ust.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami);
- Wyciąg bankowy nr 198/2023 z dnia 7 października 2022 r. potwierdzenie wpłaty pozostałej kwoty 55.972,70 zł - wadium w kwocie 4.900,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny zakupu;
- akt notarialny Repertorium A numer 7749/2022 z dnia 10 października 2022 r.

2023 rok

Ad. 1 Lokal mieszkalny, Grodziec Mały 50B/1, (bezprzetargowo na rzecz najemcy);

- pismo najemcy z dnia 14 sierpnia 2023 r. – prośba o wykup lokalu mieszkalnego w miejscowości Grodziec Mały 50B/1.

M 6 9

- pismo nr NR.7125.1.2023-1 z dnia 18 sierpnia 2023 r., sporządzone przez pracownika M.V., w którym poinformowano najemcę, „*że w celu rozpoczęcia procedury przygotowującej lokal do sprzedaży wymagane jest uiszczenie przez kupującego zaliczki na poczet kosztów postępowania w kwocie 600,00 zł*”. Kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr IV.10, str. 86-89.**

- pismo nr PIN.7125.1.2023-2 z dnia 6 września 2023 r., sporządzone przez pracownika A.K skierowane do „Rzecznawcy Majątkowego”, w którym Gmina Głogów zleciła sporządzenie wyceny lokalu mieszkalnego nr 1 wraz ze szkicem, znajdującego się w budynku wielorodzinnym w Grodziec Małym 50B, na działce o nr ewid. 500/3 o pow. 962 m² oraz udziału we wspólnych elementach budynku i działce gruntu. Wycena potrzebna jest do ustalenia ceny rynkowej lokalu mieszkalnego w celu sprzedaży na rzecz najemcy. Kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr IV.11, str. 90.**

- dowód wpłaty nr referencyjny 1/5/370 z dnia 6 września 2023 r. – zaliczka dotycząca zakupu lokalu mieszkalnego. Kserokopia dowodu wpłaty stanowi **akta kontroli część B nr IV.12, str. 91.**

- operat szacunkowy z dnia 5 października 2023 r. na wartość nieruchomości 97.600,00 zł. Lokal mieszkalny położony w miejscowości Grodziec Mały 50B/1.

- zarządzenie nr WG/68/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 9 października 2023 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości – lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej na rzecz najemcy oraz ogłoszenia jej wykazu. Wykaz nieruchomości przeznaczony do sprzedaży stanowił załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia. Wykaz został wywieszony w siedzibie Urzędu Gminy w Głogowie w dniach od 9 października 2023 r. do 30 października 2023 r., opublikowany na stronie internetowej, informacja o wykazie została zamieszczona w prasie. W wykazie został ustalony 6 tygodniowy termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości tj. do dnia 20 listopada 2023 r. Było to zgodne z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

- pismo nr PIN.7125.1.2023-3 z dnia 9 października 2023 r., w którym Wójt Gminy Głogów zawiadomił najemcę, że lokal został przeznaczony do sprzedaży i jego wartość wynosi 97.600,00 zł (kwota wynika z operatu szacunkowego). W piśmie najemca został poinformowany o możliwości skorzystania z bonifikaty tj. przy uwzględnieniu maksymalnej możliwej do uzyskania bonifikaty do zapłaty pozostaje kwota 39.040,00 zł oraz że w terminie 21 dni od otrzymania pisma należy złożyć oświadczenie do Urzędu o nabyciu lokalu. (Data odbioru pisma 11 października 2023 r.).

- pismo z dnia 22 października 2023 r., w którym nabywca złożył odpowiednie oświadczenie o chęci skorzystania z przysługującego prawa pierwokupu lokalu mieszkalnego w Grodziec Małym 50B/1. (Data wpływu do Urzędu – 25 października 2023 r.).

