

PROTOKÓŁ
kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Grębobocice
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Grębobocice
ul. Głogowska 3, 59-150 Grębobocice

Numer statystyczny Gminy: 390647601
Numer statystyczny Urzędu: 000539360

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

- starszy inspektor Ewa Kozieł – na podstawie upoważnienia nr 47 z 5 kwietnia 2022 r., w okresie od 27 kwietnia do 24 czerwca 2022 r. z wyłączeniem dni: 2, 13, 20, 26 maja 2022 r., 20 czerwca 2022 r.
- starszy inspektor Andrzej Plewa - na podstawie upoważnienia nr 52 z 5 kwietnia 2022 r., w okresie od 25 kwietnia do 20 maja 2022 r. z wyłączeniem dni: 27 kwietnia 2022 r., 2 maja 2022 r., 13 maja 2022 r.
- inspektor Martyna Żukiewicz - na podstawie upoważnienia nr 48 z 5 kwietnia 2022 r., w okresie od 25 kwietnia do 24 czerwca 2022 r. z wyłączeniem dni: 2, 4, 13, 26 maja 2022 r., 3 czerwca 2022 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.


Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- **USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE**
- **KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**
- **BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**
- **GOSPODARKA MIENIEM**

Ilekróć w protokole jest mowa o:

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

ponadto:



- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.; Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.; Dz.U. z 2020 poz 1564 ze zm.), obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.) oraz ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.),
- ustawie Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. 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., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.),
- ustawie o podatkach i opłatach lokalnych – należy przez to rozumieć ustawę z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),
- ustawie o podatku rolnym – należy przez to rozumieć ustawę z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 333),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
- 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),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 poz. 1911 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 342),
- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.),
- 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.),
- ustawie Karta Nauczyciela – należy przez to rozumieć ustawę z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm., Dz.U. z

2021 r. poz. 1762 ze zm.).

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Funkcję Wójta sprawuje Pan Roman Jabłoński wybrany w wyborach bezpośrednich, przeprowadzonych 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem Przewodniczącej Gminnej Komisji Wyborczej w Grębolicach z 20 listopada 2018 r. Wójt złożył ślubowanie na sesji Rady 20 listopada 2018 r.

Zastępcą Wójta jest Pan Michał Pełczar powołany na stanowisko 1 września 2019 r. zarządzeniem Wójta Gminy nr 147.2019 z 16 sierpnia 2019 r.

Zakres odpowiedzialności oraz powierzenie prowadzenia spraw m. in. z zakresu: administracji publicznej włącznie z prawem do podpisywania decyzji administracyjnych i zezwoleń; spraw do których zastosowanie mają przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, finans publiczne, KPA, wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, dokonywania w imieniu pracodawcy czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników Urzędu określono Zarządzeniem Wójta nr 159.2019 z 2 września 2019 r.

Sekretarzem Gminy od 20 stycznia 2003 roku jest Edyta Jakubowska-Leśniak, powołana uchwałą Rady Gminy Grębocice Nr V/20/2003 z 20 stycznia 2003 r. Z dniem 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy został przekształcony w umowę o pracę na czas nieokreślony. Szczegółowy zakres obowiązków Sekretarza został określony w zakresie czynności z dnia 1 lipca 2014 r. Zarządzeniem nr 24/10 z 1 lutego 2010 r. Wójt upoważnił Sekretarza m. in. do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń wydawanych na podstawie Ordynacji podatkowej oraz poświadczania za zgodność odpisów dokumentów na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem.

Funkcję Skarbnika Gminy od 31 stycznia 2022 r. pełni Pani Beata Dzumyk, powołana uchwałą Rady nr XLIX/323/2022 z 31 stycznia 2022 r. Wójt powierzył Skarbnikowi obowiązki odpowiedzialność za prowadzenie rachunkowości na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości i art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zakresem czynności, przyjętym do realizacji i stosowania 31 stycznia 2022 r. Zarządzeniem nr 35.2022 z 31 stycznia 2022 r. Wójt upoważnił Skarbnika do prowadzenia spraw w imieniu Wójta wynikających z ustaw: Ordynacja podatkowa, o finansach publicznych, rachunkowości, o opłacie skarbowej, egzekucji administracyjnej.

W okresie od 3 lipca 2003 r. do 25 stycznia 2022 r. funkcję Skarbnika pełniła Pani Barbara Jurcewicz, powołana uchwałą Rady Gminy Grębocice Nr XI/47/2003 z 3 lipca 2003 r. Odwołanie ze stanowiska Skarbnika nastąpiło na podstawie Uchwały Rady nr XLVIII/319/2022 z 25 stycznia 2022 r.

Funkcję Przewodniczącego Rady w kontrolowanym okresie pełnił Pan Tadeusz Kuzara wybrany uchwałą Rady nr I/1/2018 z 20 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.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

W kontrolowanym okresie obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Rady nr LXIV/295/2019 z 16 października 2018 r., zmieniony uchwałą Rady nr: XIII/95/2019 z 24 września 2019 r.

Organizacja i zasady funkcjonowania Urzędu w kontrolowanym okresie ustalone zostały w Regulaminie Organizacyjnym przyjętym zarządzeniem Wójta nr 111/2014 z 1 lipca

2014 r. ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta o nr: 196/2014 z 21 listopada 2014 r., 58/2015 z 21 kwietnia 2015 r., 185/2015 z 30 grudnia 2015 r., 94/2016 z 23 czerwca 2016 r., 120/2017 z 12 czerwca 2017 r., 92/2019 z 1 kwietnia 2019 r., 150.2019 z 16 sierpnia 2019 r., 121.2020 z 17 sierpnia 2020 r., 32.2021 z 1 lutego 2021 r., 42.2022 z 1 lutego 2022 r.

Ponadto w Urzędzie obowiązywały m.in.:

- zarządzenie Wójta nr 15/2012 z 15 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (ze zmianami). Ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem Wójta nr 75.2022 z 4 kwietnia 2022 r.
- zarządzenie nr 157/2006 z 18 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 177/2010 z 17 listopada 2010 r. i 144.2013 z 30 września 2013 r.
- zarządzenie nr 147/2006 z 30 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 177/2010 z 17 listopada 2010 r. i 144.2013 z 30 września 2013 r.
- zarządzenie Wójta nr 71/2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Grębobocicach ze zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem nr 226.2021 z 9 grudnia 2021 r.),
- zarządzenie Wójta nr 149.2018 z 27 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy w Grębobocicach Instrukcji w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- zarządzenie Wójta nr 130.2017 z 12 lipca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy Grębobocice.

Gmina Grębobocice jest członkiem stowarzyszeń i związków, do których przystąpiła na podstawie uchwał tj:

- Uchwała nr XXXV/129/93 Rady Gminy Grębobocice z dnia 22 grudnia 1994 r. w sprawie Związku Międzygminnego pomiędzy gminami: Chocianów, Gaworzyce, Grębobocice, Polkowice i Radwanice.

- Uchwała nr VII/33/2003 Rady Gminy Grębobocice z dnia 28.03.2003 r. w sprawie przystąpienia gminy Grębobocice do stowarzyszenia Dolnośląska Organizacja Turystyczna

- Uchwała nr XV/58/2015 Rady Gminy Grębobocice z dnia 22 września 2015 r. w sprawie przystąpienia Gminy Grębobocice do Stowarzyszenia Gmin Górnictw w Polsce

- Uchwała nr XV/60/2015 Rady Gminy Grębobocice z dnia 22 września 2015 r. w sprawie zawarcia porozumienia w zakresie udziału Gminy Grębobocice w Projekcie realizowanym pod nazwą „Dolnośląski Projekt Rekultywacji ” i przystąpienia do spółki celowej powołanej dla realizacji Projektu działającej pod nazwą DOLNOŚLĄSKI PROJEKT REKULTYWACJI SP. Z O.O. z/s we Wrocławiu

- Uchwała nr XXI/165/2020 Rady Gminy Grębobocice z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie ustalenia dla Wójta Gminy Grębobocice kierunków działania polegających na przystąpieniu do Klastra Energii Zagłębia Miedziowego.

- Uchwała nr XXIV/181/2020 Rady Gminy Grębobocice z dnia 28 lipca 2020 r. w sprawie przystąpienia do prac nad Strategią Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Legnicko-Głogowskiego Obszaru Funkcjonalnego na lata 2021-2027 oraz instytucjonalizacją współdziałania powiatów i gmin wchodzących w skład Legnicko-Głogowskiego Obszaru Funkcjonalnego. Wykaz uchwał na podstawie, których Gmina przystąpiła do Stowarzyszeń i Związków stanowi **akta kontroli część B Nr I.1, str. 1**

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Grębobocice, jest gminą wiejską położoną w województwie dolnośląskim, powiecie polkowickim, według stanu na 31 grudnia 2021 r. zamieszkała przez 5.346

mieszkańców.

Gmina obejmuje 17 sołectw: Grębocice, Kwielice, Ogorzelec, Obiszów, Duża Wólka z przysiółkiem Bieńków, Wilczyn z osadą Świnino, Stara Rzeka, Grodowiec, Grodziszczce, Krzydłowice z osadą Proszówek, Proszyce, Rzeczyca, Żabice, Trzęsów, Bucze z osadą Czerńczyce, Retków, Szymocin.

Jednostki organizacyjne Gminy wyszczególnione zostały w załączniku Nr 1 do uchwały Nr XIII Rady Gminy Grębocice z 24 września 2019 r. w sprawie zamiany Statutu Gminy Grębocice. Z załącznika tego wynikało, iż w Gminie Grębocice jest 9 jednostek organizacyjnych: Urząd Gminy w Grębocicach, Przedszkole Publiczne w Grębocicach, Szkoła Podstawowa w Grębocicach, Szkoła Podstawowa w Rzeczycy, Żłobek Gminny „Promyczek” w Grębocicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grębocicach, Gminny Ośrodek Kultury i Biblioteka w Grębocicach, Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół i Przedszkola w Grębocicach oraz Zakład Gospodarki Komunalnej w Grębocicach

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

Zatrudnienie w Urzędzie Gminy wynosiło: na dzień 31 grudnia 2021 r. - 40 osób, co stanowiło 36 etatów (**akta kontroli część B Nr I.2 str. 2**)

W zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop stwierdzono, że w 2018 r. ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono 2 osobom, w 2019 r. 1 osobie, w 2020 r. - 2 osobom a w 2021 r. 4 osobom. Zestawienie stanowi **akta kontroli część B Nr I.3, str. 3**

W latach 2019 – 2021 kontrole w Urzędzie zostały przeprowadzone m. in. przez: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego, Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Legnicy, Dolnośląska Instytucja Pośrednicząca we Wrocławiu, Archiwum Państwowe we Wrocławiu oddział w Legnicy,

Upoważnienia

W zakresie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień Wójt wydał zarządzenia:

1. Zarządzenie Nr 159.2019 z 2 września 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw Panu Michałowi Pelczar – Zastępcy Wójta Grębocice,
2. Zarządzenie Nr 24/10 z 1 lutego 2010 r. w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy do prowadzenia spraw w imieniu Wójta,
3. Zarządzenie Nr 35.2022 z 31 stycznia 2022 r. w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy do prowadzenia spraw w imieniu Wójta,

Do wydawania decyzji administracyjnych i innych czynności dotyczących spraw w Urzędzie Wójt wydawał imienne upoważnienia i pełnomocnictwa. Wykaz wydanych upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy w Grębocicach stanowi **akta kontroli część B Nr I.4, str. 4-5.**

2.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

Organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w okresie objętym kontrolą Wójt uregulował Zarządzeniem nr 31.2017 z 1 marca 2017 r. w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Grębocice. Załącznikiem nr 1 do zarządzenia wprowadzono zasady kontroli zarządczej Urzędu Gminy. Szczegółowe wytyczne do wdrożenia zasad kontroli zarządczej w Gminie Grębocice zostały zawarte w załączniku Nr 2 do powołanego zarządzenia Wójta.

Nadzór nad wykonywaniem postanowień w zakresie kontroli zarządczej Wójt powierzył Sekretarzowi Gminy, którego ustanowił Koordynatorem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i Gminie Grębocice.

Na podstawie danych zawartych w informacji o wynikach przeglądu obowiązujących w Urzędzie Gminy zasadach kontroli zarządczej oraz na podstawie danych zawartych w kartach monitorowania zadań i celów za 2021 r., Wójt Gminy dnia 22 marca 2022 r. podpisał Informację o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Grębocicach w 2021 r., z której wynikało m. in., że zorganizowano i zapewniono adekwatny, skuteczny i efektywny system kontroli zarządczej.

2.2. Audyt

W okresie kontrolowanym (2019-2021 r.) planowane dochody i przychody przekroczyły kwotę 40.000.000,00 zł, co zobowiązywało jednostkę do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego.

Regulacje w zakresie audytu wewnętrznego zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 92/2016 Wójta Gminy Grębocice z 1 czerwca 2016 r. w sprawie wprowadzenia „Karty Audytu Wewnętrznego w Gminie Grębocice” oraz „Instrukcji przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy w Grębocicach i jednostkach organizacyjnych Gminy Grębocice”. Karta audytu wewnętrznego stanowi załącznik Nr 1 do zarządzenia. Instrukcja przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy (...) stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia. Zmiany zapisów Karty Audytu Wewnętrznego wprowadzono zarządzeniem Wójta 138/2017 z 24 lipca 2017 r. Zarządzeniem Nr 93.2020 z 29 czerwca 2020 r. Wójt Gminy dokonał aktualizacji Karty Audytu Wewnętrznego oraz Instrukcji przeprowadzania Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych Gminy Grębocice. Karta Audytu Wewnętrznego oraz Instrukcja przeprowadzania audytu wewnętrznego stanowiły załączniki Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

Wójt Gminy 23 czerwca 2016 r. poinformował Ministra Finansów o fakcie rozpoczęcia z dniem 1 czerwca 2016 r. prowadzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do postanowień art. 274 ust. 3 w związku z art. 278 ust. 3 i art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w Urzędzie audyt był przeprowadzany przez usługodawcę na podstawie umowy.

W okresie 2019-2021 zostały zawarte 3 umowy na przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Grębocice i jednostkach organizacyjnych Gminy Grębocice.

- umowa zlecenie nr 188.2019 z 1 czerwca 2019 r. na wykonanie zlecenia w okresie od 1 czerwca 2019 do 31 maja 2020 r.,
- umowa zlecenie nr 178.2020 z 1 czerwca 2020 r. na wykonanie zlecenia w okresie od 1 czerwca 2020 do 31 maja 2021 r.,
- umowa zlecenie nr 249.2021 z 1 czerwca 2021 r. na wykonanie zlecenia w okresie od 1 czerwca 2021 do 31 maja 2022 r.

Wszystkie wymienione umowy zawarto z Panią Anna Obolewicz, audytorem wewnętrznym, spełniającym wymogi wynikające z art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. d) ustawy o finansach publicznych. Audytor przedłożył dokumenty potwierdzające uprawnienia do prowadzenia audytu: Zaświadczenie Ministerstwa Finansów Nr 1620/2005 z dnia 13 maja 2005 r.

Przedmiotem umowy było m.in.: przeprowadzenie audytu wewnętrznego zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych oraz aktami wykonawczymi, sporządzenie planu audytu wewnętrznego na okres obowiązywania umowy, przeprowadzenie w każdym

roku dwóch zadań audytowych, sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za poszczególne lata, sporządzenie sprawozdania z realizowanych zadań i czynności audytowych w poszczególnych latach.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: 1.300 zł – dotyczy umowy podpisanej w 2019 r. oraz 1.400 zł – dotyczy umów podpisanych w 2021 r. i 2022 r.

Zgodnie z zawartymi umowami audytor na lata poszczególne tj. 2019 – 2021 sporządzał plan audytu, sprawozdania z przeprowadzonych zadań audytowych oraz sprawozdanie z prowadzenia audytu wewnętrznego.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

I. Gospodarka pieniężna

1.1 Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Gminy Grębocice w kontrolowanym okresie, prowadził Bank Spółdzielczy we Wschowie oddział w Grębocicach, na podstawie umów zawartych na okres od 1 czerwca 2019 r. do 31 maja 2023 r. tj.:

- umowa ramowa – modulo nr 1700002 z 31 maja 2019 r. o prowadzenie rachunków bankowych (bieżącego, pomocniczego, rachunku lokat i rachunku VAT – dla Urzędu Gminy Grębocice),

- umowa o usługę płatności masowych z 27 maja 2020 r., której przedmiotem jest prowadzenie obsługi płatności masowych. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Aneksem do umowy o usługę płatności masowych wprowadzonym w dniu 19 lutego 2021 r., dokonano zmiany zapisu § 4 umowy, dotyczącego informacji o wpływach na poszczególne rachunki wirtualne. Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Grębocice przy kontrasygnacie Skarbnika.

Rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na bankową obsługę budżetu Gminy Grębocice o wartości przekraczającej 60.000 zł netto, a nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych, nastąpiło na wniosek Skarbnika z dnia 8 maja 2019 r. Wartość zamówienia została określona przez Skarbnika Gminy na kwotę 115.623,48 zł, na podstawie wysokości kosztów obsługi bankowej Gminy Grębocice i jej jednostek organizacyjnych za okres 4 lat poprzedzających. Termin realizacji zamówienia określono od 1 czerwca 2019 r. do 31 maja 2023 r. Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy.

Wójt w dniu 8 maja 2019 r. wydał decyzję w sprawie powołania zespołu do przygotowania i przeprowadzenia procedury zapytania ofertowego, dokonania oceny ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszej oferty Kierownikowi zamawiającego.

Na podstawie § 6 ust. 2 pkt 3 Zarządzenia Nr 65.2014 z 23 kwietnia 2014 r. (ze zm.) w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro tj. kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy pzp, na wniosek Skarbnika, Wójt wyraził zgodę na przeprowadzenie negocjacji z jednym wykonawcą tj. Bankiem Spółdzielczym we Wschowie, w zakresie realizacji zadania na bankowa obsługa budżetu Gminy.

Protokół z przeprowadzonych negocjacji w dniu 27 maja 2019 r. pomiędzy Gminą Grębocice a Bankiem Spółdzielczym we Wschowie został podpisany przez Sekretarza, Skarbnika i Kierownika Referatu Finansowego. Protokół nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy. Z zapisu § 6 ust. 2 pkt 3 zarządzenia nr 65.2014 z 23 kwietnia 2014 r. (ze zm.) w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi (...), wynikało, że protokół z przeprowadzonych negocjacji musi być zatwierdzony przez Wójta Gminy Grębocice. Z wyjaśnienia Wójta wynikało, że: (...) *Bankowa obsługa budżetu Gminy Grębocice w zakresie prowa-*

*dzenia rachunków bankowych dla budżetu Gminy i jej jednostek organizacyjnych oraz przeprowadzenie rozliczeń pieniężnych w trybie i na zasadach określonych w ustawie z 29 sierpnia 1997r. Prawo bankowe wyjaśniamy, iż poprzez niedopatrzenie nie został podpisany protokół z przeprowadzonych negocjacji przez Wójta Gminy Grębocice. Wyjaśnienie Wójta wraz z kserokopią zarządzenia Nr 65.2014 z 23 kwietnia 2014 r. stanowi akta kontroli **część B Nr II.1, str. 6-9.***

W ramach zawartej umowy nr 1700002 o prowadzenie rachunku bankowego, Bank świadczył następujące usługi: prowadzenia rachunków bankowych, wydawania i obsługi instrumentów płatniczych (na podstawie wniosku o instrument płatniczy), bankowości elektronicznej, innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku.

Bank w ramach zawartej umowy zobowiązał się do prowadzenia rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokat terminowych, rachunku VAT.

Ponadto Gmina zawarła umowy z innymi bankami w zakresie dokonywania lokat terminowych i lokowania depozytów tj.

- ING Bank Śląski S.A.: umowa ramowa z dnia 21.04.2006r. w sprawie lokowania środków na rachunkach depozytowych w ING Banku Śląskim S.A.

- PKO Bank Polski S.A.: umowa z dnia 06.04.2009r. o otwieranie i prowadzenie rachunków negocjowanych lokat terminowych

- BGŻ BNP Paribas: umowa z dnia 20.08.2009r. o zawieranie transakcji lokacyjnych, których warunki ustala się w ramach indywidualnych negocjacji

- Getin Noble Bank S.A.: umowa ramowa transakcji lokat terminowych nr 245/2009

- AIG Bank Polska S.A. (obecnie Santander Consumer Bank): umowa ramowa z dnia 26.02.2009r. otwierania i prowadzenia rachunków lokat terminowych oraz rachunku pomocniczego

- Bank Millennium S.A.: umowa rachunku bankowego i wybranych usług w zakresie prowadzenia lokat terminowych z dnia 28.07.2010 r.