- wniosek o wydanie zaświadczeń o samodzielności lokali z dnia 10 października 2023 r. skierowany do Starostwa Powiatowego w Głogowie. (Data odbioru – 11 października 2023 r.) Kserokopia wniosku stanowi **akta kontroli część B nr IV.13, str. 92-98.**

- zaświadczenie Nr 217.2023 (AB.705.217.2023) Starosty Głogowskiego z dnia 13 października 2023 r. o samodzielności lokalu mieszkalnego zlokalizowanego w budynku mieszkalnym wielorodzinnym w miejscowości Grodziec Mały 50B/1. Kserokopia zaświadczenia stanowi **akta kontroli część B nr IV.14, str. 99.**

- protokół uzgodnień z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia nabywcy lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej. Zgodnie w § 2 ust. 2 do powoływanego protokołu cena lokalu wynosi 97.600,00 zł. Natomiast w § 2 ust. 3 protokołu, cena lokalu w wysokości 38.440,00 zł, przy zastosowaniu bonifikaty w wysokości 60% na podstawie uchwały Rady Gminy Głogów Nr XLVIII/372/2022 z 19 stycznia 2022 r. oraz pomniejszona o dokonaną przedpłatę w wysokości 600,00 zł.

Strony ustaliły, że nabywca dokona wpłaty przed zawarciem aktu notarialnego, a sprzedawca w terminie 21 dni od sporządzenia niniejszego protokołu wystąpi do kancelarii notarialnej z wnioskiem o podpisanie aktu notarialnego.

- wyciąg bankowy nr 239/2023 z dnia 6 grudnia 2023 r., potwierdzający wpłatę w wysokości 38.440,00 zł za lokal mieszkalny.
- pismo nr PIN.7125.1.2023 z dnia 22 listopada 2023 r. – zawiadomienie nabywcy o miejscu i terminie podpisania aktu notarialnego dotyczące sprzedaży lokalu mieszkalnego w miejscowości Grodziec Mały 50B/1 (doręczono dnia 24 listopada 2023 r.).
- akt notarialny Rep. A numer 10011/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r.

Ad. 2 Działka nr 135/23 o powierzchni 0,1050 ha, obręb Ruszowice (sprzedaż w trybie przetargu ustnego nieograniczonego)

- pismo z dnia 19 października 2022 r. od Firmy E-INSTALPRO, skierowane do Wójta Gminy Głogów, w którym Firma E-INSTALPRO zwróciła się z prośbą o możliwość zakupu działki w obrębie Ruszowice o nr 135/23 na cele związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.
- pismo nr PIN.6840.8.2022-2 z dnia 24 października 2022 r., skierowane do Firmy E-INSTALPRO, w którym Wójt Gminy Głogów wyraził zgodę na sprzedaż działki nr 135/23 w Ruszowicach w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. Wójt poinformował również, że zostanie zlecona wycena przedmiotowej nieruchomości oraz zostaną podjęte dalsze czynności zmierzające do ogłoszenia przetargu.
- operat szacunkowy z dnia 10 listopada 2022 r. na wartość nieruchomości 148.000,00 zł;
- zarządzenie nr WG/111/2022 Wójta Gminy Głogów z dnia 24 listopada 2022 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego działki gruntu oznaczonej nr ewid. 135/23 w miejscowości Ruszowice, obręb 0011 Ruszowice. Wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży stanowił załącznik nr 1 do powołanego zarządzenia. Wykaz został wywieszony w siedzibie Urzędu Gminy w dniach od 23 listopada 2022 r. do 15 grudnia 2022 r., opublikowany na stronie internetowej Urzędu, informacja o wykazie została zamieszczona w prasie. Termin do złożenia wniosku wyznaczono min. 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu tj. do dnia 5 stycznia 2023 r. zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2;
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanej działki gruntu, położonej w Ruszowicach przy ul. Amarantowej, oznaczonej numerem geodezyjnym 135/23 o pow. 1050 m². Z ogłoszenia wynikało, iż przetarg ma się odbyć 16 lutego 2023 r. o godzinie 10⁰⁰ w Urzędzie Gminy Głogów. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 150.000,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu będzie doliczony podatek VAT. Uczestnicy przystępujący do przetargu winni byli dokonać wpłaty wadium w wysokości 15.000,00 zł w terminie do dnia 10 lutego 2023 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 9 stycznia 2023 r. do 16 lutego 2023 r. Opublikowane zostało również na stronie internetowej Urzędu, oraz w prasie i wywieszane na tablicy ogłoszeń we wsi Ruszowice;
- Komisja przetargowa (przewodniczący i trzech członków) powołana zarządzeniem Nr WG/16/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 9 lutego 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.
- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr ewid. 135/23 położonej w Ruszowicach sporządzony przez komisję przetargową 16 lutego 2023 r. Z protokołu wynikało, iż w wyznaczonym terminie nie dokonano wpłaty wadium i przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości w dniu 16 lutego 2023 r. zakończył się wynikiem negatywnym;
- informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 ust 1 powołanego rozporządzenia,

została wywieszona w siedzibie Urzędu w dniu 16 lutego 2023 r. a zdjęta w dniu 23 lutego 2023 r. oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu;

- ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanej działki gruntu, położonej w Ruszowicach przy ul. Amarantowej, oznaczonej numerem geodezyjnym 135/23 o pow. 1050 m². Z ogłoszenia wynikało, iż przetarg ma się odbyć 3 lipca 2023 r. o godzinie 10⁰⁰ w Urzędzie Gminy Głogów. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 150.000,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu będzie doliczony podatek VAT. Uczestnicy przystępujący do przetargu winni byli dokonać wpłaty wadium w wysokości 15.000,00 zł w terminie do dnia 28 czerwca 2023 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 29 maja 2023 r. do 3 lipca 2023 r. Opublikowane zostało również na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie i wywieszona na tablicy ogłoszeń we wsi Ruszowice;

- Komisja przetargowa (przewodniczący i dwóch członków) powołana zarządzeniem Nr WG/43/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 28 czerwca 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości;

- protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej oznaczonej jako działka nr ewid. 135/23 położonej w Ruszowicach sporządzony przez komisję przetargową 3 lipca 2023 r. Z protokołu wynikało, iż w wyznaczonym terminie nie dokonano wpłaty wadium i przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości w dniu 3 lipca 2023 r. zakończył się wynikiem negatywnym;

- informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 ust 1 powołanego rozporządzenia, została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 3 lipca 2023 r. a zdjęta w dniu 10 lipca 2023 r. oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu;

- ogłoszenie o III przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż niezabudowanej działki gruntu, położonej w Ruszowicach przy ul. Amarantowej, oznaczonej numerem geodezyjnym 135/23 o pow. 1050 m². Z ogłoszenia wynikało, iż przetarg ma się odbyć 20 września 2023 r. o godzinie 10⁰⁰ w Urzędzie Gminy Głogów. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 142.500,00 zł. Do ceny uzyskanej w przetargu będzie doliczony podatek VAT. Uczestnicy przystępujący do przetargu winni byli dokonać wpłaty wadium w wysokości 14.250,00 zł w terminie do dnia 14 września 2023 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniach od 16 sierpnia 2023 r. do 20 września 2023 r. Opublikowane zostało również na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie i wywieszona na tablicy ogłoszeń we wsi Ruszowice;

- Komisja przetargowa (przewodniczący i dwóch członków) powołana zarządzeniem Nr WG/63/2023 Wójta Gminy Głogów z dnia 13 września 2023 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.

- Wyciąg bankowy nr 220/2023 z dnia 9 listopada 2023 r. – wpłata wadium w kwocie 14.250,00 zł.