W kontrolowanym okresie Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż w banku wykonującym obsługę bankową budżetu gminy na podstawie uchwał:

- Uchwała Nr XVII/135/2019 z 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2020,

- Uchwała Nr XXX/209/2020 z 15 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 oraz

- Uchwała Nr XLVI/313/2021 z 22 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2022. Oświadczenie Wójta w sprawie zawartych umów w zakresie dokonywania lokat terminowych z bankami innymi niż z bankiem prowadzącym obsługę bankową budżetu Gminy stanowi **akta kontroli część B Nr II.2, str. 10.**

Kontroli poddano zgodności stanów rachunków bankowych z saldami wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu kont: 130 - „Rachunek bieżący Urzędu”, 135 - „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 - „Inne rachunki bankowe”, 133 - „Rachunek budżetu”, według stanu na koniec każdego kwartału 2020 r. i 2021 r.

*Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w Gminie Grębocice wg stanu na 31 grudnia 2021 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II.3, str. 11-12.***

Ustalono, że:

Wystąpiła niezgodność pomiędzy saldem konta 133 wnikającym z ewidencji księgowej pn.: „Obroty i salda od konta 133-01-01 do 130-ZS2-01-01 za okres od 01.2021 do 09.2021” oraz za okres od 01.2021 do 12.2021” a wyciągami bankowymi. W ewidencji księgowej Organu stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z konta 133 „Rachunek budżetu” na koniec września 2021 r. wynosił łącznie 19.898.764,79 zł a na koniec 2021 r. -

4.562.877,47 zł Z otrzymanych z Banku Spółdzielczego we Wschowie potwierdzeń stanów kont bankowych, kwota środków pieniężnych na koniec września 2021 r. wynosiła 18.898.764,79 zł a na koniec 2021 r. 3.562.877,47 zł. Różnica pomiędzy stanem w ewidencji księgowej Organu a stanem w ewidencji bankowej na koniec miesiąca września i grudnia 2021 r. wynosiła 1.000.000,00 zł. Z wyjaśnienia Wójta wynikało, że: *W odpowiedzi na zapytanie wyjaśniamy, iż wystąpiła różnica pomiędzy stanem w ewidencji księgowej Organu a stanem w ewidencji bankowej na koniec miesiąca września i grudnia 2021r. na kwotę 1.000.000,00zł. Przyczyną takiego stanu jest brak wpływu środków z lokaty terminowej. Lokata została założona w dniu 11 sierpnia 2021r. na podstawie oferty złożonej telefonicznie przez, jak się potem okazało, osobę podającą się za pracownika Millennium Banku. Środki z lokaty nie wpłynęły na konto Gminy. Postępowanie Policji wykazało, iż doszło do cyberprzestępstwa. Na dzień dzisiejszy trwa śledztwo w tej sprawie.*

Wyjaśnienie i załączniki tj.: *Pismo z dnia 30 września 2021r. z Komendy Wojewódzkiej Policji w Katowicach, Zawiadomienie z dnia 6 października 2021r. o wszczęciu śledztwa z Prokuratury Rejonowej w Głogowie, Zawiadomienie z dnia 26 października 2021r. o możliwości popełnienia przestępstwa, Uchwała Nr XXX/209/2020 Rady Gminy Grębocice w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2021, Uchwała Nr XVII/135/2019 Rady Gminy Grębocice w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2020, zestawienie środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w ewidencji księgowej, wyciągi bankowe i ewidencja księgowa konta 133 na 30.09.2021 i 31.12.2021 r. stanowią akta kontroli część B Nr II.4, str. 13-26.*

Zgodnie z opisem do konta 133 „Rachunek budżetu”, zawartym w zakładowym planie kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębocicach, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 41/2011 Wójta Gminy Grębocice z 3 marca 2011 r. (ze zm.), tj. (...) „*zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku*”. Z opisu do konta 133 „Rachunek budżetu” zawartego w Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącego załącznik Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2017 r., poz.1911 ze zm., Dz.U. z 2020 r., poz.342), *Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.*

Uchwałą Nr XLVII/316/2021 Rady Gminy Grębocice z 28 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2021 r., określono kwotę wydatków w wysokości 8.686.951,70 zł, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2021 r. w pozycji „*Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego*” wykazano kwotę w wysokości 12.249.856,54 zł, natomiast z wyciągów bankowych wynikała kwota 3.562.877,47 zł. Różnica pomiędzy stanem środków na rachunkach bankowych a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2021 r. wynosiła 8.686.979,07 zł.

Ponadto w pozycji „*Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust.6 ustawy o finansach publicznych)*” wykazano kwotę 8.686.951,70 zł, natomiast z wyciągu bankowego wynikała kwota 8.686.979,07 zł. Różnica pomiędzy stanem środków na rachunku bankowym niewygasających wydatków a kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST wynosiła

27,37 zł. Z wyjaśnienia Skarbnika wynikało, że *W odpowiedzi na zapytanie z dnia 23 maja 2022r. wyjaśniamy, iż w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2021 roku w pozycji: „stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 12.249.856,54zł. Jest to łącznie stan konta „133” i „135” (wydatki niewygasające).*

*Zgodnie z § 22 ust. 1 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) informujemy, iż w sprawozdaniu Rb-ST za 2022r. zostaną wykazane środki wg stanu na rachunku „133” czyli budżetu jst. Ponadto w pozycji: „stan środków na rachunku wydatków niewygasających” zostaną wykazane środki na podstawie wyciągu bankowego czyli łącznie z ewentualnymi odsetkami naliczonymi na dzień 31.12.2022 r. Wyjaśnienie Skarbnika, kserokopia sprawozdania Rb ST za 2021 r., wyciągi bankowe na koniec 2021 r. i ewidencja księgową kont 133 i 135 stanowią **akta kontroli część B Nr II.5, str. 67-85.***

Stosownie do § 22 ust. 1 załącznika nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.); „W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych”.

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. w kolumnie - stan na koniec roku - w pozycji I. Środki pieniężne wykazano kwotę 13.249.856,54 zł, która wynikała z ewidencji księgowej konta 133.

Gospodarka środkami pieniężnymi i kontrola kasy

W kontrolowanym okresie zasady gospodarki kasowej uregulowane zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej (zwanej dalej „Instrukcja kasowa”) – wprowadzonej zarządzeniem Nr 147/2007 Wójta Gminy Grębocice z 28 grudnia 2007 r., zmienionym zarządzeniami: Nr 176/2010 z 17 listopada 2010 r., Nr 146.2013 z 30 września 2013 r., Nr 132.2017 z 14 lipca 2017 r. oraz „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy Grębocice” – wprowadzonej zarządzeniem Nr 130.2017 Wójta Gminy Grębocice z 12 lipca 2017 r. Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie stanowiła załącznik Nr 1 do zarządzenia.

Uchwałą Nr XLIII/205/2017 z 30 maja 2017 r. Rada Gminy Grębocice dopuściła zapłatę podatków i opłat lokalnych stanowiących dochód budżetu Gminy Grębocice instrumentem płatniczym.

W kontrolowanym okresie kwota pogotowia kasowego w wysokości 5.000 zł została ustalona przez Wójta Gminy Zarządzeniem Nr 148/2007 z 28 grudnia 2007 r.

Obsługę kasową Urzędu pełniła od 1 czerwca 2016 r. (J. N.) – inspektor ds. obsługi finansowej. Obowiązki związane z prowadzeniem kasy zawarte zostały w zakresie czynności pracownika, przyjętym do stosowania 1 lipca 2017 r. W aktach osobowych pracownika znajdowała się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości z 1 czerwca 2016 r. W przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera, przekazywanie kasy odbywało się protokołarnie. Na tę okoliczność sporządzane były protokoły przekazania kasy zgodnie z § 27 pkt 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej”.

Kontrola kasy przeprowadzona została 25 maja 2022 r. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli. Stan rzeczywisty gotówki w kasie był zgodny z raportem kasowym. Zabezpieczenie gotówki w miejscu jej przechowywania nie budziło zastrzeżeń. Obsługa kasowa prowadzona była w wydzielonym pomieszczeniu zabezpieczonym w urządzenie alarmowe, okna pomieszczenia kasy były okratowane zgodnie z § 4 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Wartości pieniężne znajdujące się w kasie przechowywane były w kasie pancerniej zgodnie z zapisem § 5 Instrukcji. Zabezpieczenie przechowywanej gotówki nie budziło zastrzeżeń.

W kontrolowanej jednostce sporządzano 3 rodzaje raportów kasowych, tj. dla dochodów, dla wydatków oraz dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Raporty sporządzane były ręcznie, za okres jednodniowy zgodnie z § 17 pkt 1 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Według § 7 pkt 3 Instrukcji, nadwyżkę gotówki znajdującą się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, odprowadzać należało w dniu jej powstania lub w dniu następnym.

Kontrolą w zakresie przestrzegania zgodności stanu gotówki w kasie z raportem kasowym, prawidłowości sporządzania raportów i dowodów kasowych oraz ewidencji na koncie 101 „Kasa” objęto raporty kasowe wydatków za okres od 17 do 31 maja 2021 r. o numerach: 27/2021, 28/2021, 29/2021, 31/2021, 32/2021 oraz za okres od 10 września 2021 do 10 października 2021 r. o numerach: 66/w/21, 67/w/21, 68/w/21, 69/w/21, 70/w/21, 71/w/21, 72/w/21, 73/w/21, 74/w/21

Sprawdzono czy dochody ujęte w raportach kasowych za dany dzień zostały w prawidłowych wysokościach przekazane na rachunek budżetu, czy rozchody kasowe z tytułu wydatków bieżących nie były pokrywane z otrzymanych dochodów oraz czy rachunki, faktury, rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych ujęte w kontrolowanych raportach kasowych były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w ww. zakresie.

Karty płatnicze

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano wydatków przy użyciu kart płatniczych, co zostało potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Wójta Gminy Grębocice i Skarbnika Gminy w dniu 25 maja 2022 r., o następującej treści „*Oświadczam, że w okresie objętym kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, tj. w okresie od 1 stycznia 2019 – do dnia kontroli w Gminie Grębocice nie korzystano z kart płatniczych do rachunków bankowych*”. Oświadczenie stanowi **akta kontroli część B Nr II.6, str. 86.**

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie przeprowadzania kontroli obowiązywały zarządzenia;

- Nr 41/2011 Wójta Gminy z 3 marca 2011 r., wprowadzające „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy*”.

Do powołanego zarządzenia Wójt Gminy wprowadził zmiany zarządzeniami: Nr 98/2012 z 10 sierpnia 2012 r., Nr 75.2013 z 7 maja 2013 r., Nr 138.2013 z 27 września 2013 r., Nr 177/2013 z 22 listopada 2013 r., Nr 35.2014 z 12 lutego 2014 r., Nr 93.2014 z 29 maja 2014 r., Nr 218.2014 z 30 grudnia 2014 r., Nr 140.2015 z 3 listopada 2015 r., Nr 177.2015 z 30 grudnia 2015 r., Nr 133.2016 z 15 września 2016 r., Nr 44.2017 z 28 lutego 2017 r., Nr 131.2017 z 14 lipca 2017 r., Nr 131.2017 z 14 lipca 2017 r., Nr 168.2017 z 11 września 2017 r., Nr 178.2017 z 28 września 2017 r., Nr 4.2018 z 3 stycznia 2018 r., Nr 10.2018 z 8 stycznia 2018 r., Nr 103.2018 z 1 czerwca 2018 r., Nr 83.2020 z 3 czerwca 2020 r.

- Nr 87.2020 Wójta Gminy z 10 czerwca 2020 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Urzędzie Gminy w Grębocicach „*Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy*” ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 61.2021 z 9 kwietnia 2021 r.

Zakładowy plan kont szczegółowo określał:

- wykaz i opis stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy,

- wykaz ksiąg księgi głównej (konta księgi głównej) dla budżetu Gminy i dla Urzędu Gminy,

- zasady prowadzenia kont pomocniczych (konta ewidencji analitycznej) i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- powiązanie kont syntetycznych z poszczególnymi pozycjami aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu gminy i jednostki budżetowej,
- wykaz obowiązujących rocznych stawek umorzeniowych środków trwałych,
- wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w referacie finansowym Urzędu Gminy,
- instrukcję określającą sposób zarządzania systemami informatycznymi w Urzędzie Gminy w Grębocicach.

Zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości, księgi rachunkowe Urzędu i budżetu Gminy prowadzone były przy użyciu systemu finansowo-księgowego pn.: „Księgowość budżetowa” opracowanego przez Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. z Poznania.

Wykaz programów księgowych dopuszczonych i użytkowanych przez Urząd Gminy wprowadzano i aktualizowano Zarządzeniami Wójta. Ostatnia aktualizacja zmian wersji oprogramowania wprowadzana była zarządzeniem Nr 92.2022 Wójta Gminy z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie ustalenia aktualnych wersji programów komputerowych dopuszczonych do używania w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Grębocicach. Ponadto w Urzędzie obowiązywały:

- „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone micnie, wprowadzona zarządzeniem Nr 156/2006 Wójta Gminy Grębocice z 18 grudnia 2006 r., zmieniona zarządzeniem Nr 178/2010 z 17 listopada 2010 r., Nr 191/2011 z 16 listopada 2011 r., Nr 143.2013 z 30 września 2013 r., Nr 178.2015 z 30 grudnia 2015 r., Nr 2.2018 z 3 stycznia 2018 r.,
 - „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”, wprowadzona zarządzeniem Nr 15/2012 z 15 lutego 2012 r., zmieniona zarządzeniem Nr 43/2013 z 14 maja 2013 r., Nr 142.2013 z 30 września 2013 r., Nr 186.2013 z 11 grudnia 2013 r., Nr 94/2015 z 9 lipca 2015 r., Nr 40/2016 z 7 marca 2016 r., Nr 7.2017 z 5 stycznia 2017 r., 48.2017 z 8 marca 2017 r., Nr 3.2018 z 3 stycznia 2018 r., Nr 78.2018 z 25 kwietnia 2018 r., Nr 148.2018 z 26 września 2018 r., Nr 194.2018 z 18 grudnia 2018 r., Nr 162.2019 z 3 września 2019 r., Nr 192.2019 z 6 listopada 2019 r., Nr 128.2021 z 5 sierpnia 2021 r., Nr 190.2021 z 26 października 2021 r., Nr 31.2022 z 31 stycznia 2022 r., Nr 75.2022 z 4 kwietnia 2022 r.
 - „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej”, wprowadzona zarządzeniem Nr 147/2007 z 28 grudnia 2007 r., zmieniona zarządzeniem Nr 176/2010 z 17 listopada 2010 r., Nr 146.2013 z 30 września 2013 r., Nr 132.2017 z 14 lipca 2017 r.,
 - „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania”, wprowadzona zarządzeniem Nr 157/2006 z 18 grudnia 2006 r., zmieniona zarządzeniem Nr 177/2010 z 17 listopada 2010 r., Nr 144.2013 z 30 września 2013 r.
 - „Instrukcja przyjmowania wpłat bezgotówkowych na wyznaczonych stanowiskach w Urzędzie Gminy Grębocice”, wprowadzona zarządzeniem Nr 163.2018 z 5 listopada 2018 r.
- Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej Urzędu Gminy i Budżetu Gminy - konta bilansowe i pozabilansowe pn.: „Obroty i salda od konta 011-FD-01-01 do 999-WN-92601-6050 od 2021.01 do 2021.12” i „Obroty i salda od konta 133-01-01 do 993-02-07 od 2021.01 do 2021.12” stwierdzono, że konta księgowe funkcjonujące w Urzędzie Gminy i w Budżecie Gminy są zgodne z kontami zawartymi w Zakładowym Planie Kont.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Urzędu Gminy Grębocice, ul. Głogowska 3.

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych kont syntetycznych dla Organu i Urzędu – konta bilansowe: z końca 2020 r. na początek 2021 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej Urzędu i Organu pn.: „*Bilans zamknięcia rok 2020, Obroty z B. O. w zakresie m-cy; 20.01 – 20.12. Instalacja U. G. Grębocice*”, „*Aktualny Bilans otwarcia na rok 2021 - U. G. Grębocice – Księgowość jednostki*” i Organu Bilans zamknięcia rok 2020, Obroty z B. O. w zakresie m-cy; 20.01 – 20.12. Instalacja U. G. Grębocice”, „*Aktualny Bilans otwarcia na rok 2021 - U. G. Grębocice – Księgowość jednostki*” (wydruki z 10 maja 2022 r.), stwierdzono, że wszystkie salda kont syntetycznych Organu i Urzędu na koniec 2020 r. zostały przeniesione w takich samych wysokościach na bilans otwarcia roku 2021.

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej, ich zgodności z ustawą o rachunkowości, rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej dokonano na podstawie dokumentów księgowych objętych kontrolą w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia* według stanu na 31 grudnia 2021 r. zamknęły się saldami:

Konto - nazwa	Wn w zł	Ma w zł
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2 542,90	4 085 956,67
221- Należności z tytułu dochodów budżetowych	3 048 802,23	24 728 632,93
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	4 595,91
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	29 075,70
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych	0,00	118 319,73
225 - Rozrachunki z budżetami	254 042,10	38 952,42
226 - Długoterminowe należności budżetowe	16 247 805,26	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	33 841,06
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	174 335,63
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8 932,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	351 068,54
290 - Odpisy aktualizujące należności	0,00	53 458,06
Razem	19 562 124,49	29 618 236,65

Sprawdzono prawidłowość wykazania należności i zobowiązań w bilansie Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. Ustalono, że należności i zobowiązania zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie Urzędu Gminy Grębocice jako jednostki budżetowej. Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania krótkoterminowe wynosiły łącznie 29 618 236,65 zł

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu. Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Gminy w Grębocicach wg stanu na 31 grudnia 2021 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II.7, str. 87-96.**

Weryfikacji poddano faktury ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2021 r. w wysokości 4.077.430,48,00 zł tj.

- Faktura z Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego Głogów Nr 3/01/TP/2022 z 3 stycznia 2022 r. na kwotę 1.660.701,22 zł termin płatności 25 stycznia 2022 r., zapłacono 24 stycznia 2022 r.,
- Faktura z Przedsiębiorstwa Usługowo-Produkcyjnego OTECH Gorlice Nr FA/229/2021/12 z 3 stycznia 2022 r., na kwotę 1.660.222,69 zł, termin płatności 20 stycznia 2022 r., zapłacono 19 stycznia 2022 r.,
- Faktura z Firmy Usługi Inżynieryjne KRAKEN Głogów Nr FV/2021/202 z 30 grudnia 2021 r., na kwotę 27.675,00 zł, termin płatności 20 stycznia 2022 r., zapłacono 19 stycznia 2022 r.,
- Faktura z firmy TOLIMA Głogów, Nr 81/2021 z 23 grudnia 2021 r., na kwotę 516.656,80 zł, termin płatności 13 stycznia 2022 r., zapłacono 12 stycznia 2022 r.,
- Faktura z firmy E-DRO Projekt Lubin Nr 14/12/2021 z 29 stycznia 2021 r. na kwotę 20.910,00 zł termin płatności 13 stycznia 2022 r., zapłacono 12 stycznia 2022 r.,
- Faktura z firmy INTERTRASNS z 31 grudnia 2021 r., Nr 453/PPO/21/FV na kwotę 28.262,46 zł, termin płatności 24 stycznia 2022 r., zapłacono 4 stycznia 2022 r.,
- Faktura z firmy Przedsiębiorstwo Robót i Usług Budowlanych Radwanice Nr 12/12/21 z 29 grudnia 2021 r. na kwotę 136.557,31 zł, termin płatności 20 stycznia 2022 r., zapłacono 19 stycznia 2022 r.,
- Faktura z Autorskiej Pracowni Projektowej Wilków Nr 14/12/21 z 23 grudnia 2021 r. na kwotę 7.995,00 zł, termin płatności 7 stycznia 2022 r., zapłacono 5 stycznia 2022 r.,
- Faktura z Firmy Usługi Inżynieryjne KRAKEN Głogów Nr FV/2021/201 z 30 grudnia 2021 r., na kwotę 18.450,00 zł, termin płatności 20 stycznia 2022 r., zapłacono 19 stycznia 2022 r.,

Stwierdzono, że zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz stan zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Ponadto ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, 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 2021 r. na koncie 225 po stronie Ma wystąpiło saldo zobowiązań w kwocie 38 952,42 zł. Na zobowiązania składają się - VAT za 12/2021 dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w Grębocicach w kwocie 31 147,39 zł oraz VAT do rozliczenia w następnym miesiącu w kwocie 7 805,03 zł

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. na koncie 229 po stronie Ma wystąpiło saldo zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, w kwocie 33.841,06 zł.

Na zobowiązania składają się składki ZUS (społeczne, zdrowotne, fundusz pracy) od dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” wypłaconego 24 stycznia 2022 r., zapłata składek nastąpiła 3 lutego 2022 r. (WB nr 23 z 3 lutego 2020 r.). Zobowiązania w prawidłowej wysokości zostały zaprezentowane w bilansie za 2021 r. Przelewu składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.).

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2021 r. konto 231 wykazywało saldo Ma w wysokości 174.335,63 zł, na które składało się dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. Wypłata „13” nastąpiła 24 stycznia 2021 r. (WB Nr 15 z 24 stycznia 2021 r.).