- protokół z przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej działki o nr geod. 135/23, położonej w Ruszowicach, sporządzony przez komisję przetargową 20 września 2023 r. Protokół spełniał wymogi wynikające z § 10 rozporządzenia Rady Ministrów

z

14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości. Uzyskana cena sprzedaży 143.930,00 zł plus podatek VAT w kwocie 33.103,90 zł, łącznie 177.033,90 zł.

- informacja o wyniku przetargu, o której mowa w § 12 ust 1 powołanego rozporządzenia, została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu w dniu 20 września 2023 r. a zdjęta w dniu 27 września 2023 r. oraz opublikowana na stronie internetowej Urzędu;

- oświadczenia członków komisji przetargowej (§ 9 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia

14 września 2004 r. (Dz.U. z 2014 r. poz.1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213) w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości);

- pismo nr PIN.6840.8.2022 z dnia 28 września 2023 r., w którym poinformowano nabywcę o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Pismo zostało odebrane przez nabywcę nieruchomości w dniu 2 października 2023 r. (zawiadomienie spełniało wymogi art. 41 ust.1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami);

- pismo z dnia 24 października 2023 r. od nabywcy, w którym poprosił o zmianę terminu podpisania aktu notarialnego (wpływ do urzędu w dniu 24 października 2023 r.);

- pismo nr PIN.6840.8.2022 z dnia 24 października 2023 r., w którym przesunięto termin podpisania aktu notarialnego.

- Wyciąg bankowy nr 219/20223 z dnia 8 listopada 2023 r. potwierdzający wpłatę pozostałej kwoty 162.783,90 zł - wadium w kwocie 14.250,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny zakupu;

- akt notarialny Repertorium A numer 8750/2023 z dnia 9 listopada 2023 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono że:

- przy sprzedaży w trybie bezprzetargowym na rzecz najemcy, lokalu mieszkalnego przy ul. Spółdzielcza 1/4 w miejscowości Wilków oraz lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Grodziec Mały 50B/1 przed sporządzeniem operatu szacunkowego oraz podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży pobrano od nabywcy odpowiednio w dniu 13 kwietnia 2022 r. i 6 września 2023 r. (dowód wpłaty) zaliczkę w kwocie 600,00 zł, którą zaliczono na poczet kosztów przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r.,poz. 1990 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm, Dz.U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) z których wynika, że „Gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt (...). Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 (...)”, między innymi na zapewnieniu wyceny nieruchomości. W powyższym zakresie Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: *„W sprawie pobrania zaliczek na poczet kosztów przygotowania nieruchomości – lokalu mieszkalnego do sprzedaży informuję, że zaliczki pobrane zostały tylko w przypadkach, gdy wszczęcie procedury sprzedaży lokalu następowało na wniosek jego najemcy. Praktyka taka podyktowana została tym, że nader często najemcy wyrażali chęć nabycia lokalu, jednak po wykonaniu wyceny i po zapoznaniu się z jej treścią, rezygnowali z wykupu. Klika takich sytuacji w roku narażało budżet gminy na wydatek rzędu kilku tysięcy złotych. Biorąc pod uwagę, że są to środki publiczne, pobranie zaliczki przyczyniło się do bardziej przemyślanych decyzji najemców, a tym samym do ograniczenia bezcelowych wydatków. Należy podkreślić, że w przypadku, gdy wykup doszedł do skutku, cena lokalu była pomniejszana o kwotę wpłaconej zaliczki. Zatem koszt wyceny ostatecznie obciążał budżet gminy.*

Ponadto należy wskazać, że gospodarowanie nieruchomościami polega na podejmowaniu działań i procedur związanych z zarządzaniem i posiadaniem nieruchomości. I tak jak wskazuje art. 23 ustawy o gospodarce nieruchomościami, gospodarowanie zasobem polega m.in. na zapewnieniu wyceny, co jednoznacznie oznacza, że w przypadku zbycia nieruchomości cena sprzedaży musi być ustalona na podstawie sporządzonego przez osobę uprawnioną operatu szacunkowego. Nie wynika z niego natomiast, aby wójt był zobowiązany wykonywać wycenę ze środków publicznych na każdorazowy wniosek najemcy lokalu mieszkalnego, w szczególności gdy do wykupu ostatecznie nie dochodzi z winy wnioskującego o ten wykup. Wójt jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych odpowiada przede wszystkim za realizację gospodarki finansowej gminy i stoi na straży finansów publicznych.