W tej samej wysokości zobowiązania jednostki wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Analiza zapisów księgowych oraz dowodów źródłowych przeprowadzona w oparciu o pozostałe konta zespołu „2” została opisana w poszczególnych częściach protokołu.

3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

3.1. Sprawozdania budżetowe

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2021 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy Grębocice, odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Gminy za 2021 r., w zakresie, dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi dla Urzędu.
- czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym, za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. i wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek;

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przedstawiono sprawozdanie za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w sprawozdaniu w kol. „Wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową konta: 130 Rachunek bieżący jednostki - wydatki i wynosiły w 2021 – 35.210.676,15 zł

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31 grudnia 2021. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie kwotę 572.044,85 zł. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej dotyczącej kont rozrachunkowych 201, 224, 231, 240, 300 stan zobowiązań wynikający z ewidencji był zgodny z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu. Z ewidencji księgowej wynikały następujące zobowiązania:

- saldo Ma konta 201 – 87.653,20 zł;
- saldo Ma konta 224 – 118.319,73 zł;
- saldo Ma konta 229 – 33.841,06 zł;
- saldo Ma konta 231 – 174.335,63 zł;

- saldo Ma konta 240 – 1.378,09 zł;
- saldo Ma konta 300 – 156.517,14 zł;
- Razem - 572.044,85 zł

W zakresie zgodności danych „Zaangażowania” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za 2021 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*, stwierdzono że zaangażowanie w ogólnej kwocie (kol. 5) w sprawozdaniu wykazano w wysokości 35.210.676,15 zł było ono zgodne w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* wynikającymi z wydruku z dnia 6 czerwca 2022 r. tj. *„Obroty i salda od konta 998-010-01002-3040 do 998-WU-01-01 OD 2021.01 DO 2021.12”*

Sprawdzono kwoty wynikające ze sprawozdań w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej w kol. 4 „Plan po zmianach” z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Urzędu. Stwierdzono że Plan w ogólnej kwocie (kol. 4) w sprawozdaniu za 2021 r. wykazano w wysokości 48.677.758,25 zł i był on zgodny z ewidencją księgową konta 980 *„Plan wydatków budżetowych”* wynikającym z ewidencji konta 980 – wydruk z z dnia 6 czerwca 2022 r. tj. *„Obroty i salda od konta 980-010-01008-2950 do 980-DU-85195-4260 OD 2021.01 DO 2021.12”*.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2021 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), zaangażowania (kolumna 5), wykonanych wydatków (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne.

Sprawozdanie Rb-27S

Do kontroli przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Łączna kwota planu (po zmianach) wynosiła 49.447.129,12 zł, dochodów wykonanych 56.852.855,86 zł.

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27S, w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawdzono z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki - dochody”. Kwoty dochodów wykonanych, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy, wykazane w sprawozdaniu za 2021 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Należności pozostałe do zapłaty, wykazane w kol. 9 przedłożonego sprawozdania Rb-27S za 2021 r. wynosiły 3.045.387,65 zł. Powyższa kwota wynikała z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Wn).

Kwota „Nadpłat”, wykazana w kol. 11 przedłożonego sprawozdania Rb-27S za 2021 r. wynosiła ogółem 24.728.620,51 zł i wynikała z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Ma).

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w sprawozdaniu Rb-27S jst. w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawdzono z danymi ujętymi w ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu”(wydruk z 6 czerwca 2022 r. pn. *„Obroty i salda od konta 901-01-01008-0870 do 901-ZS2-75077-2059 od 2021 .01 do 21.12”*). Kwoty dochodów wykonanych, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy, wykazane w sprawozdaniu za 2021 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2021r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), należności (kolumna 5), wykonanych dochodów (kolumna 7), dochodów otrzymanych (kolumna 8), należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 9) oraz nadpłat (kolumna 11) wynikających z przedłożonych (elektronicznie) do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27S. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wartości wykonanych dochodów i wydatków Gminy za 2021 r. zostały odpowiednio wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. za 2021 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Na podstawie sald kont bilansowych w Urzędzie zbadano bilans jednostki budżetowej za 2021 sporządzony dnia 21 kwietnia 2022 r.(korekta Nr 2). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji ustalone zostały w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie Urzędu Gminy w Grębolicach stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta nr zarządzeniem Nr 156/2006 Wójta Gminy Grębocice z 18 grudnia 2006 r. Zmiany do instrukcji wprowadzono zarządzeniami Wójta: Nr 178/2010 z 17 listopada 2010 r., Nr 191/2011 z 16 listopada 2011 r., Nr 143.2013 z 20 września 2013 r., Nr 178.2015 z 30 grudnia 2015 r., Nr 2.2018 z 3 stycznia 2018 r.

W przepisach zawartych w Instrukcji kierownik jednostki określił terminy i częstotliwość inwentaryzacji, metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy, sposób przeprowadzenia, tok prac inwentaryzacyjnych, wykaz dokumentów z przeprowadzonej inwentaryzacji, zasady rozliczania i dokumentowa spisu z natury.

Kontrolą objęto inwentaryzację okresową wg stanu na 31 grudnia 2021 r. (tzw. roczną) oraz inwentaryzację w drodze spisu z natury przeprowadzaną „raz na cztery lata”.

Inwentaryzacja środków pieniężnych i należności

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona 31 grudnia 2021 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół, który był podpisany przez członków zespołu i kasjera.

Stan gotówki w kasie według stanu na 31 grudnia 2021 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym księgowej konta 101 „Kasa” (wydruk pn. „Obroty i salda od konta 011-FD-01-01 do 999-WN-92601-6050 od 2021.01 do 2021.12”).

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w ewidencji księgowej Urzędu stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z kont księgowych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne środki pieniężne” był w takiej samej wysokości potwierdzony przez bank Spółdzielczy we Wschowie

W ewidencji księgowej Organu stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z kont księgowych 133 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” wynosił łącznie 13.249.856,54 zł. Natomiast z otrzymanych od Banku Spółdzielczego we Wschowie potwierdzeń stanów kont bankowych, suma środków pieniężnych na koniec 2021 r. wynosiła łącznie 12.249.856,54 zł (różnica pomiędzy stanem w ewidencji księgowej organu a stanem w ewidencji bankowej – 1.000.000,00 zł). Powyższe

zagadnienie zostało opisane w rozdziale II. Księgowość i sprawozdawczość, Gospodarka pieniężna, pkt 1.1 Obsługa bankowa. Z uzyskanego wyjaśnienia, które stanowi **akta kontroli część B Nr II.4, str. 13-66** wynikało, że *W odpowiedzi na zapytanie wyjaśniamy, iż wystąpiła różnica pomiędzy stanem w ewidencji księgowej Organu a stanem w ewidencji bankowej na koniec miesiąca września i grudnia 2021r. na kwotę 1.000.000,00zł. Przyczyną takiego stanu jest brak wpływu środków z lokaty terminowej. Lokata została założona w dniu 11 sierpnia 2021r. na podstawie oferty złożonej telefonicznie przez, jak się potem okazało, osobę podającą się za pracownika Millennium Banku. Środki z lokaty nie wpłynęły na konto Gminy. Postępowanie Policji wykazało, iż doszło do cyberprzestępstwa. Na dzień dzisiejszy trwa śledztwo w tej sprawie.*

Inwentaryzacja należności

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Wszystkie dzienniki – Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2020; Kona syntetyczne z zakresu od 000 do 999” ustalono, że według stanu na 31 grudnia 2020 r. wystąpiły należności na kontach:

- 201 „Należności z tytułu dostaw i usług” w kwocie 2.542,90
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 3.048.802,23 zł,
- 225 „Należności od budżetów” w kwocie 254.042,10 zł
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 16.247.805,26 zł,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 8.932,00 zł,

Inwentaryzację należności wynikających z kont 201, 221, 225, 226 i 234 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.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji należności sporządzono protokoły weryfikacji na dzień 31 grudnia 2021 r., w których stwierdzono, że salda należności wynikają z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.

Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji w dniu 13 marca 2022 r. został sporządzony przez komisję inwentaryzacyjną i podpisany przez Skarbnika Gminy. Komisja inwentaryzacyjna po przeprowadzeniu rozliczenia inwentaryzacji ustaliła m. Inn.: Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych drogą pisemnego potwierdzenia sald, wykazała brak potwierdzenia lokaty na kwotę 1.000.000,00 zł. Z ustaleń komisji wynikało, iż fakt braku środków pieniężnych został zgłoszony do organów ścigania.

Rozliczenie końcowe sporządzone przez komisję inwentaryzacyjną w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji majątku w Urzędzie Gminy Grębocice wg stanu na 31 grudnia 2021 r. zostało zatwierdzone przez Wójta. Po rozpatrzeniu dokumentacji inwentaryzacyjnej oraz przedstawieniu protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji wraz z wnioskiem Wójt postanowił m.in. pozostawić w ewidencji księgowej środki wykazywane jako istniejąca lokata w banku Millennium do czasu zakończenia postępowania.

Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Prawidłowość i terminowość przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji skontrolowano na przykładzie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych w Urzędzie Gminy Grębocice, przeprowadzonej w 2019 r. na podstawie zarządzenia Nr 203.2019 Wójta Gminy Grębocice z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy oraz Gminy Grębocice wg stanu na dzień 30 listopada 2019 r. W § 1 ww. zarządzenia, Wójt Gminy powołał trzyosobową komisję Inwentaryzacyjną (przewodnicząca i dwóch członków), a w § 2 Wójt powołał cztery zespoły spisowe liczące po trzy osoby (przewodniczący i dwóch członków) do przeprowadzenia spisu

z natury. Inwentaryzację należało przeprowadzić według stanu na 30 listopada 2019 r. Inwentaryzacją należało objąć: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki pieniężne w kasie, inwestycje rozpoczęte, należności i zobowiązania, materiały w magazynach, rozrachunki z pracownikami i publiczno-prawne, druki ścisłego zarachowania, pożyczki i kredyty, materiały biurowe i promocyjne oraz o niskiej wartości w ewidencji pozaksięgowej, fundusze specjalne, środki pieniężne na rachunkach bankowych. W § 5 ust. 1 i 2 powoływanego zarządzenia Nr 203.2019 zapisano, że „1. Arkusze spisowe w wersji papierowej zostaną pobrane przez przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej dnia 30.11.2019 r. 2. Arkusze spisowe z programu STOCK zostaną wygenerowane przez system po odczytaniu za pomocą czytnika numerów inwentarzowych umieszczonych w kodach kreskowych, a następnie podłączeniu czytnika (kolektora danych) do komputera”.

Zarządzeniem Nr 191/2011 Wójta Gminy w Grębocicach z dnia 16 listopada 2011 r. (którym zmieniono Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 156/2006 Wójta Gminy Grębocice z dnia 18 grudnia 2006 r.) dopuszczono „przeprowadzenie spisu z natury części środków trwałych i pozostałych środków trwałych przy zastosowaniu czytników kodów kreskowych numerów inwentarzowych. Inwentaryzacja wówczas jest prowadzona zgodnie z opisem obsługi programu STOCK, z zachowaniem obowiązujących zasad przeprowadzania inwentaryzacji. Podczas inwentaryzacji przedmioty są identyfikowane na podstawie kodów kreskowych dzięki wykorzystaniu kolektora danych. Zbierane dane po transmisji do programu STOCK, są automatycznie porównane ze stanem księgowym. Program automatycznie generuje arkusze spisu z natury, wykazy różnic inwentaryzacyjnych wraz z ich rozliczeniem”.

Weześniejszą inwentaryzację nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, dla których obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji przypada raz na cztery lata przeprowadzono w 2015 r. na podstawie zarządzenia Nr 151.2015 Wójta Gminy Grębocice z dnia 16 listopada 2015 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji (według stanu na 30 listopada 2015 r.). W związku z powyższym stwierdzono, że zachowana została częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji wymagana art. 26 ust. 3 pkt 3 powoływanej ustawy o rachunkowości.

Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację (spis z natury) środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu według stanu na 30 listopada 2019 r. Zgodnie z harmonogramem inwentaryzacji na 2019 rok stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 203.2019 Wójta Gminy Grębocice z dnia 25 listopada 2019 r. termin przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych określono na dzień od 2 do 18 grudnia 2019 r.

Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

- Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 156/2006 Wójta Gminy Grębocice z dnia 18 grudnia 2006 r. (wraz z późniejszymi zmianami);

- zarządzenie Nr 203.2019 Wójta Gminy Grębocice z dnia 25 listopada 2019 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji składników majątku Urzędu Gminy oraz Gminy Grębocice według stanu na dzień 30 listopada 2019 r.;

- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją;
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych po inwentaryzacji;
- wygenerowane przez program STOCK arkusze spisu z natury;
- sprawozdania z przebiegu spisu z natury, sporządzone przez zespoły spisowe po zakończeniu spisu danych składników majątkowych;
- protokół z przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów wg stanu na dzień 31 listopada

2019 r. (wraz z wydrukiem z programu STOCK), z którego wynikało że: inwentaryzację gruntów 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 oraz wartość gruntów ujętych w grupie „00” według danych ksiąg rachunkowych wynosi 15.925.939,05 zł, a wartość tych samych składników jest zgodna z dokumentami źródłowymi będącymi źródłem powstania gruntów;

- dokument pn. „Powiązanie wyników inwentaryzacji okresowej przeprowadzonej na dzień 30.11.2019 r. z zapisami ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2019 r.” wraz z załącznikami, tj. wydrukami z ewidencji księgowej oraz zestawieniami, w których uwzględniono zmiany stanu składników objętych inwentaryzacją w miesiącu grudniu 2019 r.

- wygenerowane przez program STOCK zestawienia w/s: wykazy nadwyżek, wykazy niedoborów oraz wykazu różnic;

- protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzony dnia 21 stycznia 2020 r., z którego wynikało, że:

ustalony stan ewidencyjny:

- środków trwałych (konto 011) – 86.971.051,12 zł,

- środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) – 2.173.355,14 zł;

ustalony stan wg spisu z natury:

- środków trwałych (konto 011) – 84.840.583,76 zł,

- środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) – 2.155.976,53 zł;

Różnice inwentaryzacyjne:

- środków trwałych (konto 011) – wartość ogółem 2.130.467,36 zł (niedobory – 2.131.172,36 zł, nadwyżki – 705,00 zł),

- środków trwałych w użytkowaniu (konto 013) – wartość ogółem 17.378,61 zł (niedobory – 22.268,62 zł, nadwyżki – 962,58 zł).

W protokole szczegółowo wymieniono składniki majątku stanowiące niedobory i nadwyżki. Protokół był podpisany przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej oraz Skarbnika Gminy;

- decyzję Wójta Gminy Grębocice w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z 27 marca 2020 r. wraz z załącznikami, zgodnie z którą Wójt zatwierdził rozliczenie końcowe sporządzone przez Komisję Inwentaryzacyjną i postanowił uznać za niezawinione stwierdzone niedobory na kontach 011 i 013 oraz przyjąć na stan stwierdzone nadwyżki na kontach 011 i 013.

Zmiany księgowe pomiędzy dniem spisu 31 listopada 2019 a dniem końca okresu sprawozdawczego 31 grudnia 2019 r. wynosiły 60.911,84 zł, w tym: środki trwałe (konto 11) – 37.680,61 zł, środki trwałe w użytkowaniu (konto 013) – 23.231,23 zł.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice pomiędzy stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych zostały rozliczone poleceniem księgowania nr 1546/2019 z 31 marca 2020 r. w 2019 r. stosownie do art. 27 ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat

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

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

Dochody budżetowe za lata 2019, 2020 i 2021 przedstawiają się następująco:

Dochody	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Dochody budżetowe ogółem	52.495.522,22 zł	57.264.244,01 zł	59.175.468,53 zł
Dochody bieżące	51.030.384,39 zł	51.089.880,46 zł	55.136.316,74 zł
Dochody majątkowe	1.465.137,83 zł	6.174.363,55 zł	4.039.121,79 zł

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

Treść	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Dochody z podatków i opłat	29.921.011,50 zł	26.277.014,96 zł	28.092.416,20 zł
Udział w podatku dochodowym (CIT,PIT)	4.695.218,00 zł	4.629.911,00 zł	5.149.664,00 zł
Dotacje celowe	7.972.465,80 zł	9.376.598,32 zł	9.059.381,43 zł
Subwencje	5.411.246,00 zł	5.308.467,00 zł	5.519.077,00 zł
Dochody uzyskane przez jednostki budżetowe (bez majątkowych)	3.030.443,09 zł	5.497.889,18 zł	7.315.808,11 zł
Dochody uzyskane z innych źródeł	1.465.137,83 zł	6.174.363,55 zł	4.039.121,79 zł
Razem	52.495.522,22 zł	57.264.244,01 zł	59.175.468,53 zł

Wpływy z podatków i opłat zostały wykonane w następujących wysokościach

Treść	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Podatek rolny	686.506,40 zł	684.056,36 zł	676.129,28 zł
Podatek od nieruchomości	19.850.486,92 zł	14.334.011,42 zł	15.028.828,43 zł
Podatek leśny	69.034,51 zł	70.083,34 zł	70.512,13 zł
Podatek od środków transportowych	23.229,57 zł	27.107,63 zł	27.840,00 zł
Podatki opłacane w formie kart podatkowej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Podatek od spadków i darowizn	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Podatek od czynności cywilnoprawnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Oplata skarbowa	18.376,10 zł	23.116,50 zł	30.543,64 zł
Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste i służebności	15.970,94 zł	14.288,40 zł	17.888,40 zł
Za zajęcie pasa drogowego	28.643,44 zł	29.190,75 zł	43.455,23 zł
Opłaty i kary środowiskowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Oplata - renta planistyczna	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Oplata eksploatacyjna	9.145.641,47 zł	11.033.176,19 zł	12.110.537,19 zł
Oplata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	83.122,15 zł	61.984,37 zł	86.681,90 zł
Pozostałe dochody	22.574.510,72 zł	30.987.229,05 zł	31.083.052,33 zł
Razem	52.495.522,22 zł	57.264.244,01 zł	59.175.468,53 zł

Sprawy związane z ewidencją i poborem podatków uregulowane były w Instrukcji w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy w Grębolicach, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 165/2006 Wójta Gminy w Grębolicach z dnia 29 grudnia 2006 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie udzielania ulg w spłacie i umarzania zobowiązań podatkowych (wraz z późniejszymi zmianami, ostatnia zmiana: zarządzenie Nr 147.2013 Wójta Gminy Grębolicice z dnia 30 września 2013 r.).

Stawki podatku od nieruchomości na lata 2020-2021 zostały wprowadzone odpowiednio uchwałą Nr XVII/66/2015 Rady Gminy Grębolicice z dnia 20 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości (obowiązująca od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.) oraz uchwałą Nr XXVII/192/2020 Rady Gminy Grębolicice z dnia 29

września 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.).

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2020-2021 zostały wprowadzone uchwałą Nr XX/75/2015 Rady Gminy Grębocice z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (obowiązująca od 1 stycznia 2016 r.)

Rada Gminy Grębocice nie obniżyła na lata 2020-2021 kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku leśnego. Podatek leśny od 1 ha, zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), stanowił równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, która wynosiła odpowiednio: w 2020 r. - 194,24 zł za 1 m³ (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r., opublikowane w M.P. z 2019 r. poz. 1018), w 2021 r. - 196,84 zł za 1 m³ (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., opublikowane w M.P. z 2020 r. poz. 983).

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 333), podatek rolny stanowi równowartość pieniężną średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wyniosła odpowiednio: w 2020 r. - 58,46 zł za 1 dt, w 2021 r. - 58,55 zł za 1 dt. Rada Gminy Grębocice skorzystała z upoważnienia zawartego w art. 6 ust. 3 ww. ustawy i obniżyła dla celów wymiaru podatku rolnego na lata 2020-2021 ceny skupu żyta:

- w 2020 r. z kwoty 58,46 zł za 1 dt do kwoty 35,00 zł za 1 dt (uchwała Nr XV/107/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie obniżki ceny żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego w 2020 roku),
- w 2021 r. z kwoty 58,55 zł za 1 dt do kwoty 35,00 zł za 1 dt (uchwała Nr XXIX/205/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 24 listopada 2020 r. w sprawie obniżki ceny żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego w 2021 roku).

W okresie objętym kontrolą, sprawami z zakresu podatków w Urzędzie Gminy Grębocice zajmowały się: podinspektor ds. wymiaru podatku (K.P.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 16 marca 2021 r., inspektor ds. wymiaru podatku (A.B.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 1 sierpnia 2020 r., inspektor ds. windykacji podatku (I.B.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 1 maja 2019 r.

Szczegółową ewidencję podatników prowadzono w programie SIGID.