Przepisy nie zabraniają pobierania zaliczki, jest to jedynie interpretacja poszczególnych organów, czy instytucji". Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr IV.15, str. 100-101.

- w przypadku sprzedaży lokalu mieszkalnego przy ul. Spółdzielcza 1/4 w miejscowości Wilków oraz lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Grodziec Mały 50B/1 zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego, a w konsekwencji określenia przez rzeczoznawcę majątkowego wartości lokalu, nastąpiło odpowiednio w dniu 5 maja 2022 r. i 5 października 2023 r. tj. przed uzyskaniem od Starosty Głogowskiego zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego (zaświadczenie wydano w dniach 8 czerwca 2022 r., 23 czerwca 2022 r.(korekta) i 13 października 2023 r.). Było to niezgodne z § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. nr 207, poz. 2109 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 555). Zgodnie z którym, określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048 ze zm.) oraz z § 68 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 5 września 2023 r. w sprawie wyceny nieruchomości (Dz. U. z 2023 r. poz. 1832). „*Określenie wartości lokalu, o którym mowa w ust. 1, może nastąpić, jeżeli na rzucie odpowiednich kondygnacji budynku został oznaczony przez właściciela nieruchomości jako samodzielny lokal i jeżeli zostało wydane zaświadczenie, o którym mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 24 czerwca 1994 r. o własności lokali*”.

W powyższym zakresie Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: „*W sprawie sporządzenia operatu szacunkowego przed uzyskaniem zaświadczenia o samodzielności lokalu mieszkalnego informuję, że do wniosku o wydanie w/w zaświadczenia wymagane jest dołączenie szkiców danego lokalu wraz z powierzchniami poszczególnych pomieszczeń, które wykonywane są przez rzeczoznawcę majątkowego. Zatem, aby móc złożyć stosowny wniosek do starosty, koniecznym jest zlecenie rzeczoznawcy wyceny, w trakcie której sporządzana jest inwentaryzacja lokalu, a na jej podstawie wykonywane są szkice (załączniki do wniosku stwierdzenie samodzielności lokalu). Rzeczoznawca składa do urzędu jednocześnie szkice wraz ze sporządzonym operatem szacunkowym. W kolejnych postępowaniach zwrócona zostanie uwaga rzeczoznawcy, aby wycena była wykonana po uzyskaniu zaświadczenia starosty. Na marginesie należy jednak wskazać, że na cenę lokalu mieszkalnego ma przede wszystkim wpływ jego lokalizacja, stan techniczny i wyposażenie, co oznacza, że zaświadczenie wydane z datą późniejszą niż wycena nie wpływa na jego wartość i na całą procedurę sprzedaży*”. Wyjaśnienie stanowi akta kontroli część B nr IV.16, str. 102-103.

Pismem PIN.7125.1.2022-4 z dnia 11 maja 2022 r. najemca lokalu przy ul. Spółdzielcza 1/4 w miejscowości Wilków został poinformowany o pierwszeństwie w nabyciu nieruchomości za cenę 97.822,00 zł. Z oszacowania rzeczoznawcy (cenę lokalu wg operatu szacunkowego z 5 maja 2022 r. wynosiła 97.882,00 zł) - różnica 60 zł. Kwota do zapłaty uwzględniająca 60% bonifikaty, wskazana z ww. piśmie stanowiła kwotę 39.128,80 zł. Natomiast cena wynikająca z operatu szacunkowego przy zastosowaniu 60% bonifikaty powinna stanowić kwotę 39.152.80 zł. (różnica 24 zł).