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

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

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okresy sprawozdawcze od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,

skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń zaległości i rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru podatków.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2021 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2022 r.) skutki wynosiły odpowiednio:

1) w kolumnie 3 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” za 2020 r. wynosiły 1.556.111,26 zł, w tym: w podatku rolnym 458.922,07 zł, w podatku od nieruchomości 874.862,15 zł oraz w podatku od środków transportowych 222.327,04 zł, a za 2021 r. wynosiły 1.602.385,39 zł, w tym: w podatku rolnym 457.729,08 zł, w podatku od nieruchomości 899.669,12 zł oraz w podatku od środków transportowych 244.987,19 zł;

2) w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” za 2020 r. wynosiły 101.052,67 zł (podatek od nieruchomości), a za 2021 r. wynosiły 109.421,60 zł (podatek od nieruchomości);

3) w kolumnie 5 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: umorzenie zaległości podatkowych” za 2020 r. wynosiły 5.541,00 zł, w tym: w podatku rolnym 2.556,00 zł oraz w podatku od nieruchomości 2.983,00 zł, a za 2021 r. wynosiły 6.078,00 zł, w tym: w podatku rolnym 53,00 zł oraz w podatku od nieruchomości 6.024,00 zł;

4) w kolumnie 6 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” za 2020 r. wynosiły 5.150,81 zł (podatek od nieruchomości), a za 2021 r. wynosiły 62.302,00 zł (podatek od nieruchomości).

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. kwoty: skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień podatkowych (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie: umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., stosownie do § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) oraz § 7 ust. 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).

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

W podatku od rolnym

w 2020 r. wynosiły 458.922,07 zł, w tym:

- od osób prawnych 45.079,21 zł,
- od osób fizycznych 413.842,86 zł;

w 2021 r. wynosiły 457.729,08 zł, w tym:

- od osób prawnych 48.220,94 zł,
- od osób fizycznych 409.508,14 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2020. PODATEK ROLNY I LEŚNY – OSOBY PRAWNE”, pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2021. PODATEK ROLNY I LEŚNY – OSOBY PRAWNE” oraz pn. „SKUTKI OBNIŻEK STAWEK MAKSYMALNYCH W PODATKU ROLNYM I LEŚNYM ZA ROK 2020 – OSOBY FIZYCZNE”, pn. „SKUTKI OBNIŻEK STAWEK MAKSYMALNYCH W PODATKU ROLNYM I LEŚNYM ZA ROK 2021 – 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 XV/107/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie obniżki ceny żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego w 2020 roku oraz w uchwale Nr XXIX/205/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 24 listopada 2020 r. w sprawie obniżki ceny żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego w 2021 roku.

Średnią cenę skupu żyta określoną w wyżej wymienionych uchwałach ustalono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 1017) oraz Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2021 (M.P. z 2020 r. poz. 982).

W podatku od nieruchomości

w 2020 r. wynosiły 874.862,15 zł, w tym:

- od osób prawnych 419.134,52 zł,
- od osób fizycznych 455.727,63 zł;

w 2021 r. wynosiły 899.669,12 zł, w tym:

- od osób prawnych 408.014,93 zł,
- od osób fizycznych 491.654,19 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2020. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY PRAWNE”, pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA STAWEK W ROKU 2021. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY PRAWNE” oraz pn. „SKUTKI OBNIŻEK STAWEK MAKSYMALNYCH W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI W ROKU 2020 – OSOBY FIZYCZNE”, pn. „SKUTKI OBNIŻEK STAWEK MAKSYMALNYCH W PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI W ROKU 2021 – OSOBY FIZYCZNE”.

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

- minimalne – wynikające z uchwały Nr XVII/66/2015 Rady Gminy Grębocice z dnia 20 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości oraz z uchwały Nr XXVII/192/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 29 września 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości,

- maksymalne – wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 738) oraz z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M.P. z 2020 r. poz. 673).

W podatku od środków transportowych

w 2020 r. wynosiły 222.327,04 zł, w tym:

- od osób prawnych 160.286,27 zł,

- od osób fizycznych 62.040,77 zł;

w 2021 r. wynosiły 244.987,19 zł, w tym:

- od osób prawnych 174.906,22 zł,

- od osób fizycznych 70.080,97 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 2020” (osoby prawne), pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (WG TYTUŁÓW PODATKOWYCH) ZA ROK 2021” (osoby prawne) oraz pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (WG TYTUŁÓW PODATKOWYCH) ZA ROK 2020” (osoby fizyczne), pn. „ZESTAWIENIE SKUTKÓW OBNIŻENIA PODATKU OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (WG TYTUŁÓW PODATKOWYCH) ZA ROK 2021” (osoby fizyczne).

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

- minimalne – wynikające z uchwały Nr XX/75/2015 Rady Gminy Grębocice z dnia 24 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

- maksymalne – wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2020 (M.P. z 2019 r. poz. 738) oraz z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021 (M.P. z 2020 r. poz. 673).

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

W podatku od nieruchomości

w 2020 r. wynosiły 101.052,67 zł, w tym:

- od osób prawnych 14.402,99 zł,

- od osób fizycznych 86.649,68 zł;

w 2021 r. wynosiły 109.421,60 zł, w tym:

- od osób prawnych 15.131,03 zł,

- od osób fizycznych 94.290,57 zł.

Rada Gminy Grębocice uchwałą Nr XVII/66/2015 z 20 października 2015 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości zwolniła z podatku od nieruchomości (§ 2 ww. uchwały):

1) budynki, budowle i grunty służące wykonywaniu zadań związanych z ochroną przeciwpożarową oraz działalnością kulturalną, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

- 2) budynki mieszkalne lub ich części mieszkalne,
- 3) budynki gospodarcze lub ich części, które zostały odłączone od gospodarstw rolnych przekazanych na rzecz Skarbu państwa w zamian za emeryturę lub rentę pod warunkiem, że nie będą służyły do prowadzenia działalności gospodarczej, rolniczej lub leśnej.

Rada Gminy Grębocice uchwałą Nr XXVII/192/2020 z 29 września 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości zwolniła z podatku od nieruchomości (§ 2 ww. uchwały):

- 1) budynki, budowle i grunty służące wykonywaniu zadań związanych z ochroną przeciwpożarową, działalnością kulturalną, pomocą społeczną, za wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- 2) budynki mieszkalne lub ich części mieszkalne za wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą,
- 3) budynki gospodarcze lub ich części, które zostały odłączone od gospodarstw rolnych przekazanych na rzecz Skarbu Państwa w zamian za emeryturę lub rentę pod warunkiem, że nie będą służyły do prowadzenia działalności gospodarczej, rolniczej lub leśnej.

Kontrola wykazała, że:

- 1) kwota 14.402,99 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „*PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY PRAWNE. ZESTAWIENIE ULG I ZWOLNIEN*”,
- 2) kwota 15.131,03 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „*PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY PRAWNE. ZESTAWIENIE ULG I ZWOLNIEN*”,
- 3) kwota 86.649,68 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „*PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY FIZYCZNE. ZESTAWIENIE ULG I ZWOLNIEN*”,
- 4) kwota 94.290,57 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „*PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI – OSOBY FIZYCZNE. ZESTAWIENIE ULG I ZWOLNIEN*”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych Rok 2020

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. kwota umorzeń zaległości podatkowych wynosiła łącznie 5.541,00 zł i dotyczyła:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 2.983,00 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych – 2.556,00 zł,
- podatku leśnego od osób fizycznych – 2,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z 18 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, tj.:

- 1) Decyzja nr RF-PO.3123.9.4.2020 z 23 stycznia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 r. w kwocie 263,00 zł (podatek rolny – 263,00 zł),
- 2) Decyzja nr RF-PO.3123.9.5.2020 z 22 stycznia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 r. w kwocie 281,00 zł (podatek rolny – 281,00 zł),
- 3) Decyzja nr RF-PO.3123.9.6.2020 z 22 stycznia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 r. w kwocie 224,00 zł (podatek rolny –

224,00 zł),

- 4) Decyzja nr RF-PO.3123.9.7.2020 z 22 stycznia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku rolnego za 2019 r. w kwocie 235,00 zł,
- 5) Decyzja nr RF-PO.3127.9.1.2020 z 7 maja 2020 r. w sprawie umorzenia I raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 133,00 zł (podatek rolny – 4,00 zł, podatek od nieruchomości – 129,00 zł),
- 6) Decyzja nr RF-PO.3127.9.2.2020 z 7 maja 2020 r. w sprawie umorzenia I raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 135,00 zł (podatek rolny – 20,00 zł, podatek od nieruchomości – 115,00 zł),
- 7) Decyzja nr RF-PO.3127.9.3.2020 z 15 czerwca 2020 r. w sprawie umorzenia II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 132,00 zł (podatek rolny – 20,00 zł, podatek od nieruchomości – 112,00 zł),
- 8) Decyzja nr RF-PO.3127.9.4.2020 z 15 czerwca 2020 r. w sprawie umorzenia II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 132,00 zł (podatek rolny – 4,00 zł, podatek od nieruchomości – 128,00 zł),
- 9) Decyzja nr RF-PO.3121.16.1.2020 z 17 czerwca 2020 r. w sprawie umorzenia I i II raty podatku rolnego za 2020 r. w kwocie 472,00 zł,
- 10) Decyzja nr RF-PO.3123.9.2.2020 z 17 czerwca 2020 r. w sprawie umorzenia I i II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 563,00 zł (podatek rolny – 561,00 zł, podatek leśny – 2,00 zł),
- 11) Decyzja nr RF-PO.3123.9.3.2020 z 17 czerwca 2020 r. w sprawie umorzenia I i II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 448,00 zł (podatek rolny – 448,00 zł),
- 12) Decyzja nr RF-PO.3127.9.5.2020 z 10 sierpnia 2020 r. w sprawie umorzenia II i IV raty za 2019 r. oraz I i II raty za 2020 r. podatku łącznego zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 184,00 zł (podatek od nieruchomości – 184,00 zł),
- 13) Decyzja nr RF-PO.3121.16.1.2020 z 28 września 2020 r. w sprawie umorzenia II raty podatku od nieruchomości w kwocie 864,00 zł,
- 14) Decyzja nr RF-PO.3127.9.6.2020 z 12 października 2020 r. w sprawie umorzenia III raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 132,00 zł (podatek rolny – 20,00 zł, podatek od nieruchomości – 112,00 zł),
- 15) Decyzja nr RF-PO.3121.16.2.2020 z 8 grudnia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 834,00 zł,
- 16) Decyzja nr RF-PO.3121.16.3.2020 z 8 grudnia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 304,00 zł,
- 17) Decyzja nr RF-PO.3127.9.7.2020 z 10 grudnia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. w kwocie 132,00 zł (podatek rolny – 4,00 zł, podatek od nieruchomości – 128,00 zł),
- 18) Decyzja nr RF-PO.3120.13.1.2020 z 10 grudnia 2020 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2020 r. w kwocie 73,00 zł.

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umarzenia zaległości podatkowych sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje umorzeniowe zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (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.) i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników stosownie do art. 187 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto również prawidłowość wykazania skutków umorzenia zaległości podatkowych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Rok 2021

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. kwota umorzeń zaległości podatkowych wynosiła łącznie 6.078,00 zł i dotyczyła:

- podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 6.024,00 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych – 53,00 zł,
- podatku leśnego od osób prawnych – 1,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z 11 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, tj.:

Osoby fizyczne:

- 1) Decyzja nr RF-PO.3127.9.5.2021 z 22 grudnia 2021 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 r. w kwocie 139,00 zł (podatek rolny – 4,00 zł, podatek od nieruchomości – 135,00 zł),
- 2) Decyzja nr RF-PO.3120.13.2.2021 z 22 grudnia 2021 r. w sprawie umorzenia IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 85,00 zł,
- 3) Decyzja nr RF-PO.3127.9.4.2021 z 13 października 2021 r. w sprawie umorzenia III raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 r. w kwocie 139,00 zł (podatek rolny – 4,00 zł, podatek od nieruchomości – 135,00 zł),
- 4) Decyzja nr RF-PO.3127.9.3.2021 z 9 czerwca 2021 r. w sprawie umorzenia II raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 r. w kwocie 139,00 zł (podatek rolny – 20,00 zł, podatek od nieruchomości – 119,00 zł),
- 5) Decyzja nr RF-PO.3127.9.2.2021 z 14 kwietnia 2021 r. w sprawie umorzenia I raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 r. w kwocie 141,00 zł (podatek rolny – 5,00 zł, podatek od nieruchomości – 136,00 zł),
- 6) Decyzja nr RF-PO.3127.9.1.2021 z 14 kwietnia 2021 r. w sprawie umorzenia I raty podatku łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 r. w kwocie 139,00 zł (podatek rolny – 20,00 zł, podatek od nieruchomości – 119,00 zł),
- 7) Decyzja nr RF-PO.3121.16.4.2021 z 28 maja 2021 r. w sprawie umorzenia II raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 875,00 zł,
- 8) Decyzja nr RF-PO.3121.16.3.2021 z 19 kwietnia 2021 r. w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 3.226,00 zł,
- 9) Decyzja nr RF-PO.3121.16.2.2021 z 31 marca 2021 r. w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 875,00 zł,
- 10) Decyzja nr RF-PO.3121.16.1.2021 z 31 marca 2021 r. w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w kwocie 319,00 zł,

Osoby prawne:

- 11) Decyzja nr RF-PO.3122.6.1.2021 z 26 kwietnia 2021 r. w sprawie umorzenia postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku leśnym na 2021 r. (1,00 zł).

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje umorzeniowe zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz.

1325 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników stosownie do art. 187 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto również prawidłowość wykazania skutków umorzenia zaległości podatkowych w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Rok 2020

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. kwota skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, wynosiła łącznie 5.150,81 zł i dotyczyła podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Wykazana w ww. sprawozdaniach kwota wynikała z jednej decyzji nr RF.PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wraz z odsetkami (**akta kontroli część B Nr III.1-1, str. 97-112**).

W trakcie kontroli ww. decyzji stwierdzono, że:

- w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2020 r. wykazano kwotę należności głównej w wysokości 5.150,81 zł, a z przedstawionej do kontroli decyzji nr RF.PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020 r. wynikała kwota 4.900,81 zł – różnica w wysokości 250,00 zł,
- w sprawozdaniu Rb-27S za 2020 r. w dziale 756 rozdziale 75616 w § 0910 wykazano kwotę 301,00 zł, a z przedstawionej do kontroli decyzji nr RF.PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020 r. wynikała kwota 1.072,00 zł (kwota odsetek w wysokości 301,00 zł, kwota opłaty prolongacyjnej w wysokości 771,00 zł) – różnica w wysokości 771,00 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b powoływanej Instrukcji (...) stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Grębocice, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.1-2, str. 113-114**, wynika, że „W sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na podstawie decyzji RF-PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wykazana została kwota tj. 5.150,81 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt.10 lit. b - instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2022 poz. 144) powinna być wykazana kwota tj. 4.900,81 zł. Różnica wynikająca z wyżej wymienionych kwot powstała ponieważ kwota podatku (raty) do zapłaty w przedmiotowej decyzji na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 1.100,00 zł., natomiast

podatnik zapłacił na należność główną kwotę 850 zł (różnica 250 zł) W związku z powyższym z powodu błędnej interpretacji przepisu jw. do należności wykazanych za kolejne okresy sprawozdawcze na dzień 31 grudnia 2020 r. doliczono kwotę 250 zł, co spowodowało niezgodność wynikającą w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S. (...) W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst w kolumnie 15 w dziale 756 rozdział 75616 w § 0910 na podstawie decyzji RF-PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wykazane zostały odsetki w wysokości 301,00 zł. Z powodu błędnej interpretacji przepisów, pominięta natomiast została opłata prolongacyjna w wysokości 771, 00 zł co spowodowało niezgodność kwot wykazanych w decyzji jw. a sprawozdaniem Rb-27S, tj. (301 zł odsetki + 771 zł opłata prolongacyjna = 1.072,00 zł.)". Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia, należy stwierdzić, że w kolumnie 6 sprawozdania Rb-PDP wykazuje się „utracone” dochody w wysokości wynikającej z decyzji, po pomniejszeniu o wpłacone do końca okresu sprawozdawczego raty, a sprawozdanie Rb-PDP (zgodnie z § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej) powinno być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego. Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazana w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2020 r. została zawyżona o kwotę należności głównej w wysokości 250,00 zł (sprawozdanie Rb-27S: dział 756, rozdział 75616, § 0310) oraz zaniżona o kwotę opłaty prolongacyjnej w wysokości 771,00 zł (sprawozdanie Rb-27S: dział 756, rozdział 75616, § 0910). W trakcie kontroli, w powyższym zakresie złożono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S (wybrane strony) za 2020 r. (**akta kontroli część B Nr III.1-3, str. 115-121**)

Rok 2021

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. kwota skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, wynosiła łącznie 62.302,00 zł i dotyczyła podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Wykazana w ww. sprawozdaniach kwota wynikała z jednej decyzji nr RF.PO.3120.12.1.2021 z 10 lutego 2021 r. w sprawie odroczenia terminu płatności 6 rat podatku od nieruchomości za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. (**akta kontroli część B Nr III.1-4, str. 122-165**). Termin płatności ww. 6 rat podatku od nieruchomości za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2021 r. został odroczone do dnia 31 grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 62.302,00 zł. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 10 lit b powoływanej Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 37 do powoływanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie

powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja (...)"'. W związku z powyższym stwierdzono, że skutki wynikające z decyzji nr RF.PO.3120.12.1.2021 z 10 lutego 2021 r. nie powinny być wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r., ponieważ decyzja ta wygasła w trakcie roku podatkowego. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Grębocice, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.1-5, str. 166-167**, wynika, że „(...) informuję, że wskazana kwota 62.302,00 zł została wykazana w sprawozdaniu Rb-27S oraz Rb-PDP na dzień 31.12.2021 r., w związku z błędną interpretacją przepisu § 3 ust.1 pkt.10 lit.b załącznika Nr 37 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11.01.2022 r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2022 r. poz.144)". Mając na uwadze powyższe stwierdzono, że kwota skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru, wykazana w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2021 r. została zawyżona o 62.302,00 zł w podatku od nieruchomości od osób prawnych. W trakcie kontroli, w powyższym zakresie złożono korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S (wybrane strony) za 2021 r. (**akta kontroli część B Nr III.1-6, str. 168-174**).

1.2. Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej według stanu na 31 grudnia 2020 r. objętych było 64 podatników, a według stanu na 31 grudnia 2021 r. objętych było 65 podatników, co wynikało z rejestrów wymiarowych podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2020 i 2021 rok (wydruki z 12 maja 2022 r. pn.: „**REJESTR WYMIAROWY PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2020**” oraz „**REJESTR WYMIAROWY PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK 2021**”). Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2020 r. wynosił 14.918.494,00 zł, a na 31 grudnia 2021 r. wynosił 15.493.498,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2021 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (sprawozdanie z 18 lutego 2022 r.) dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, wykazano w wysokościach: w 2020 r. - 13.850.338,80 zł, co stanowiło 119,57% planu (plan po zmianach - 11.583.619,50 zł), w 2021 r. - 14.529.797,60 zł, co stanowiło 100,45% planu (plan po zmianach - 14.464.338,00 zł).

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

Kontrolą w zakresie: terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości, porównania danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz uchwałami Rady Gminy Grębocice w sprawie stawek podatku od nieruchomości, tj. uchwała Nr XVII/66/2015 z 20 października 2015 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.) i uchwała Nr XXVII/192/2020 z 29 września 2020 r.

(obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.), terminowości uiszczania wpłat, naliczania odsetek od nieterminowych wpłat, objęto sześciu tych samych podatników w latach 2020-2021 podatku od nieruchomości o numerach kont: J000005, J000016, J000027, J000037, J000044, J000079, dla których łączny przypis podatku w 2020 r. wyniósł 1.518.181,00 zł, a w 2021 r. wyniósł 1.481.925,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat złożonych deklaracji, kwot przypisów i odpisów, datach zapłaty podatku objętych kontrolą podatników za lata 2020-2021 zostały ujęte w tabeli pn. „Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2020-2021”, stanowiącej **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2020 r. i 2021 r.,
- 2) kontrolą objęto łącznie 27 deklaracji i korekt deklaracji;
- 3) wszystkie deklaracje i korekty deklaracji zostały złożone na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1140);
- 4) wszystkie deklaracje i korekty deklaracji posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu Gminy Grębocice;
- 5) przyjęte w deklaracjach i korektach deklaracji stawki podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w powoływanych uchwałach Nr XVII/66/2015 z 20 października 2015 r. oraz Nr XXVII/192/2020 z 29 września 2020 r.;
- 6) przypisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonywano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych;
- 7) wszystkie deklaracje i korekty deklaracji posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

Kontrola w zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazała, że poszczególne raty były płacone terminowo.