- W protokole uzgodnień z dnia 28 czerwca 2022 r., cena lokalu przy ul. Spółdzielcza 1/4 w miejscowości Wilków wynosiła 97.882,00 zł (zgodna z ceną wynikającą z operatu szacunkowego), a cena lokalu po uwzględnieniu bonifikaty 60 % stanowiła 39.128,80 zł (winno być 39.152,80 zł – różnica 24 zł). Łączna kwota do zapłaty za lokal wskazana w protokole uzgodnień wynosiła 38.528,80 zł i uwzględniała wcześniej wpłaconą zaliczkę w wysokości 600,00 zł. Było to niezgodne z art. 67 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz.1990 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz.1899 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 ze zm.) „*Przy sprzedaży*

nieruchomości w drodze bezprzetargowej, o której mowa w art. 37 ust. 2 i 3, cenę nieruchomości ustala się w wysokości nie niższej niż jej wartość, z zastrzeżeniem ust. 3a i art. 69”

W powyższym zakresie Wójt złożył wyjaśnienie następującej treści: „W sprawie różnicy 60,00 zł pomiędzy ceną wynikającą z operatu szacunkowego, a kwotą wykazaną w piśmie nr PIN.7125.1.2022-4 z dnia 11 maja 2022 r., skierowanym do najemcy lokalu mieszkalnego przy ul. Spółdzielczej 1/4 w Wilkowie wyjaśniam, że jest to ewidentny błąd pisarski pracownika, który zamiast kwoty 97.882,00 zł wpisał kwotę 97.822,00 zł. W konsekwencji zaistniałej pomyłki cena została zaniżona w protokole uzgodnień oraz w akcie notarialnym i po uwzględnieniu bonifikaty 60% oraz pobranej zaliczki wynosiła 24zł. W związku z powyższym zaniżona kwota wynikała z aktu notarialnego zostanie skorygowana”. Wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B nr IV. 17, str. 104-105.**

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”, aktów notarialnych potwierdzających przeniesienie prawa własności na rzecz kupujących, wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty nabywców nieruchomości w wysokościach wynikających z aktów notarialnych oraz dowodów PK – Polecenie księgowania. Zdjęcia ze stanu środków trwałych:

- Akt notarialny nr 6222/2022 z dnia 17 sierpnia 2022 r., na podstawie którego PK-poleceniem księgowania nr 1256 z dnia 17 sierpnia 2022 r. wyksięgowano udział w działce nr 420 w wysokości 186,06 zł – Wn konto 800-02, Ma konto 011-02 oraz lokal mieszkalny w wysokości 1.777,12 zł – Wn konto 800-2 (1.519,44 zł) Ma konto 011-1 , Wn konto 071-1 (257,68 zł) Ma konto 011-1 (lokal mieszkalny przy ul. Spółdzielczej 1 w Wilkowie);

- Akt notarialny nr 7749/2022 z dnia 10 października 2022 r., na podstawie którego PK-poleceniem księgowania nr 1465 z dnia 10 października 2022 r. wyksięgowano grunt o wartości 150,17 zł (działka nr 182/4 obręb Borek-Zabornia) - Wn konto 800-02, Ma konto 011-2;

- Akt notarialny nr 10011/2023 z dnia 20 grudnia 2023 r., na podstawie którego PK-poleceniem księgowania nr 1954 z dnia 20 grudnia 2023 r. wyksięgowano udział w działce nr 500/3 w wysokości 127,47 zł – Wn konto 800-02, Ma konto 011-02 oraz lokal mieszkalny w wysokości 10.138,00 zł – Wn konto 800-2 (4.261,62 zł) Ma konto 011-1 , Wn konto 071-1 (5.876,38 zł) Ma konto 011-1 (lokal mieszkalny w miejscowości Grodziec Mały 50B/1);

- Akt notarialny nr 8750/2023 z dnia 9 listopada 2023 r., na podstawie którego PK-poleceniem księgowania nr 1678 z dnia 9 listopada 2023 r. wyksięgowano grunt o wartości 22.093,00 zł (działka nr 135/23 obręb Ruszowice) - Wn konto 800-02, Ma konto 011-2;

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ujmowania czynności związanych z obrotem nieruchomości w ewidencji księgowej.