1.3. Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych według stanu na 31 grudnia 2020 r. objętych było 2.011 podatników, a według stanu na 31 grudnia 2021 r. objętych było 2.059 podatników, co wynikało z rejestrów wymiarowych podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2020 i 2021 rok (wydruki pn. „ZESTAWIENIE KWOTOWE REJESTRU WYMIAROWEGO I DECYZJI P/O/U/Z W PODATKU R/L/N ZA ROK 2020” oraz pn. „ZESTAWIENIE KWOTOWE REJESTRU WYMIAROWEGO I DECYZJI P/O/U/Z W PODATKU R/L/N ZA ROK 2021”). Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2020 r. wynosił 491.561,00 zł, a na 31 grudnia 2021 r. wynosił 496.869,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2021 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (sprawozdanie z 18 lutego 2022 r.) dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazano w wysokościach: w 2020 r. - 483.672,62 zł, co stanowiło 112,48% planu (plan po zmianach – 430.000,00 zł), w 2021 r. - 499.030,83 zł, co stanowiło 103,96% planu (plan po zmianach 480.000,00 zł).

Dane dotyczące wielkości i struktury dochodów z podatku od nieruchomości w latach 2020-2021 zostały przedstawione w tabelach od nr 1 do nr 3, stanowiących **załącznik Nr 3** do protokołu kontroli (Zintegrowany Formularz RIO P1).

Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości (osoby fizyczne), ustalania stawek podatku, obowiązku podatkowego, terminów deklarowania i zapłaty określa ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).

Kontrolą objęto łącznie 30 podatników podatku od nieruchomości w latach 2020-2021, tj.:

- 15 osób prowadzących działalność gospodarczą podatników podatku od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą, o numerach wynikających z ewidencji podatkowej oraz przyjętych, na potrzeby kontroli, dodatkowych oznaczeń: PD1 – R017090, PD2 – R150062, PD3 – R030359, PD4 – R030395, PD5 – R030797, PD6 – R030207, PD7 – R070173, PD8 – R170034, PD9 – R130099, PD10 – R030577, PD11 – R120095, PD12 – R120186, PD13 – R030638, PD14 – R060006, PD15 – R040052;
- 15 osób podatników podatku od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej o numerach wynikających z ewidencji podatkowej oraz przyjętych, na potrzeby kontroli, dodatkowych oznaczeń: PB1 – R030611, PB2 – R030911, PB3 – R110181, PB4 – R070224, PB5 – R110177, PB6 – R170088, PB7 – R120215, PB8 – R130112, PB9 – R040104, PB10 – R030838, PB11 – R030826, PB12 – R017092, PB13 – R130113, PB14 – R060226, PB15 – R017091.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości, ich zgodność z danymi z ewidencji gruntów i budynków oraz zakres działań podejmowanych w celu egzekwowania tego obowiązku (szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w **załączniku Nr 4** do protokołu kontroli, tj. tabela pn. „*Test nr 1A – 2020 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości*” oraz tabela pn. „*Test nr 1B – 2021 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości*”);

- zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, tj. ustalenie podstawy opodatkowania oraz z danymi zawartych umów najmu/dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w **załączniku Nr 5** do protokołu kontroli, tj. tabela pn. „*Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu/dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego*” oraz tabela pn. „*Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu/dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego*”);

- prawidłowość formalną wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych, tj. okoliczności i sposób powstanie obowiązku podatkowego (szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w **załączniku Nr 6** do protokołu kontroli, tj. tabela pn. „*Test nr 3A – 2020 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)*” oraz tabela pn. „*Test nr 3B – 2021 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)*”);

- terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (szczegółowe ustalenia kontroli zostały ujęte w **załączniku Nr 7** do protokołu kontroli, tj. tabela pn. „*Test 4A – 2020 r. - Terminowość*”

postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)” oraz tabela pn. „Test 4B – 2021 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

W przypadku podatników podatku od nieruchomości za rok 2020 i 2021 o numerach kont PD1 – R017090, PD2 – R150062, PD3 – R030359, PD4 – R030395, PD7 – R070173, PD8 – R170034, PD9 – R130099, PD11 – R120095, PD13 – R030638, PD14 – R060006, PB12 – R017092, PB10 – R030838, posiadających nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności nie wydawano odrębnych decyzji, a tym samym decyzje te nie zostały doręczone wszystkim współwłaścicielom. Zgodnie z art. 3 ust. 4 powoływanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 92 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (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.) „Jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6”. Ponadto Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu prawomocnym wyrokiem z 20 marca 2019 r. (sygn. I SA/Po 972/18) wykazał: „(...) zgodnie z art. 3 ust. 4 u.p.o.l., jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6. Tym samym w przypadku współwłasności (współposiadania) podatnikami podatku od nieruchomości są, co do zasady, wszyscy współwłaściciele (współposiadacze). Na wszystkich z nich ciąży solidarnie obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego będącego przedmiotem współwłasności (współposiadania). Powyższe oznacza, że każdy ze współwłaścicieli nieruchomości, bez względu na to z jakiej części nieruchomości oraz w jaki sposób faktycznie korzysta, pozostaje osobiście odpowiedzialny za całość powstałego zobowiązania podatkowego, z zastrzeżeniem, że jego uiszczenie przez jednego ze współwłaścicieli zwalnia pozostałych [por. wyrok WSA w Rzeszowie w z 13 grudnia 2011 r., I SA/Rz 717/11]. Oznacza to również, że organy podatkowe nie ustalają podatku od nieruchomości częściowo poszczególnym współwłaścicielom będącym osobami fizycznymi. Powyższe dotyczy także współwłaścicieli będących małżonkami, w tym małżonkami pozostającymi w rozdzielnosci majątkowej. W rozumieniu art. 3 ust. 4 u.p.o.l. współwłaścicielami (współposiadaczami) są, między innymi: małżonkowie - w stosunku do nieruchomości (obiektów budowlanych) stanowiących ich współwłasność łączną (a więc nieruchomości oraz obiekty budowlane wchodzące w skład majątku wspólnego małżonków) oraz współwłasność ułamkową. Tym samym nie są oni łącznie zobowiązani do zapłacenia podatku od nieruchomości stanowiących, zarówno ich współwłasność, jak i odrębną własność każdego z nich. Każdy z małżonków powinien więc otrzymać odrębną decyzję podatkową na nieruchomość wchodzącą w skład majątku małżeńskiego. W decyzji powinni być wykazani obydwój małżonkowie jako podatnicy, a podatek w jednej kwocie (bez podziału). Praktyka wymierzania podatku od nieruchomości w jednej decyzji doręczanej dowolnemu małżonkowi jest niezgodna z wymogami Ordynacji podatkowej. Każdy z małżonków powinien bowiem otrzymać decyzję odnoszącą się do nieruchomości wchodzącej w skład majątku małżeńskiego. Podobnie sądy administracyjne uznały w sprawach o sygn.: II FSK 244/06, I SA/OI 579/08, I SA/OI 593/09, I SA/Sz 874/06, III SA/Po 318/10, I SA/Sz 213/13 (szerzej: P. Borszowski, "Współwłaściciele jako podatnicy podatku od nieruchomości"; L. Etel, Podatek od

nieruchomości. Komentarz, Wolters Kluwer, Warszawa 2012 r., str. 240 – 241). Sąd mając na uwadze orzecznictwo sądów administracyjnych (zob. wyroki w sprawach III SA/Po 318/10, III SA/Po 206/10, I SA/GI 17/09, I SA/Lu 754/07, I SA/Kr 453/07, I SA/Bk 368/07, III SA/Po 617/12, I SA/Kr 1559/12, I SA/Lu 1237/13, I SA/Sz 531/13, I SA/Po 768/18) za utrwaloną uznaje relację między art. 3 ust. 4 PodLokU a art. 92 § 1 i art. 133 § 1 OrdPUI, zgodnie z którą w przypadku nieruchomości pozostającej we współwłasności, wszyscy współwłaściciele powinni być adresatami jednej decyzji, w której wysokość podatku od nieruchomości należy ustalić w jednej kwocie. Wszystkim też decyzja ta powinna być doręczona. Skutkiem jej doręczenia jest powstanie zobowiązania podatkowego. W efekcie doręczenia decyzji dochodzi również do solidarnej odpowiedzialności tych współwłaścicieli, którym decyzję doręczono. Odpowiedzialność solidarna wyraża się w tym, że organ może żądać całości lub części świadczenia od wszystkich współwłaścicieli łącznie, od kilku z nich lub od każdego z osobna, a zaspokojenie organu przez któregośkolwiek z nich zwalnia pozostałych. Jednak ta solidarna odpowiedzialność podatników musi mieć u podstaw zobowiązanie podatkowe, które powstaje przez doręczenie decyzji ustalającej wszystkim współwłaścicielom - osobom fizycznym, a nie tylko niektórym z nich”. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Grębocice, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.1-7, str. 175-176**, wynika, że „ (...) w przypadku podatników podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) za rok 2020 i 2021 o numerach kont: R017090, R150062, R030359, R070173, R170034, R130099, R120095, R030638, R030838, R017090, R030395, R060006 posiadających nieruchomości nie wydano odrębnych decyzji na zasadzie własności i współwłasności w związku z błędną interpretacją przepisu”.

Na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej stwierdzono, że wymiar podatku od nieruchomości wynikający z doręczonych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na lata 2020-2021 zaksięgowano na kontach wszystkich objętych kontrolą podatników (PD1 – R017090, PD2 – R150062, PD3 – R030359, PD4 – R030395, PD5 – R030797, PD6 – R030207, PD7 – R070173, PD8 – R170034, PD9 – R130099, PD10 – R030577, PD11 – R120095, PD12 – R120186, PD13 – R030638, PD14 – R060006, PD15 – R040052, PB1 – R030611, PB2 – R030911, PB3 – R110181, PB4 – R070224, PB5 – R110177, PB6 – R170088, PB7 – R120215, PB8 – R130112, PB9 – R040104, PB10 – R030838, PB11 – R030826, PB12 – R017092, PB13 – R130113, PB14 – R060226, PB15 – R017091) z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji, tj. z datą wystawienia decyzji. Powyższe stanowiło naruszenie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208 poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 pkt 2, art. 92 § 1 oraz art. 212 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do których zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania, decyzje służą do udokumentowania przypisów, a organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Grębocice, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.1-8, str. 177-178**, wynika, że „Zgodnie § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych JST tym samym artykułem wskazanym w piśmie z dnia 06.06.2022 r. do udokumentowania w tym przypadku przypisu służą decyzje. Artykuł ten nie wskazuje wprost czy mają to być decyzje wystawione czy doręczone. Zobowiązanie podatkowe powstające z mocy decyzji, powstaje z chwilą doręczenia adresatowi decyzji ustalającej (art. 21 § 1 pkt 2 o.p.) i od tego momentu rozpoczyna bieg termin materialnoprawny na zapłatę podatku (art. 47 § 1 o.p.) Organ podatkowy ustala wysokość zobowiązania na podstawie informacji złożonych przez podatników w programie SIGID. Następnie wysyła nakaz podatkowy a datę doręczenia wprowadza po otrzymaniu potwierdzenia odbioru. Od chwili doręczenia organ

podatkowy, który wydał decyzję, co do zasady jest tą decyzją związany (art. 212 o.p.), W związku z tym bezspornym jest, że decyzja ta ma charakter konstytutywny, tj. powodujący powstanie zobowiązania z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego. W związku z powyższym, w/w przepisy którymi związany jest organ podatkowy- wymiar podatków tj. ordynacja podatkowa, ustawa o podatkach i opłatach lokalnych, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych JSI co do zasady nie są jasno sprecyzowane co może spowodować błędną interpretację przepisów”. Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, że Wojewódzki Sąd Administracyjny z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim prawomocnym wyrokiem z 5 maja 2020 r. (sygn. I SA/Go 102/20) wskazał, że „(...) stosownie do art. 212 Ordynacji podatkowej organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia. Powołany przepis określa zatem moment, w którym decyzja podatkowa wchodzi do obrotu prawnego. Jest nim chwila doręczenia tej decyzji stronie postępowania. Od tego momentu decyzja wiąże organ podatkowy, który ją wydał, oraz stwarza określone w niej uprawnienia i obowiązki o charakterze procesowym i materialnym. Doręczenie decyzji powoduje także utrwalenie formy i treści załatwienia sprawy podatkowej. Od daty doręczenia decyzji jakakolwiek jej zmiana w zakresie formy lub treści może nastąpić tylko na zasadach i w trybie określonym przepisami postępowania podatkowego. Związanie organu podatkowego decyzją doręczoną stronie trwa przez cały okres pozostawania jej w obrocie prawnym, a więc do chwili jej zmiany, uchylecia, stwierdzenia nieważności czy też wygaśnięcia. Przyjąć zatem należy, że decyzja niedoręczona (niewprowadzona do obrotu) nie wiąże także strony, której zgodnie z art. 212 Ordynacji podatkowej, musi być doręczona. W stosunku do strony decyzja wywiera skutki prawne (materialnoprawne i procesowe) dopiero z chwilą doręczenia (...)”.

Kontrola w zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazała, że poszczególne raty były płacone terminowo.

Na potrzeby kontroli sporządzono tabelę ze zbiorczymi danymi wyżej stwierdzonych nieprawidłowości stanowiącą załącznik Nr 8 do protokołu kontroli (RIO-ZP2 Dane zbiorcze 2020-2021).

1.4. Windykacja należności z tytułu zaległości podatkowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego j.s.t. z wykonania planu dochodów Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. ustalono, że zaległości z wpływów z podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego od osób prawnych i fizycznych wykazane w kolumnie 10 sprawozdania wyniosły łącznie 24.727.461,31 zł. W okresie objętym kontrolą zasady kontroli terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz prowadzenia egzekucji zaległych należności prowadzono w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące w tym okresie oraz Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat stanowiącej załącznik do zarządzenia Wójta nr 120.2021 z 12 lipca 2021 r. wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 166/2006 z 29 grudnia 2006 r. (ze zm.) wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: nr 43/2010 z 29 marca 2010 r. nr 182/2010 z 19 listopada 2010 r., nr 140.2013 z 27 września 2013 r., nr 133.2017 z 14 lipca 2017 r.

Kontroli stosowania przepisów w zakresie postępowania egzekucyjnego, postępowania mającego na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych, przypadających na rzecz Gminy Grębocice, poddano 5 losowo wybranych największych dłużników z tytułu zaległości w podatku opłacanym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, od nieruchomości. Wykaz podatników objętych kontrolą wobec, których prowadzono postępowanie mające na celu zabezpieczenie zaległości podatkowych stanowi akta kontroli część B Nr III.1-9, str. 179-183.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli tj.: dokumentacji windykacyjnej, zawiadomień z Sądu o wpisach hipoteki, korespondencji z Kancelariami Komorniczymi i Urzędami Skarbowymi, wydruków z ewidencji księgowej zaległości podatkowych ogółem, wydruków z ewidencji podatkowej poszczególnych podatników w stosunku do wybranych podatników ujętych w powyższym wykazie, w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków stwierdzono, że:

- zabezpieczenia w formie wpisu hipoteki w księgach wieczystych zastosowano 5 objętych kontrolą podatników ujętych w zestawieniu pod poz. Nr od 1 do 5,
- 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.

Mając powyższe na uwadze Wójt – jako organ podatkowy w stosunku do w/w dłużników wywiązywał się z nałożonych na niego obowiązków wynikających z ustawy – Ordynacja podatkowa, ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz z przepisów wykonawczych do tych ustaw i podejmuje czynności egzekucyjne.

2. Wydatki budżetowe

2. Wydatki budżetowe

2.1. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na 2019 rok plan wydatków majątkowych Gminy Grębocice po zmianach zamknął się kwotą 20 140 406,00zł, co stanowiło 31,74 % planu wydatków ogółem na 2019 r. (63 461 120,90zł), a wykonane wydatki majątkowe wynosiły 16 475 221,18 zł, tj. 81,81% wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 29,71 % wydatków wykonanych ogółem (55 459 042,01zł). W budżecie gminy na 2020 rok plan wydatków majątkowych po zmianach zamknął się kwotą 10 926 803,00 zł, co stanowiło 19,42 % planu wydatków ogółem na 2020 r. (56 266 551,38 zł), a wykonane wydatki majątkowe wynosiły 9 675 127,70 zł, co stanowiło 88,55 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 19,02% wydatków wykonanych ogółem (50 874 855,31 zł). Na 2021 rok plan wydatków majątkowych Gminy Grębocice po zmianach zamknął się kwotą 26 392 978,80zł, co stanowiło 35,97 % planu wydatków ogółem na 2021 r. (73 387 060,11 zł), a wykonane wydatki majątkowe wynosiły 24 120 624,40 zł, co stanowiło 91,39 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 35,62 % wydatków wykonanych ogółem (67 727 574,53 zł). Na 2022 rok plan wydatków majątkowych Gminy Grębocice po zmianach (wg stanu na 26.04.2022 r.) zamknął się kwotą 15 038 781,06zł, co stanowiło 25,32% planu wydatków ogółem na 2022 r. (59 406 302,32zł). Do kontroli prawidłowości zaplanowania zadań w budżecie oraz udzielania zamówień publicznych przyjęto zamówienia realizowane w całości ze środków własnych Gminy Grębocice, tj.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (2021 r., tryb podstawowy bez negocjacji, wartość 179.847,17 zł), „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (2020 r., przetarg nieograniczony, wartość 188.190,00 zł), „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” (2019 r., przetarg nieograniczony, wartość 386.865,13 zł).

Wartość szacunkowa ww. zbadanych zamówień publicznych za lata 2019-2020 nie przekraczała wyrażonej w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z ówczesnie obowiązującym art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – dalej jako uPzp (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.), określonych w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest

uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2479) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 221.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.548.000 euro. Od 1 stycznia 2020 r. obowiązywały przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. z 2019 r. poz. 2450) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 214.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.350.000 euro.

Średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w okresie od dnia 01 stycznia 2018 r. wynosił 4,3117 (§ 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477). Od 1 stycznia 2020 r. średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,2693 (§ 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453).

W okresie od 28.07.2016 r. do 31.12.2020 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1128), w tym wzór „Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN) stanowił załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Od 01 stycznia 2021 r. obowiązują przepisy ustawy z 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.), m.in. ustalające: nowe progi stosowania ustawy - „Art. 2 1. Przepisy ustawy stosuje się do udzielania: 1) zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych” oraz progi unijne i organ informujący - „/.../ 2. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych, zwany dalej „Prezesem Urzędu”, informuje o: 1) aktualnych progach unijnych, ich równowartości w złotych oraz o równowartości w złotych kwot wyrażonych w ustawie w euro, ustalonych zgodnie z komunikatem Komisji Europejskiej, wydanym odpowiednio na podstawie: a) art. 6 ust. 3 dyrektywy 2014/24/UE, b) art. 17 ust. 2 dyrektywy 2014/25/UE, c) art. 68 ust. 2 i 3 dyrektywy 2009/81/WE, 2) średnim kursie złotego w stosunku do euro, stanowiącym podstawę przeliczania wartości zamówień lub konkursów, ustalonym na podstawie kwot określonych w komunikacie Komisji Europejskiej, o którym mowa w pkt 1 - mających zastosowanie do postępowań udzielenie zamówienia i konkursów wszczętych od dnia wejścia w życie aktów wykonawczych Komisji Europejskiej, wydawanych odpowiednio na podstawie art. 6 ust. 5 dyrektywy 2014/24/UE, art. 17 ust. 4 dyrektywy 2014/25/UE i art. 68 dyrektywy 2009/81/WE. 3. Informacje, o których mowa w ust. 2, są ogłaszane w drodze obwieszczenia, w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, oraz zamieszczane na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych, zwanego dalej „Urzędem”, niezwłocznie po publikacji komunikatu Komisji Europejskiej, o którym mowa w ust. 2, w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej. 4. Do przeliczania kwot wartości zamówień wyrażonych w ustawie w euro stosuje się średni kurs złotego w stosunku do euro, o którym mowa w ust. 2 pkt 2”.

Obwieszczenie Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów z dnia 1 stycznia 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 11), zawierało m.in. zapisy o treści: „/.../ z dniem 1 stycznia 2021 r. ogłasza się:

1) w załączniku do obwieszczenia - aktualne progi unijne, ich równowartości w złotych oraz równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro w ustawie z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „ustawą”; 2) średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów, ustalony na podstawie kwot określonych w komunikacie Komisji Europejskiej w sprawie równowartości progów określonych w dyrektywach Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/23/UE, 2014/24/UE, 2014/25/UE i 2009/81/WE (Dz.Urz. UE C 370 z 31.10.2019, str. 1), który wynosi 4,2693 /.../”.

Ponadto, od 01.01.2021 r. obowiązują akty prawne: rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołu postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434) oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439).

Wewnętrzne uregulowania w zakresie zamówień publicznych obowiązujące w jednostce w latach 2014-2020 były określone następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Grębocice:

- zarządzeniem Nr 65.2014 z dnia 23 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, tj. kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (zm. zarządzeniem Nr 11.2019 z 9 stycznia 2019 r., tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem Nr 13.2019 z dnia 11 stycznia 2019 r.),

- zarządzeniem Nr 66.2014 z dnia 23 kwietnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro w Urzędzie Gminy Grębocice,

- zarządzeniem Nr 19.2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej. „Regulamin Pracy Komisji Przetargowej” spełniał warunki ustawowe, ponieważ wskazano w nim odpowiedzialność poszczególnych członków Komisji (ze względu na funkcję: Przewodniczącej, Sekretarza i Członków), zgodnie z art. 21 ust. 3 uPzp z 2004 r.: „Art. 21 /.../ 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac”.

W związku z wejściem w życie od 01 stycznia 2021 r. przepisów ustawy z 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.), m.in. ustalających: nowe progi stosowania ustawy - „Art. 2 1. Przepisy ustawy stosuje się do udzielania: 1) zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych”

- nowe uregulowania przyjęto:

- zarządzeniem Nr 8.2021 Wójta Gminy Grębocice z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż kwota 130 000 zł, zm. zarządzeniem Nr 194.2021 z 5 listopada 2021 r. (wcześniej jako obowiązujące od 1 stycznia do 4 stycznia 2021 r. traktowano zarządzenie Nr 199.2020 z 9 grudnia 2020 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż kwota 130 000 zł),

- zarządzeniem Nr 198.2020 Wójta Gminy Grębocice z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł w Urzędzie Gminy Grębocice (zm. zarządzeniem Nr 193.2021 z dnia 5 listopada 2021 r.),

- zarządzeniem Nr 197.2020 Wójta Gminy Grębocice z dnia 9 grudnia 2020r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej. W „Regulaminie Pracy Komisji

Przetargowej” Wójt Gminy określił zarówno organizację i zakres obowiązków Przewodniczącego, Sekretarza oraz członków Komisji (§ 3), jak i tryb pracy Komisji (§ 4 - § 6), zgodnie z art. 55 ust. 1, 2 i 3 ustawy Pzp z 2019 r. („Art. 53 /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową” /.../ Art. 55 1. Członków komisji przetargowej powołuje i odwołuje kierownik zamawiającego. 2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech członków. 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac).

Do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2021 r., a także do umów zawartych przed dniem 1 stycznia 2021 r. oraz po tej dacie, ale będących następstwem postępowań wszczętych przed dniem wejścia w życie nowej ustawy Pzp zastosowanie znajdują przepisy intertemporalne („prawo międzyczasowe” lub „przepisy przejściowe” – zespół reguł określających zakres i czas obowiązywania /stosowania/ przepisów prawnych uchylonych przez nowy akt normatywny), tj. art. 90 ust. 1 i art. 91 ust. 1 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2020). Zgodnie z tymi przepisami, do postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wszczętych i niezakończonych przed 1 stycznia 2021 r. oraz do umów w sprawie zamówienia publicznego, zawartych przed dniem 1 stycznia 2021 r. albo po dniu 31 grudnia 2020 r., w następstwie postępowań o udzielenie zamówienia wszczętych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy dotychczasowe, tj. przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 r. („Art. 89 Traci moc ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843). Art. 90 1. Do postępowań o udzielenie zamówienia, o których mowa w ustawie uchylanej w art. 89, wszczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy dotychczasowe. 2. Do konkursów, o których mowa w ustawie uchylanej w art. 89, rozpoczętych i niezakończonych przed dniem 1 stycznia 2021 r. stosuje się przepisy dotychczasowe. Art. 91 1. Do umów w sprawie zamówienia publicznego oraz umów ramowych, o których mowa w ustawie uchylanej w art. 89, zawartych: 1) przed dniem 1 stycznia 2021 r., 2) po dniu 31 grudnia 2020 r., w następstwie postępowań o udzielenie zamówienia wszczętych przed dniem 1 stycznia 2021 r. - stosuje się przepisy dotychczasowe”).

Szczegóły badań wskazano poniżej, przy badaniu: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie Gminy Grębocice, postępowania o udzieleniu zamówienia publicznego, rozliczenia finansowego całości zadania.

Odpowiedzialnymi za postępowania jw., byli pracownicy:

- I.W. - Inspektor ds. zamówień w RI („Zakres czynności i odpowiedzialności” przyjęty przez Pracownika 01.07.2017 r.),
- P.F. - Inspektor ds. Inwestycji w RI („Zakres czynności i odpowiedzialności” przyjęty przez Pracownika odpowiednio z datami: 01.07.2017 r., 10.07.2019 r., 01.09.2019 r., 01.05.2021 r., 04.08.2021 r.),
- I.Śl. - Podinspektor ds. budownictwa w RI („Zakres czynności i odpowiedzialności” przyjęty przez Pracownika 04.09.2018 r. i 04.03.2019 r.).

1) „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (2021 r., tryb podstawowy bez negocjacji, wartość 179.847,17 zł).

W sprawie postępowania o udzielenie w 2021 r. zamówienia pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy

Grębobocice” w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp z 2019 r., ustalono, że:

a) »Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 19.02.2021. Nr sprawy: R.7011.4.2021 o udzielenie zamówienia o wartości dla roboty budowlanej /.../ „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębobocice”« został sporządzony przez I.Śl. z datą 22.02.2021 r., zgodnie z § 6 „Regulaminu Udzielania Zamówień o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł w Urzędzie Gminy Grębobocice” stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 198.2020 Wójta Gminy Grębobocice z dnia 9 grudnia 2020 r. (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu). We „Wniosku” wskazano m.in.: ustaloną w dniu 19.02.2021 r. wartość zamówienia – brutto 250.045,76 zł, tj. 203.289,26 zł netto stanowiącą równowartość 47.616,63 euro oraz (ust. 2 „Wniosku”), podstawę ustalenia wartości zamówienia - „Szacowanie ceny na podstawie ofert z innych przetargów”, a ponadto przewidziano możliwość udzielenia 50% zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust. 1 pkt 7 i 8 uPzp z 2019 r. („Art. 214 1 Zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi co najmniej jedna z następujących okoliczności: /.../ 7) w przypadku udzielenia, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych, zamówienia polegającego na powtórzeniu podobnych usług lub robót budowlanych, jeżeli takie zamówienie było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z jego przedmiotem oraz całkowita wartość tego zamówienia została uwzględniona przy obliczaniu jego wartości; 8) w przypadku udzielenia dotychczasowemu wykonawcy zamówienia podstawowego, zamówienia na dodatkowe dostawy, których celem jest częściowa wymiana dostarczonych produktów lub instalacji albo zwiększenie bieżących dostaw lub rozbudowa istniejących instalacji, jeżeli zmiana wykonawcy zobowiązywałaby zamawiającego do nabywania materiałów o innych właściwościach technicznych, co powodowałoby niekompatybilność techniczną lub nieproporcjonalnie duże trudności techniczne w użytkowaniu i utrzymaniu tych produktów lub instalacji”), wówczas łączna wartość zamówienia ustalona na podstawie art 31 ust. 1 i 2 uPzp („Art. 31 1. Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7, art. 388 pkt 2 lit. c lub art. 415 ust. 2 pkt 6, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się także wartość tych zamówień. 2. Przy ustaleniu wartości zamówienia uwzględnia się największy możliwy zakres tego zamówienia z uwzględnieniem opcji oraz wznowień”) wynosiła 375.068,64 zł, tj. równowartość 71.424,80 euro (ust. 3 wniosku), proponowany tryb udzielenia zamówienia - „Tryb podstawowy art. 275 pkt 1” (ust. 4), brak wymagania wniesienia wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ust. 12 i 13), sprawdzenie w dniu 26.02.2021 r. pod względem procedury, wysokość środków zabezpieczonych na realizację zamówienia w dz. 600 rozdz. 60017 § 4270 – 250.000,00 zł (opinia Skarbnika + zatwierdzenie przez Skarbnika Gminy pod względem finansowym /brak daty zatwierdzenia/), opinię Radcy Prawnego (brak daty zaopiniowania) oraz zatwierdzenie przez Pana Michała Pełczara - Zastępcę Wójta Gminy Grębobocice w miejscu wskazanym dla Kierownika Zamawiającego (brak daty zatwierdzenia). Potwierdzono wystawienie „Upoważnienia Nr 92.2021” Wójta Gminy Grębobocice z dnia 15.02.2021 r. na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy Pzp z 2019 r. do: »/.../ Zatwierdzenia wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębobocice”«. We „Wniosku” oczywisty błąd – wskazano, iż wniosek dotyczy wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia dla roboty budowlanej o wartości „/.../ równej lub przekraczającej próg unijny /.../”, zamiast „mniejszej od progu unijnego”.

b) z datą 19.02.2021 r. została sporządzona przez I.Śl. - Podinspektora ds. budownictwa w Referacie Inwestycji „Notatka służbowa”- »Notatka służbowa Dotyczy: szacowania ceny dla zadania pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”. W celu oszacowania ceny wartości zamówienia został sporządzony kosztorys do ustalenia wartości dla 1 m2 drogi z tłucznia kamiennego. Ceny za robociznę, materiał oraz sprzęt zostały ustalone poprzez sprawdzenie cen jednostkowych jakie firmy wykonawcze przyjęły do sporządzenia kosztorysu ofertowego dla zadania pn.: „Budowa drogi na osiedlu mieszkaniowym ul. Chabrowa w m. Grębocice – III etap” (oferty z dnia 27 stycznia 2021 r., ilość ofert z których została wyciągnięta średnia – 4). Średnia cena z 1 m2 – 58,15 zł brutto. Zamawiający zaplanował przeznaczyć na zadanie kwotę 250 045,76 zł brutto co daje w przeliczeniu do wykonania 4 300 m2 dróg.«. Potwierdzono sporządzenie z datą 19.02.2021 r. „Kosztorysu” na „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” przez I.Śl. - Podinspektora s. budownictwa, tym samym przestrzegano podstaw ustalenia wartości robót budowlanych oraz terminu ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane wskazanych w art. 34ust.1 i art. 36 ust.1 ustawy Pzp z 2019 r.: „Art. 34 1. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie: 1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333, z późn. zm.); 2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. 2. Minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa określi, w drodze rozporządzenia, metody i podstawy: 1) sporządzania kosztorysu inwestorskiego, 2) obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym - uwzględniając dane techniczne, technologiczne i organizacyjne, mające wpływ na wartość zamówienia /.../ Art. 36 1. Ustalenie wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań”.

c) Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 39.2021 Wójta Gminy Grębocice z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym na zadanie pn.: „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice - w składzie pięcioosobowym (E.J.-J. - Przewodnicząca, I.W. - Sekretarz, I.Ś., S.S. i P.F. - Członkowie), tj. na podstawie art. 53 ust. 2 i art. 55 ust. 1, 2 i 3 ustawy Pzp z 2019 r. („Art. 53 /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową” /.../ Art. 55 1. Członków komisji przetargowej powołuje i odwołuje kierownik zamawiającego. 2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech członków. 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac). W § 3 i § 4 zarządzenia Nr 39.2021

Wójt Gminy Grębocice z 1 marca 2021 r. określono, że: „§ 3.1. Komisja Przetargowa rozpocznie pracę z dniem powołania. 2. Komisja Przetargowa zakończy pracę z chwilą podpisania umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę. § 4. Organizację, tryb pracy raz zakres obowiązków członków Komisji Przetargowej określa obowiązujący w Urzędzie Gminy w Grębocicach Regulamin Pracy Komisji Przetargowej”. Zapis w zarządzeniu Nr 39.2021 o zakończeniu pracy Komisji Przetargowej z dniem podpisania umowy jest niekompatybilny z zapisem § 3 ust. 1 i 4 Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 197.2020 Wójta Gminy Grębocice z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej. Zgodnie z § 3 ust. 4 Regulaminu: „§ 3. 1) Kierownik zamawiającego powołuje do składu Komisji od 3 do 5 osób, w tym przewodniczącego, Sekretarza oraz członka. /.../ 4. Do zadań sekretarza Komisji należy: 1) analiza i ocena ofert, w szczególności pod względem formalnym; 2) sporządzanie dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia; 3) obsługa administracyjno-biurowa Komisji w zakresie czynności powierzonych Komisji w regulaminie”. Powstała sprzeczność związana z wytyczeniem terminu zakończenia pracy Komisji do dnia podpisania umowy (co w danym przypadku nastąpiło 20.04.2021 r. /”Umowa Nr RI.175.2021”/), podczas gdy Sekretarz Komisji sporządza cały „Protokół postępowania w trybie podstawowym”, w efekcie w przypadku zadania „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” ostatni zapis w poz. 29 „Udzielenie zamówienia” ust. 2 „Protokołu” został najwcześniej dokonany przez I.W. - Sekretarza Komisji z datą 30.04.2021 r. /„29 Udzielenie zamówienia /.../ 2. Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w BZP w dniu 30.04.2021 r. pod nr 2021/BZP 00044078/01 /.../”/).

Oświadczenia określone w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp („Art. 56 /.../ 4. Osoby, o których mowa w ust. 1 i 3, składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, oświadczenie w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w ust. 2 lub 3. Przed odebraniem oświadczenia, kierownik zamawiającego lub osoba, której powierzył czynności w postępowaniu, uprzedza osoby składające oświadczenie o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia”), złożyło siedem osób, tj. Wójt Gminy Grębocice, Skarbnik Gminy (jako osoba mogąca wpłynąć na wynik postępowania o udzielenie zamówienia) oraz 5 Członków Komisji Przetargowej.

d) „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia” zostało zamieszczone w BZP w dniu 03.03.2021 r. pod nr 2021/BZP 00012743/01, zgodnie z art. 276 ust. 1 uPzp: „Art. 276 1. Zamawiający wszczyna postępowanie o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym przez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych” w związku z art. 269 ust. 1 uPzp: „Art. 269 1. Zamawiający zamieszcza ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu”. Zakres informacji jakie zamawiający powinien zamieścić w ogłoszeniu o zamówieniu określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2439). Fakt zamieszczenia ogłoszenia w BZP został udokumentowany przez Zamawiającego (do akt sprawy dołączony wydruk z BZP), zgodnie z art. 267 ust. 3 uPzp („”). Ponadto, Zamawiający dodatkowo w dniu 03.03.2021 r. (w dniu zamieszczenia ogłoszenia w BZP) udostępnił ogłoszenie na swojej stronie internetowej (<http://bip.grebocice.com.pl>) o treści jak w BZP z zaznaczeniem daty zamieszczenia ogłoszenia w BZP, tj. zgodnie z art. 271 ust. 1, ust. 3, ust. 4 pkt 1 i pkt 2 uPzp: „Art. 270 1. Zamawiający może dodatkowo udostępnić ogłoszenie w inny sposób niż określony w art. 269 ust. 1, w szczególności na swojej stronie

internetowej./.../ 3. Udostępnienie lub przekazanie ogłoszenia w sposób, o którym mowa w ust. 1 lub 2, nie może nastąpić przed jego zamieszczeniem w Biuletynie Zamówień Publicznych. 4. Ogłoszenie udostępnione lub przekazane w sposób, o którym mowa w ust. 1 lub 2: 1) nie może zawierać innych informacji niż informacje zawarte w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych; 2) wskazuje datę zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych”.

c) Specyfikacja Warunków Zamówienia w trybie podstawowym o wartości zamówienia mniejszej niż próg unijny” (SWZ) dla zamówienia „Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” opracowana przez I.W. - Inspektora ds. zamówień publicznych i zatwierdzona przez Wójta Gminy Grębocice, stanowiła podstawę udzielenia zamówienia w trybie podstawowym zgodnie z art. 277 ust. 1 w związku z art. 275 pkt 1 uPzp („Art. 275 Zamawiający udziela zamówienia w trybie podstawowym, w którym w odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu oferty mogą składać wszyscy zainteresowani wykonawcy, a następnie zamawiający: 1) wybiera najkorzystniejszą ofertę bez przeprowadzenia negocjacji /.../ Art. 277 1. W przypadkach, o których mowa w art. 275 pkt 1 i 2, zamawiający sporządza SWZ”) została udostępniona w całości na stronie internetowej (www.bip.grebocice.com.pl) od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP (nr 2021/BZP/00012743/01 z 03.03.2021 r.), tj. od dnia 03.03.2021 r. do dnia 20.04.2021 r, zgodnie z art. 280 ust. 1 pkt 1 uPzp („Art. 280 1. Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnia, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nicograniczony dostęp do: 1) SWZ – w przypadkach, o których mowa w art. 275 pkt 1 i 2, 2) opisu potrzeb i wymagań – w przypadku, o którym mowa w art. 275 pkt 3 – nie krócej niż do dnia udzielenia zamówienia”).

Wykonawcy zwrócili się w dniu 04.03.2021 r. do Zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienia do SWZ na podstawie art. 284 ust. 1 uPzp („Art. 284 1. Wykonawca może zwrócić się do zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie odpowiednio treści SWZ albo opisu potrzeb i wymagań”), a Zamawiający udzielił wyjaśnień i opublikował je na stronie internetowej (www.bip.grebocice.com.pl) w dniu 09.03.2021 r., tj. zgodnie z wymogami zawartymi w art. 284 ust. 2 i 6 uPzp: „Art. 284 /.../ 2. Zamawiający jest obowiązany udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania odpowiednio ofert albo ofert podlegających negocjacjom, pod warunkiem że wniosek o wyjaśnienie treści odpowiednio SWZ albo opisu potrzeb i wymagań wpłynął do zamawiającego nie później niż na 4 dni przed upływem terminu składania odpowiednio ofert albo ofert podlegających negocjacjom. /.../ 6. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający udostępnia, bez ujawniania źródła zapytania, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, a w przypadkach, o których mowa w art. 280 ust. 2 i 3, przekazuje wykonawcom, którym udostępnił odpowiednio SWZ albo opis potrzeb i wymagań”.

.SWZ zawierała informacje określone w art. 281 ust. 1 i 2 ustawy Pzp. z 2019 r., m.in.: przyjęty tryb udzielenia przetargu podstawowy – rodzaj II SWZ; opis przedmiotu zamówienia – rodzaj III SWZ; jako termin wykonania zamówienia wskazano „/.../ do 6 miesięcy od dnia podpisania umowy” - rodzaj IV SWZ; wskazanie osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami – rodzaj VI SWZ; Zamawiający zażądał wniesienia wadium w wysokości 2.000,00 zł, tj. 0,80% wartości zamówienia wskazanego we „Wniosku” (250.045,76 zł) w granicach ustalonych w art. 281 ust. 4 uPzp („4. Kwota wadium, o której mowa w ust. 2 pkt 10, nie może być większa niż 1,5% wartości zamówienia”) - rodzaj X ust. 1 SWZ; termin związania umową do dnia 16.04.2021 r. - rodzaj XI ust. 1 SWZ; opis sposobu przygotowania oferty – rodzaj XII SWZ; sposób oraz termin składania ofert pod rygorem nieważności w formie elektronicznej do dnia 18.03.2021 r. godz. 09:00:00 – rodzaj XIII SWZ; termin

otwarcia ofert w dniu 18.03.2021 r. godz. 10:00, z uwagami, iż Zamawiający najpóźniej przed otwarciem ofert udostępni na stronie internetowej informację o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia oraz niezwłocznie po otwarciu ofert udostępni na stronie internetowej wymagane informacje, m.in. o nazwach i siedzibach wykonawców, których oferty zostały otwarte i o cenach zawartych w ofertach – rozdz. XIV SWZ; opis kryteriów oceny ofert (cena – 60% i dodatkowa gwarancja – 40%) - rozdz. XVI SWZ; Zamawiający nie żądał zabezpieczenia należytego wykonania umowy – rozdz. XVIII SWZ.

f) Zamawiający o godz. 09:46 w dniu 18.03.2021 r., tj. przed otwarciem ofert (godz. 10:00 18.03.2021 r.) poinformował na stronie internetowej (<http://bip.grebocice.com.pl>) o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia – 250.000,00 zł (pismo RI.271.8.2021 Wójta Gminy Grębocice z 01.03.2021 r.), tj. zgodnie z art. 222 ust. 4 uPzp: „4. Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępni na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia”.

W uchwale Nr XVII/135/2019 Rady Gminy Grębocice z 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2020 (Dz.Urz. Woj. Doln. z 2020 r. poz. 1492): w „Planowanych wydatkach budżetu” stanowiących załącznik Nr 2 do uchwały (dz. 600 rozdz. 6017 – „Drogi wewnętrzne” /łącznie 2.008.000,00 zł, w tym 1.745.000,00 zł wydatki majątkowe i 263.000,00 zł wydatki bieżące/, w uzasadnieniu: „... Rozdz.. 60017–Drogi wewnętrzne. /.../ - remont dróg wewnętrznych kwota 200 000 zł”.../). Następnie, środki finansowe uchwałą Nr XXXIII/227/2021 Rady Gminy Grębocice z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 zwiększono o kwotę 150.000,00 zł – w „Zmianach w planowanych wydatkach budżetu Gminy Grębocice na rok 2021” stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały (dz. 600 rozdz. 60017 § 4270) oraz w uzasadnieniu: „/.../ II Przesuwa się środki między wydatkami oraz zwiększa się wydatki o kwotę 1 634 325,00 zł z tytułu: wydatki bieżące – zwiększenia /.../ - remont dróg wewnętrznych kwota zł 150 000 /.../”.