4.2 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 uchwały Nr XXII/202/2010 Rady Gminy Głogów z dnia 26 marca 2010 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Głogów tj.: § 6

1. Rada Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów dzierżawy, najmu i użyczenia nieruchomości wchodzących w skład zasobu w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

2. Rada Gminy może wyrazić zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umów użytkowania, najmu lub dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, w przypadku:

- 1) użytkowania, najmu lub dzierżawy na rzecz Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego;
 - 2) użytkowania, najmu lub dzierżawy na rzecz samorządowych osób prawnych i samorządowych jednostek organizacyjnych;
 - 3) użytkowania, najmu lub dzierżawy na rzecz osób fizycznych i prawnych prowadzących działalność charytatywną, opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, naukową, badawczo-rozwojową, wychowawczą lub sportowo-turystyczną na cele niezwiązane z działalnością zarobkową, a także organizacjom pożytku publicznego na cel prowadzonej działalności pożytku publicznego;
 - 4) poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej lub jej części stanowiącej własność, oddanej w użytkowanie wieczyste, dzierżawę, najem lub użytkowanie wnoskodawcy, jeżeli nie mogą być zagospodarowane jako odrębne nieruchomości;
3. W przypadku zbiegu uprawnień dwóch lub więcej osób do bezprzetargowego dzierżawienia nieruchomości, dzierżawcę należy wyłonić w drodze postępowania przetargowego.

§ 7.

1. Nieruchomości stanowiące własność Gminy mogą być w uzasadnionych gospodarczo i społecznie przypadkach obciążane służebnościami gruntowymi na czas określony lub nieokreślony.

2. Obciążenie służebnością jest dopuszczalne, jeżeli ma ona na celu racjonalne zwiększenie użyteczności nieruchomości władającej lub jej części, dające jej właścicielowi korzyści na nieruchomości obciążanej, w zasadzie konieczne, jak np. ustanowienie drogi koniecznej, przeprowadzenie urządzeń kanalizacyjnych, wodociągowych, energetycznych lub telekomunikacyjnych. Sposób korzystania z nieruchomości winien zostać określony w umowie sporządzonej w formie aktu notarialnego, którego koszty w całości pokrywają właściciele nieruchomości władających.

3. Ustanowienie służebności może nastąpić bez odrębnej zgody Rady. Wójt ustala wysokość opłaty za użytkowanie oraz za ustanowienie służebności lub postanawia o odstąpieniu od opłat.

4. Nieruchomości stanowiące własność Gminy mogą być obciążane hipoteką dla zabezpieczenia oznaczonej wierzytelności, w tym kredytów i pożyczek zaciąganych przez Gminę na wniosek Wójta, po podjęciu uchwały przez Radę

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia:

1) Zarządzenie Nr 47/2020 Wójta Gminy Głogów z dnia 14 lipca r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego gruntów oraz najem lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Głogów.

2) 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 zieleńcami.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., od początku roku do dnia 30 grudnia 2023 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 | 2021 r. | 2022 r. | 2023 r. |
|---------------|------------------------|-------------|-------------|--------------|
| 020 Leśnictwo | 02001 Gospodarka leśna | 1.902,62 zł | 8.657,85 zł | 10.428,00 zł |

| | | | | |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 700 Gospodarka mieszkaniowa | 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 127.822,19 zł | 41 604,59 zł | 57 548,32 zł |
| 700 Gospodarka mieszkaniowa | 70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy | 0 | 75.333,80 zł | 77.943,55 zł |
| Razem | | 129.724,81 zł | 125.596,24 zł | 145.919,87 zł |

Kontrolą w zakresie procedur zawierania umów dzierżawy, ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowości wpłaty czynszów, a także czy w przypadku powstania zaległości naliczane były odsetki, objęto następujące umowy dzierżawy i najmu na podstawie zarządzeń Wójta wydawanych każdorazowo w sprawie przeznaczenia do dzierżawy oraz najmu w drodze bezprzetargowej nieruchomości stawiących własność Gminy Głogów:

- 1) dzierżawa na okres 6 miesięcy tj. od dnia 1 maja 2023 r. do dnia 30 kwietnia 2026 r. nieruchomości o pow. 38,50 m² położonej w Grodźcu Małym stanowiącej działkę o nr ewid.264 oraz działkę o nr ewid. 312/6 na cele związane z gospodarstwem domowym,
- 2) dzierżawa na okres 6 miesięcy od dnia 24 października 2023 do dnia 23 kwietnia 2024 r. nieruchomości położonej w Ruszowicach stanowiącej część działki o nr ewid.618/4 o pow. 2500 m² w celu składowania materiałów budowlanych, w związku z realizacją zadania „Budowa ronda na skrzyżowaniu ul. Legnickiej, ul. Piłsudskiego i Poniatowskiego w Głogowie.
- 3) dzierżawa na okres 6 miesięcy tj. 1 kwietnia 2021 do dnia 30 września 2021 r. nieruchomości położonej w Ruszowicach stanowiącej część działki o nr ewid.618/4 o pow. 2500 m² w celu składowania materiałów budowlanych, w związku z realizacją zadania „Budowa ronda na skrzyżowaniu ul. Legnickiej, ul. Piłsudskiego i Poniatowskiego w Głogowie.
- 4) dzierżawa na okres od dnia 5 grudnia 2022 r. do dnia 30 września 2024 r. części działki o nr ewid. 36/9 ha o pow. 0,0995 ha, nieruchomość gruntowa położonej w Bytniku.
- 5) dzierżawa na czas określony od dnia 18 października 2022 r. do dnia 17 października 2025 r. nieruchomości gruntowej położonej w Ruszowicach o numerze ewidencyjnym 7/4 o pow. 0,0800 ha oraz część działki nr 7/4 ha o pow. 30 m².

Szczegóły dotyczące umów dzierżawy zawarto w zestawieniu pn. „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy objętych kontrolą zawarte w okresie od 2021 – 2023” stanowiącym **akta kontroli część B nr IV.18, str. 106-109.**

Sprawdzono procedurę zawierania umów najmu/dzierżawy, ujęcie w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłat czynszów w latach 2021-2024 wynikających z zawartych umów, czy w przypadku płatności po terminach umownych naliczane były odsetki oraz czy wobec dłużników podejmowano czynności windykacyjne. Nieprawidłowości nie stwierdzono

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Wykaz rachunków bankowych dla Urzędu Gminy Głogów oraz dla budżetu Gminy funkcjonujących w 2023 r.
2. Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych wg stanu na 31 grudnia 2022 r.
3. Zestawienie akt kontroli.

Wójt i Skarbnik Gminy zostali poinformowani o przysługującym Im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r.

o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy Głogów

Przeprowadzenie kontroli udokumentowano wpisem w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 2/2025.

Głogów, dnia 7 marca 2025 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

WÓJT

Bartłomiej Zimny

1.

Kontrolujący:

SŁ INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

Ewa Kozieł
mgr Ewa Kozieł

1.

SKARBNIK GMINY

Sabina Staszak-Olszewska
Sabina Staszak-Olszewska

2.

Marta Zojak
2.

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

1. 0

1. 0

1. 0