Następnie, Zamawiający o godz. 12:38 w dniu 18.03.2021 r., tj. po otwarciu ofert (a w dniu otwarcia ofert, co nastąpiło o godz. 10:00) poinformował na stronie internetowej (<http://bip.grebocice.com.pl>) o nazwach i siedzibach Wykonawców oraz o cenach zawartych w ofertach: do upływu terminu składania ofert złożone zostały w wymaganej formie elektronicznej 4 oferty – najdroższa oferta nr 1 z ceną 490.041,72 zł, najtańsza oferta nr 2 złożona przez Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa - cena 179.847,16 zł. Poinformowanie polegało na udostępnieniu na stronie jw. pisma „Informacja z otwarcia ofert” Wójta Gminy Grębocice znak RI.271.8.2021 z 18.03.2021 r.), tj. zgodnie z art. 222 ust. 5 uPzp: „5. Zamawiający, niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępni na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o: 1) nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte; 2) cenach lub kosztach zawartych w ofertach”.

Wystąpiły sprzeczności w BIP pomiędzy plikami do pobrania a danymi z rejestru w ogłoszeniu o zamówieniu dla postępowania pn.: „Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”. Itak, w plikach do pobrania występują poszczególne dokumenty z datami ich publikacji (począwszy od ogłoszenia o zamówieniu do ogłoszenia o udzieleniu zamówienia), natomiast inne dane i dokumenty (w tym zawiadomienie o unieważnieniu postępowania) widnieją w rejestrze zmian:

„Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice

RI.271.8.2021

Pliki do pobrania

- Ogłoszenie o zamówieniu pdf, 94.37 KB, 03.03.2021
- Specyfikacja Warunków Zamówienia pdf, 7.76 MB, 03.03.2021
- Załącznik nr 1 - przedmiar robót pdf, 277.19 KB, 03.03.2021
- Załącznik nr 2 - Projekt umowy pdf, 262.64 KB, 03.03.2021
- Załączniki nr 3,4,5,6,7 zip, 55.06 KB, 03.03.2021
- <https://miniportal.uzp.gov.pl/Postepowania/cd68c46b-434f-4ad6-9cc4-509509576147>
- Wyjaśnienia do SWZ nr 1 pdf, 225.67 KB, 09.03.2021
- Informacja o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia pdf, 220.94 KB, 18.03.2021
- Informacja z otwarcia ofert pdf, 271.15 KB, 18.03.2021
- Informacja o wyborze oferty pdf, 373.74 KB, 14.04.2021
- Ogłoszenie o wyniku postępowania pdf, 64.56 KB, 30.04.2021

Metadane

Data publikacji : 03.03.2021

Rejestr zmian .”

Natomiast w BIP (<http://bip.grebocice.com.pl>) w „Rejestrze zmian” w ogłoszeniach o zamówieniach dla postępowania pn.: „Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” z datami 02.04.2021 r. i 08.04.2021 r. widnieją dwa zapisy o publikacji zawiadomienia o unieważnieniu tego postępowania i o modyfikacji tego zawiadomienia:

„Rejestr zmian

Metadane

Autor	Komórka organizacyjna	Opublikowane przez	Data publikacji
I/.../ W/.../	Referat Inwestycji	I/.../ W/.../	03.03.2021
Data	Redaktor	Akcja	Zmiana
30.04.2021 08:47	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	Załącznik: Ogłoszenie o wyniku postępowania Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł
14.04.2021 10:13	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	Załącznik: Informacja o wyborze oferty Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł
08.04.2021 13:01	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	modyfikacja	Załącznik: Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub

02.04.2021 11:43	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	przekraczającej kwotę 130 000 zł Załącznik: Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł
18.03.2021 12:38	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	Załącznik: Informacja z otwarcia ofert Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł
18.03.2021 09:46	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	Załącznik: Informacja o kwocie przeznaczonej na realizację zamówienia Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł
09.03.2021 10:53	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	Załącznik: Wyjaśnienia do SWZ nr 1 Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł
03.03.2021 13:22	I/.../ W/.../ Inspektor ds. zamówień publicznych	publikacja	Dokument: Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice Kategoria: o wartości równej lub przekraczającej kwotę 130 000 zł

g) Komisja Przetargowa sporządziła „Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 31.03.2021 r.” dotyczący postępowania na zadaniu pn.: „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (podpisany przez 5 członków Komisji przetargowej i zatwierdzony przez Wójta Gminy Grębocice), w którym m.in. wskazano, że oferta nr 2 złożona przez Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa - cena 179.847,16 zł zawiera rażąco niską cenę. Działając na podstawie art. 224 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 uPzp („Art. 224 1. Jeżeli zaoferowana cena lub koszt, lub ich istotne części składowe, wydają się rażąco niskie w stosunku do przedmiotu zamówienia lub budzą wątpliwości zamawiającego co do możliwości wykonania przedmiotu zamówienia zgodnie z wymaganiami określonymi w dokumentach zamówienia lub wynikającymi z odrębnych przepisów, zamawiający żąda od wykonawcy wyjaśnień, w tym złożenia dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych. 2. W przypadku gdy cena całkowita oferty złożonej w terminie jest niższa o co najmniej 30% od: 1) wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania lub średniej

arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10, zamawiający zwraca się o udzielenie wyjaśnień, o których mowa w ust. 1, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia”), Zamawiający wezwał Wykonawcę do wyjaśnienia do dnia 08.04.2021 r. rażąco niskiej ceny (pismo RI.271.8.2021 Wójta Gminy z 01.04.2021 r.) - przekazane w formie elektronicznej jako „Zgłoszenie sprawy od zamawiającego do wykonawcy” (<http://epuap.gov.pl>), odpowiedź (pismo Wykonawcy z dnia 07.04.2021 r.) - przekazana w formie elektronicznej jako „Zgłoszenie sprawy od wykonawcy do zamawiającego” (wpływ w terminie, 07.04.2021 r.). Komisja Przetargowa sporządziła kolejny „Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 09.04.2021 r.” dotyczący postępowania na zadaniu pn.: „Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (podpisany przez 3 członków Komisji przetargowej i zatwierdzony przez Wójta Gminy Grębocice), w którym m.in. wskazano, że w sprawie rażąco niskiej ceny oferty nr 2 złożonej przez Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa – złożone wyjaśnienia uzasadniają cenę podaną w ofercie.

h) Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 uPzp („Art. 274 1. Zamawiający wzywa wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeżeli wymagał ich złożenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych.”) wezwał Wykonawcę nr 2 do złożenia wskazanych środków dowodowych do dnia 15.04.2021 r. (pismo RI.271.8.2021 Wójta Gminy z 09.04.2021 r.) - przekazane w formie elektronicznej jako „Zgłoszenie sprawy od zamawiającego do wykonawcy” (<http://epuap.gov.pl>), odpowiedź (pismo Wykonawcy - przekazana w formie elektronicznej jako „Zgłoszenie sprawy od wykonawcy do zamawiającego” (wpływ w terminie, 13.04.2021 r.). Komisja Przetargowa sporządziła kolejny „Protokół z posiedzenia Komisji przetargowej z dnia 13.04.2021 r.” dotyczący postępowania na zadaniu jw. (podpisany przez 4 członków Komisji przetargowej i zatwierdzony przez Wójta Gminy Grębocice), w którym m.in. wskazano, że spełnione zostały wszystkie wymagane warunki przez ofertę nr 2.

i) „Informacja o wyborze oferty publikowana na stronie www.Dotyczy.zadania: Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (pismo RI.281.8.2021 Wójta Gminy z 14.04.2021 r.), Zamawiający działając na podstawie art. 253 ust. 1 i ust. 2 uPzp („Art. 253 1. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, 2) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone - podając uzasadnienie faktyczne i prawne. 2. Zamawiający udostępnia niezwłocznie informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej prowadzonego postępowania”) powiadomił w dniu 14.04.2021 r. elektronicznie (jako „Zgłoszenie sprawy od zamawiającego do wykonawcy” na platformie <http://epuap.gov.pl>) wszystkich wykonawców (którzy złożyli oferty) o wyborze jako najkorzystniejszej oferty nr 2 złożonej przez Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa oraz opublikował z datą 14.04.2021 r. ww. „Informację o wyborze oferty publikowana na stronie www.Dotyczy.zadania: Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (<http://bip.grebocice.com.pl>).

j) „Umowa Nr RI.175.2021” została zawarta 20.04.2021 r. pomiędzy Gminą Grębocice - Zamawiającym, a Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa – Wykonawcą. Zakończenie postępowania zawarciem umowy było zgodne z art. 254 uPzp: „Art. 254 Postępowanie o udzielenie zamówienia kończy się: 1) zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego albo 2) unieważnieniem postępowania”. Gminę Grębocice reprezentował Wójt Gminy, kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy, działania zgodne z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), stanowiącym, że: „Art. 46 1. Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą. /.../ 3. Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.

Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pn. „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (§ 1 ust. 1 umowy). Termin zawarcia umowy (20.04.2021 r.) - 6 dni od dnia przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (14.04.2021 r.) - stanowił o przestrzeganiu wymogu art. 308 ust. 2 pkt 2 uPzp: „Art. 308 /.../ 2. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z uwzględnieniem art. 577, w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni, jeżeli zostało przesłane w inny sposób”.

W powołanej „Umowie Nr RI.175.2021” ustalono: termin realizacji umowy („§ 5 Termin realizacji Umowy 1. Termin realizacji przedmiotu umowy ustala się na: termin rozpoczęcia robót: do 7 dni od przekazania placu budowy, planowany termin zakończenia robót – do 6 miesięcy od podpisania umowy tj. 19.10.2021 r., Przez zakończenie realizacji przedmiotu umowy rozumie się dokonanie odbioru końcowego bez wad i usterek”), wynagrodzenie kosztorysowe Wykonawcy (brutto 179.847,16,00 zł zgodnie z ofertą - § 7 ust. 1 umowy: „§ 7 Wynagrodzenie i sposób rozliczeń 1. Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 179 847,16 zł brutto /.../, w tym: kwota netto 146 217,20 zł /.../ plus podatek VAT 23% w kwocie 33 629,96 zł /.../. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej umowy określone w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie w okresie obowiązywania umowy wynosi brutto: 188.190,00 zł /.../.”); sprawę rozliczeń uregulowano w § 7 ust. 3-11 umowy, w tym przewidziano faktury częściowe: „§ 7 /.../ 3. Rozliczenie finansowe robót wykonanych w ramach niniejszej umowy będzie realizowane na podstawie faktur częściowych. Podstawą do wystawienia przez Wykonawcę faktury częściowej stanowić będzie protokół odbioru podpisany bez wad i usterek przez inspektora nadzoru. Podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru bez wad i usterek.”); łączną maksymalną wysokość kar umownych („§ 10 Kary umowne 1. Wykonawca zapłaci Zamawiającemu kary umowne: /.../ 3. Kary umowne mogą być sumowane. 4. Łączna wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony nie może być większa niż 20% wartości umowy netto.”). Zachowano obligatoryjne wymogi dotyczące postanowienia umowy przewidziane w art. 436 pkt 1-3 uPzp: „Art. 436 Umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: 1) planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych, oraz, w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, określone w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest

uzasadnione obiektywną przyczyną; 2) warunki zapłaty wynagrodzenia; 3) łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mogą dochodzić strony". Zgodnie z zapisami w rozdz. III ust. 8 SWZ: „III. Opis przedmiotu zamówienia /.../ 8. Zamawiający nie dopuszcza powierzenie wykonania części zamówienia podwykonawcy”, wobec czego niniejsza umowa o roboty budowlane nie musiała zawierać uregulowań dotyczących podwykonawców, określonych w art. 437 uPz.

Ponadto, w „Umowie Nr RI.175.2021” z 20.04.2021 r. Strony uzgodniły, że: „§ 13 Postanowienia końcowe 1. Przedstawicielami Stron w trakcie realizacji zamówienia są: 1) ze strony Zamawiającego: • I/.../ŚI/.../ tel: /.../ 2) ze strony Wykonawcy: Damian Mielcarek Ewentualne zmiany kierownika budowy wymagają pisemnej zgody Zamawiającego”. Zamawiający pismem RI.271.8.2021 z dnia 19.04.2021 r. wyraził zgodę: „/.../ aby kierownikiem budowy w przedmiotowym zadaniu był Pan Piotr Sikorski posiadający uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń w specjalności drogowej” (Na podstawie „Oświadczenia o podjęciu obowiązków kierownika budowy” z 20.04.2021 r. złożonego przez Pana P.S. potwierdzono uprawnienia budowlane Nr 257/DOS/07 w specjalności drogowej do kierowania robotami budowlanymi bez ograniczeń). Tym samym, zrealizowano wymogi art. 18 ust. 1 pkt 2 i art. 42 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.): „Art. 18. 1. Do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie: /.../ 2) objęcia kierownictwa budowy przez kierownika budowy. /.../ Art. 42. 1. Inwestor jest obowiązany zapewnić: objęcie kierownictwa budowy (rozbiórki) lub określonych robót budowlanych oraz nadzór nad robotami przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności”.

Mimo iż w § 7 ust. 3 „Umowy Nr RI.175.2021” z dnia 20.04.2021 r. uzależniono wystawienie przez Wykonawcę faktur częściowych od podpisania protokołów odbioru częściowego przez inspektora nadzoru („§ 7 /.../ 3. Rozliczenie finansowe robót wykonanych w ramach niniejszej umowy będzie realizowane na podstawie faktur częściowych. Podstawą do wystawienia przez Wykonawcę faktury częściowej stanowić będzie protokół odbioru podpisany bez wad i usterek przez inspektora nadzoru. Podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru bez wad i usterek.”) - Zamawiający nie ustanowił formalnie inspektora nadzoru na zadaniu pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”, tj. nie skorzystał z możliwości przewidzianych w art. 18 ust. 2 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.): „Art. 18. /.../ 2. Inwestor może ustanowić inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie”.

k) „Ogłoszenie o wyniku postępowania Roboty budowlane Remont dróg wewnętrznych -- polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” zostało opublikowane w BZP pod numerem 2021/BZP 00044078/01 z dnia 30.04.2021 r. (10 dni po podpisaniu „Umowy Nr RI.175.2021” z dnia 20.04.2021 r.), tj. zgodnie z art. 309 ust. 1 uPzp. („Art. 309 1. Zamawiający nie później niż terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania”). Zamawiający udokumentował zamieszczenie ogłoszenia jw. w BZP, zgodnie z art. 267 ust. 3 uPzp: „3. Zamawiający jest obowiązany udokumentować zamieszczenie ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych i przechowywać dowód jego zamieszczenia”.

l) „Protokół postępowania w trybie podstawowym” (Druk ZP-TP) dla zamówienia: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie

Gminy Grębocice” został sporządzony przez I.W. - Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony z datą .2021 r. przez Wójta Gminy Grębocice.

l) „Ogłoszenie o wykonaniu umowy Roboty budowlane Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” zostało opublikowane w BZP pod numerem 2021/BZP 00148146/01 z dnia 13.08.2021 r., zgodnie z art. 267 ust. 2 pkt 8 uPzp. („Art. 267 /.../ 2. W Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zamieszcza następujące rodzaje ogłoszeń: /.../ 8) ogłoszenie o wykonaniu umowy /.../). Zamawiający udokumentował zamieszczenie ogłoszenia jw. w BZP, zgodnie z art. 267 ust. 3 uPzp. Odbiór robót udokumentowano „Protokołem” z dnia 27.07.2021 r.

m) „Protokół przekazania terenu i placu budowy” (podpisanego ze strony Przyjmującej przez P.S. - Kierownika budowy) dla wykonania robót: na zadaniu: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” sporządzono w dniu 21.04.2021 r., zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 i § 3 ust. 2 pkt 1 „Umowy Nr RI.175.2021” z 20.04.2021 r. oraz art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, który wymagał protokolarnego przejęcia od inwestora terenu budowy przez kierownika budowy: „Art. 22 Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy: 1) protokolarnie przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego”.

n) zakończenie robót budowlanych nastąpiło 22.07.2021 r., co wynikało z zapisów w piśmie z dnia 22.07.2021 r. (udokumentowana data wpływu do Urzędu Gminy w Grębocicach – 22.07.2021 r.) Wykonawcy o zgłoszeniu gotowości do odbioru zadania wg „Umowy Nr RI.175.2021” oraz oświadczenia przez Wykonawcę, że „/.../ nie było żadnego podwykonawcy związanych z tymi drogami. Komisja (w składzie M.P. - Zastępca Wójta, Damian Mielcarek – Wykonawca i S.St. - Inspektor /uprawnienia w spec. konstrukcyjno-budowlanej Nr 150/87/Lw/) udokumentowała dokonanie odbioru w dniu 27.07.2021 r.: „PROTOKÓŁ odbioru robót zadania: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” wykonanych przez Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa na obiekcie: Grębocice dz. nr 574/1 oraz Szymocin dz. 272 spisany w dniu 27.07.2021 r. - rozpoczęcie czynności odbioru 27.07.2021 r. - zakończenie czynności odbioru /.../ 3. Wnioski i ustalenia komisji: Wykonano 1050 mb o szerokości 4 m /.../”, tj. 4.200 m² (zakres robót zgodny, roboty wykonane prawidłowo, roboty uznane za odebrane i przekazane do użytku w dniu 27.07.2021 r., okres gwarancji 16 miesięcy).

o) Po dokonaniu odbioru zadania w dniu 27.07.2021 r. dokonano zapłaty na rzecz Wykonawcy Damian Mielcarek Usługi Tartaczne, Budowlane, Handlowe, ul. Szeryfa 1 67-407 Szlichtyngowa w dniu 17.08.2021 r. kwoty 175.695,66 zł na podstawie faktury VAT nr 6/07.2021 z dnia 27.07.2021 r. tytułem „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice. Dotyczy umowy nr RI.175.2021 z dnia 20.04.2021 r.”.

Wykaz obejmujący tytuł umowy z wykonawcą, wystawione faktury, kwoty i daty zapłaty – ujęto w zestawieniu zatytułowanym: „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice 2021 r.” (łączna kwota zapłaty 175.695,66 zł), załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III.2-1, str. 184**).

p) operacje ujęto w księgach rachunkowych jednostki, co stwierdzono na podstawie wydruków z 26.04.2022 r., zatytułowanych: „Operacje na koncie 130-600-60017-4270 Zakup usług remontowych 600.60017.4270 w m-cu od: 2021.01 do: 2021.12 /.../ Instalacja: U.G. Grębocice – Księgowość jednostki” oraz „Operacje na koncie 402-60017-4270 Zakup usług

remontowych 600.60017.4270 w m-cu od: 2021.01 do: 2021.12 /.../ Instalacja: U.G. Grębocice – Księgowość jednostki”.

Wykonywane zadanie „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” polegało na odtworzeniu drogi poprzez uzupełnienie nawierzchni w brakujący tłuczeń na jej części lub na całym odcinku, a więc nie wiązało się ze zwiększeniem wartości środka trwałego (art. 3 pkt 8 ustawy Prawo budowlane: „Art. 3 Ilekroć w ustawie jest mowa o: /.../ 8) remoncie - należy przez to rozumieć wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym”).

2) „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (2020 r., przetarg nieograniczony, wartość 188.190,00 zł).

W sprawie postępowania o udzielenie zamówienia jw. sporządzono, m.in.:

a) „»Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 05.03.2020 r. Nr sprawy: ... w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości /.../ poniżej równowartości /.../ 5 548 000,00 euro /.../ 1 Przedmiotem zamówienia jest: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”« został sporządzony przez I.Śl. - Podinspektor ds. budownictwa w RI, zgodnie z § 5 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro” stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 66.2014 Wójta Gminy Grębocice z 23 kwietnia 2014 r. (wniosek sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu). We „Wniosku” wskazano m.in.: ustaloną w dniu 05.03.2020 r. wartość zamówienia – brutto 196.470,36 zł, tj. 159.732,00 zł netto stanowiącą równowartość 37.414,10 euro (ust. 2 „Wniosku”) + zamówienia uzupełniające 50% - netto 79.866,00 zł – łączna wartość zamówienia netto ustalona zgodnie z art. 32 ust. 3 uPzp z 2004 r. wynosiła 239.598,00 zł i stanowiła równowartość 56.121,14 euro, podstawę ustalenia wartości zamówienia - „Kalkulacja własna, doświadczenie z poprzednich lat oraz oferty z innych przetargów” (ust. 3), proponowany tryb udzielenia zamówienia - „Przetarg nieograniczony” (ust. 4), wymagania wniesienia wadium (4.000,00 zł – ust. 10), nie wymagano zabezpieczenia należytego wykonania umowy (ust. 11), opinia Skarbnika Gminy + zatwierdzenie wniosku przez Skarbnika pod względem finansowym (ust. 22) - wysokość środków zabezpieczonych na realizację zamówienia w dz. 600 rozdz. 60017 brak paragrafu – 200.000,00 zł (formalnie „Wniosek” wymagał wskazania „/.../ rozdziału, paragrafu i pozycji klasyfikacji budżetowej, z jakiej będzie finansowane zamówienie”), „Opinia Radcy Prawnego (data zaopiniowania umowy)” - brak wskazania daty oraz zatwierdzenie przez Pana Michała Pelczar – Zastępcy Wójta Gminy Grębocice. We „Wniosku” jw. nie wskazano numeru sprawy, jednak z innych dokumentów wynikało (np. SIWZ), że sprawie nadano nr RI.271.9.2020. W aktach sprawy przechowywano „Upoważnienie Nr 121.2020” Wójta Gminy Grębocice z dnia 03.03.2020 r. dla Pana Michała Pelczar – Zastępcy Wójta, o treści: „UPOWAŻNIENIE NR 121.2020 Działając na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych: upoważniam Pana Michała Pelczar – Zastępcę Wójta Gminy Grębocice do wykonywania czynności zastrzeżonych dla kierownika Zamawiającego, związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne na zadanie: Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice. Niniejsze upoważnienie wygasa z dniem wyboru najkorzystniejszej oferty i po płynie terminu na wniesienie środków ochrony prawnej lub przeprowadzeniu ewentualnych procedur odwoławczych* /zawarciu umowy z wybranym wykonawcą*/

unieważnieniu postępowania i po upływie terminu na wniesienie środków ochrony prawnej lub przeprowadzeniu ewentualnych procedur odwoławczych” (zachowano oryginalny tekst).

b) z datą 05.03.2020 r. został sporządzony przez I.Śl. - Podinspektora ds. budownictwa w Referacie Inwestycji dokument o treści: »Szacowanie wartości zamówienia Wykonane dnia 05.03.2020 r. Na podstawie złożonych w 2020 r. ofert na budowę i remonty dróg zostały policzone ceny 1 m2 drogi. Do wyceny zostały wzięte pod uwagę następujące oferty: 1. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego Sp. z o.o. kosztorys ofertowy na zadanie pn. „Budowa drogi na osiedlu mieszkaniowym ul. Azaliowa w m. Grębocice – II etap. 2. Ragen Sp. z o.o. kosztorys ofertowy na zadanie pn. „Budowa drogi na osiedlu mieszkaniowym ul. Azaliowa w m. Grębocice – II etap /.../ Po dokonaniu analizy w/w ofert złożonych Zamawiającemu w dniu 19.02.2020 oraz średniej wartości wykonania remontu dróg wewnętrznym – polnych tłuczniem kamiennym przyjmuje się wartość wykonania 1 m2 drogi w wysokości 31,32 zł netto.«.

Potwierdzono sporządzenie z datą 05.03.2020 r. „Kosztorysu Inwestorskiego” na „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” przez I.Śl. - Podinspektora s. budownictwa, tym samym przestrzegano podstaw ustalenia wartości robót budowlanych oraz terminu ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane wskazanych w art. 34 ust. 1 i art. 36 ust. 1 ustawy Pzp z 2019 r.: „Art. 34 1. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie: 1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333, z późn. zm.); 2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. 2. Minister właściwy do spraw budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa określi, w drodze rozporządzenia, metody i podstawy: 1) sporządzania kosztorysu inwestorskiego, 2) obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym - uwzględniając dane techniczne, technologiczne i organizacyjne, mające wpływ na wartość zamówienia /.../ Art. 36 1. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań”.

c) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) dla przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” Nr sprawy RI.271.9.2020 została zatwierdzona przez Zastępcę Wójta Gminy Grębocice (bcz daty sporządzenia i zatwierdzenia) i udostępniona na stronie internetowej (www.bip.grebocice.com.pl) od dnia 11.03.2020 r. do 27.03.2020 r. (Specyfikacja została umieszczona na stronie internetowej z dniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. w dniu 11.03.2020 r. w BZP pod nr 522464-N-2020 – zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp.). Zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp. z 2004 r., m.in.: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego – ust. 2 SIWZ; jako kryterium wyboru ustalono: cena ofertowa waga 60%, dodatkowa gwarancja 40% – ust. 15 pkt 15.1 SIWZ zgodnie z art. 91 ust 2 uPzp; Zamawiający dopuszczał dokonywanie zmian

w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty, zgodnie z art. 144 uPzp – ust. 18 SIWZ (przywołanie projektu umowy, w której stosowne zapisy zawarto w § 10 „Zmiany umowy i określenie warunków tych zmian”; „5. Termin wykonywania zamówienia Termin rozpoczęcia robót: do 7 dni od dnia przekazania placu budowy. Termin zakończenia robót: do 30 października 2020 r.” - ust. 5 SIWZ; Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianych w art. 45 ust. 2 uPzp i żądał wniesienia wadium (4.000,00 zł) – ust. 9 pkt 9.1 SIWZ; Zamawiający nie skorzystał z art. 147 ust. 1 uPzp i nie żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy - ust. 17 SIWZ; termin i miejsce składania ofert do 27.03.2020 r. do godz. 10.00 w siedzibie Zamawiającego Gmina Grębobocice 59-150 Grębobocice ul. Głogowska 3 w Centrum Obsługi Mieszkańca pokój Nr 1 (ust. 12 pkt 12.1 SIWZ) oraz data i miejsce otwarcia ofert 23.03.2020 r. godz. 10.15 w siedzibie Zamawiającego Gmina Grębobocice 59-150 Grębobocice ul. Głogowska 3 w Sali konferencyjnej na piętrze (ust. 12 pkt 12.2 SIWZ).

d) „Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane” dla zadania: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębobocice” zostało z datą 1.03.2020 r. zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) pod nr 522464-N-2020 (zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu (www.bip.grebocice.com.pl) oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach 11-27.03.2020 r. Wyznaczony termin składania ofert (do 27.03.2020 r.) był dłuższy niż minimalny 14 dniowy (od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP) dla robót budowlanych, zgodnie z art. 43 ust. 1 uPzp.

e) Na podstawie art. 19 ust. 2 i 3 uPzp z 2004 r. („art. 19 /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się. 3. Komisja przetargowa może mieć charakter stały lub być powoływana do przygotowania i przeprowadzenia określonych postępowań”) Wójt Gminy Grębobocice wydał zarządzenie Nr 39.2020 z dnia 10 marca 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębobocice” (skład 5osobowy: E.J.-L. – Przewodnicząca, I.W. - Sekretarz oraz I.Śl., S.St. i P.F. - Członkowie (działanie zgodne z art. 21 ust. 1 i 2 uPzp.: „Art. 21 1. Członków komisji przetargowej powołuje i odwołuje kierownik zamawiającego. 2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech osób”). W § 4 zarządzenia Nr 49.2019 wskazano, że: „§ 4. Organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków Komisji Przetargowej określa obowiązujący w Urzędzie Gminy w Grębobocicach Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych”, podczas gdy w rzeczywistości w powołanym Regulaminie nie określono trybu pracy komisji, ale wskazano odrębny Regulamin Pracy Komisji Przetargowej: „§ 8. /.../ 4. Praca Komisji przebiega zgodnie z przepisami Prawa Zamówień Publicznych oraz z obowiązującym Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej”. Jak ustalono, w jednostce obowiązywało wówczas zarządzenie Nr 19.2014 Wójta Gminy Grębobocice z 27 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej. Regulamin Pracy Komisji Przetargowej spełniał warunki ustawowe, ponieważ wskazano w nim odpowiedzialność poszczególnych członków Komisji (ze względu na funkcję: Przewodniczącej, Sekretarza i Członków), zgodnie z art. 21 ust. 3 uPzp: „Art. 21 /.../ 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac”.

W § 3 zarządzenia Nr 39.2020 Wójta Gminy Grębocice z 10 marca 2020 r. określono, że: „§ 3.1. Komisja Przetargowa rozpocznie pracę z dniem powołania. 2. Komisja Przetargowa zakończy pracę z chwilą podpisania umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę”. Zapis w zarządzeniu Nr 39.2020 o zakończeniu pracy Komisji Przetargowej z dniem podpisania umowy jest niekompatybilny z zapisem ust. 4 Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 19.2014 Wójta Gminy Grębocice z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej: „4. Skład i odpowiedzialność członków komisji: SEKRETARZ - analiza i ocena ofert w szczególności pod względem formalnym, sporządzanie dokumentacji postępowania oraz obsługa administracyjno-biurowa w zakresie czynności powierzonych Komisji regulaminem”. Powstała sprzeczność związana z wytyczeniem terminu zakończenia pracy Komisji do dnia podpisania umowy (co w danym przypadku nastąpiło 16.04.2020 r. /„Umowa Nr RI.145.2020”/), podczas gdy Sekretarz Komisji sporządza cały „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, w efekcie w przypadku zadania „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” ostatni zapis w poz. 26 „Udzielenie zamówienia” ust. 2 „Protokołu” został najwcześniej dokonany przez I.W. - Sekretarza Komisji z datą 22.04.2020 r. /„26 Udzielenie zamówienia /.../ 2. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22.04.2020 r. pod nr 510068772-N-2020 /.../”/).

Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp. złożyło z data 27.03.2020 r. (dzień otwarcia ofert) 7 osób, w tym Zastępca Wójta Gminy Grębocice oraz 4 członków komisji przetargowej (E.J.-L., I.W., P.F. i S.St.) i dwie inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu (N.P. i B.J.), a następnie I.Ś., - Członek Komisji z datą 01.04.2020 r. i Wójt Gminy Grębocice z datą 16.04.2020 r.

f) Zamawiający w dniu 27.03.2020 r., tj. w dniu otwarcia ofert, podał na stronie internetowej informację, w której wskazał, że: kwota którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia wynosiła 200.000,00 zł brutto, oferty w terminie złożyło 6 firm z podaniem ich nazw i adresów, terminów wykonania, zaproponowanych cen, warunków gwarancji i terminów płatności, wartość ofert brutto - od 188.190,00 zł (oferta nr 6 złożona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADEx” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin), do 307.000,00 zł. W upublicznionej informacji wskazano dane wymagane w art. 86 ust. 5 uPzp: „Art. 86 /.../ 5. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”.

W uchwale Nr XVII/135/2019 Rady Gminy Grębocice z 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2020 (Dz.Urz. Woj. Doln. z 2020 r. poz. 1492): w „Planowanych wydatkach budżetu” stanowiących załącznik Nr 2 do uchwały (dz. 600 rozdz. 6017 – „Drogi wewnętrzne” /łącznie 2.008.000,00 zł, w tym 1.745.000,00 zł wydatki majątkowe i 263.000,00 zł wydatki bieżące/, w uzasadnieniu: „... Rozdz. 60017–Drogi wewnętrzne. /.../ - remont dróg wewnętrznych kwota 200 000 zł”.../).

Aktualnie obowiązek udostępnienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania przez Zamawiającego - informacji o wykonawcach, których oferty zostały otwarte (wraz z cenami w ofertach) – został wskazany w art. 222 ust. 4 i 5 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.): „Art. 222 /.../ 4. Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza

przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. 5. Zamawiający, niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o: 1) nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte; 2) cenach lub kosztach zawartych w ofertach”.

g) wszyscy oferenci złożyli oświadczenia o braku przynależności do jakiegokolwiek grupy kapitałowej (w rozumieniu ustawy z 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów /Dz.U. z 2019 r. poz. 369 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1076 ze zm., a obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 275/), wymagane art. 24 ust. 11 uPzp („Art. 24 /.../ 11. Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia przekazania informacji, o której mowa w art. 51 ust. 1a, art. 57 ust. 1 lub art. 60d ust. 1, albo od zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23. Wraz ze złożeniem oświadczenia, wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia”), z tym, że: oferenci nr 3 i 4 złożyli oświadczenia z datą 26.03.2020 r. (tj. 1 dzień przed otwarciem ofert, a więc nie znając pozostałych oferentów /z tym, że oświadczenie zawierało zapis, że oferenci nie należą do żadnej grupy kapitałowej/), oferent nr 2 oświadczenie z 30.03.2020 (ale potwierdzona data wpływu do Urzędy Gminy – 03.04.2020 r. /7 dni po otwarciu ofert/).

h) Zamawiający nie skorzystał z art. 26 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – nie wezwał Wykonawcy (Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADDEX” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin), którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania: „Art. 26 /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1”. Aktualnie funkcjonuje przepis art. 274 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych („Art. 274 1. Zamawiający wzywa wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeżeli wymagał ich złożenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych”).

i) „Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej” (pismo RI.271.9.2020 Zastępcy Wójta Gminy z dnia 07.04.2020 r. została wysłana 07.04.2020 r. drogą elektroniczną oraz listownie do wszystkich oferentów. Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADDEX” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin. Informacja zawierała nazwy i siedziby 6 wykonawców, którzy złożyli oferty, ilość punktów w każdym kryterium oceny oraz łączną punktację. Zamawiający nie wskazał iż w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego Wykonawcy, mimo wymogu art. 92 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 uPzp z 2004 r. („Art. 92. 1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, 2) wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, 3) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powodach odrzucenia oferty,

a w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 4 i 5, braku równoważności lub braku spełniania wymagań dotyczących wydajności lub funkcjonalności”). Udokumentowano zamieszczenie „Informacji” na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w Grębocicach (07-15.04.2020 r.) oraz opublikowanie „Informacji” na BIP (<http://bip.grebocice.com.pl>, 09.04.2020 r.), zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp: „2. Zamawiający udostępnia informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 5-7, na stronie internetowej”.

Aktualnie, zgodnie z art. 253 ustawy Pzp z 2019 r. w informacji winna zostać podana informacja o wykonawcach, których oferty odrzucono: „Art. 253 1. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, 2) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone - podając uzasadnienie faktyczne i prawne. 2. Zamawiający udostępnia niezwłocznie informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej prowadzonego postępowania. 3. Zamawiający może nie ujawniać informacji, o których mowa w ust. 1, jeżeli ich ujawnienie byłoby sprzeczne z ważnym interesem publicznym”.

j) „Umowa Nr RI.145.2020” została zawarta w dniu 16.04.2020 r. pomiędzy Gminą Grębocice - Zamawiającym, a Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADDEX” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin – Wykonawcą. Gminę Grębocice reprezentował Wójt Gminy, kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy, działania zgodne z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), stanowiącym, że: „Art. 46 1. Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą. /.../ 3. Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.

Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pn. „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” (§ 1 ust. 1 umowy). Termin zawarcia umowy (16.04.2020 r.) - 9 dni od dnia przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (07.04.2020 r.) - stanowił o przestrzeganiu wymogu art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp: „Art. 94 /.../ 1. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie: /.../ 2) nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób – w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”.

W powołanej „Umowie Nr RI.145.2020” ustalono wynagrodzenie kosztorysowe Wykonawcy (maksymalnie brutto 188.190,00 zł zgodnie z ofertą- § 6 ust. 1 umowy: „§ 6 Wynagrodzenie i sposób rozliczeń 1. Zamawiający zapłaci Wykonawcy wynagrodzenie kosztorysowe za każde 10 m² w wysokości 369,00 zł brutto /.../, w tym: kwota netto 300,00 zł /.../ plus podatek VAT 23% w kwocie 69,00 zł /.../. Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej umowy określone w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie w okresie obowiązywania umowy wynosi brutto: 188.190,00 zł /.../.”); sprawę rozliczeń uregulowano w § 6 ust. 3-11 umowy (przewidziano faktury częściowe: „§ 6 /.../ 3. Rozliczenie finansowe

robót wykonanych w ramach niniejszej umowy będzie realizowane na podstawie faktur częściowych. Podstawą do wystawienia przez Wykonawcę faktury częściowej stanowiąc będzie protokół odbioru podpisany bez wad i usterek przez inspektora nadzoru. Podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru bez wad i usterek.”); przewidziano zmianę umowy w § 10 umowy; wskazano termin rozpoczęcia robót – do 7 dni od przekazania placu budowy („Protokół przekazania terenu i placu budowy” został spisany 20.04.2020 r. /umowa zawarta 16.04.2020 r./) oraz termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy – do 30.10.2020 r. (§ 4 ust. 1 umowy) oraz okres gwarancji 16 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego - zgodnie z ofertą (§ 7 umowy).

Ponadto, w „Umowie Nr RI.145.2020” z dnia 16.04.2020 r. Strony uzgodniły, że: „§ 12 Postanowienia końcowe 1. Przedstawicielami Stron w trakcie realizacji zamówienia są: 1) ze strony Zamawiającego: • I/.../ŚI/.../ tel: /.../ 2) ze strony Wykonawcy: Paweł Oporek Ewentualne zmiany kierownika budowy wymagają pisemnej zgody Zamawiającego”. Potwierdzono, że Pan Paweł Oporek posiadał uprawnienia budowlane nr ewidencyjny LBS/0042/WBD/16 do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżyniersko-drogowej bez ograniczeń (zatrudniony przez „KADMEX” na podstawie umowy o pracę). Tym samym zrealizowano wymogi art. 18 ust. 1 pkt 2 i art. 42 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.): „Art. 18. 1. Do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie: /.../ 2) objęcia kierownictwa budowy przez kierownika budowy. /.../ Art. 42. 1. Inwestor jest obowiązany zapewnić: objęcie kierownictwa budowy (rozbiórki) lub określonych robót budowlanych oraz nadzór nad robotami przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności”.

Mimo iż w § 6 ust. 3 „Umowy Nr RI.145.2020” z 16.04.2020 r. uzależniono wystawienie przez Wykonawcę faktur częściowych od podpisania protokołów odbioru częściowego przez inspektora nadzoru („§ 6 /.../ 3. Rozliczenie finansowe robót wykonanych w ramach niniejszej umowy będzie realizowane na podstawie faktur częściowych. Podstawą do wystawienia przez Wykonawcę faktury częściowej stanowiąc będzie protokół odbioru podpisany bez wad i usterek przez inspektora nadzoru. Podstawą wystawienia faktury końcowej będzie protokół odbioru bez wad i usterek.”) - Zamawiający nie ustanowił inspektora nadzoru na zadaniu pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”, tj. nie skorzystał z możliwości przewidzianych w art. 18 ust. 2 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.): „Art. 18. /.../ 2. Inwestor może ustanowić inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie”.

k) „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - Roboty budowlane” pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” zostało opublikowane w BZP pod numerem 510068772-N-2020 w dniu 22.04.2020 r. (7 dni po podpisaniu „Umowy Nr RI.145.2020” z dnia 16.04.2020 r.), tj. zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp. („Art. 95. 1. Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”).

l) „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” (Druk ZP-PN) dla zamówienia: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” został sporządzony przez I.W.

- Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzony z datą 22.04.2020 r. przez Zastępcę Wójta Gminy Grębocice.

l) „Protokół przekazania terenu i placu budowy” dla wykonania robót: na zadaniu: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” spisany dnia 20.04.2020 r., został podpisany przez przedstawicieli Inwestora (M.P. - Zastępca Wójta Gminy Grębocice i J.F. - Sołtys Kwielic) oraz Wykonawcy (P.O. - Kierownika budowy i T.St.). Art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, stanowił, że: „Art. 22 Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy: 1) protokolarnie przejąć od inwestora i odpowiednio zabezpieczyć teren budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego”.

m) realizację robót na zadaniu „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” udokumentowano sporządzając:

- dla pierwszego odbioru częściowego: zgłoszenie KAMADEXU z 29.05.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy – 29.05.2020 r.) gotowości do odbioru częściowego dla zadania pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”; „Zestawienie wykonanych robót” sporządzone przez Prezesa Zarządu KAMADEXU z datą 02.06.2020 r. (ulica Kwielice dz. nr 663/2 wartość netto 65.280,00 zł); »Protokół odbioru częściowego robót zadania „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” wykonanych przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych KADMEX Sp. z o.o. Mieroszowice 19h, 59-300 Lubin na obiekcie: dz. 663/2 w m. Kwielice spisany w dniu 02.06.2020 r. - rozpoczęcie czynności odbioru 02.06.2020 r. - zakończenie czynności odbioru I. Komisja w składzie: 1. Michał Pełczar – Zastępca Wójta 2. I./.../SI/.../ - Podinspektor ds. budownictwa 3. Paweł Oporek – kierownik budowy 4. S./.../ St/.../ Inspektor Nadzoru II. Dokumenty użyte przy odbiorze: a. Zgłoszenie gotowości do odbioru częściowego b. Zestawienie ilościowe robót /.../ III. Ustalenia komisji dot. wykonania robót: 1. Zakres robót jest zgodny/nie jest zgodny z kosztorysem ofertowym. 2. Roboty pod względem technicznym zostały wykonane prawidłowo/nieprawidłowo. /.../ 4. Roboty należy uznać za odebrane i przekazać do użytku dnia: 02.06.2020 r. 5. Okres gwarancji wynosi: 12 miesięcy tj. 01.06.2021 r. 6. Wartość końcową robót określa się na kwotę: 65.280,00 zł netto /.../« - protokół odbioru częściowego został podpisany przez S.St. - Inspektora /uprawnienia w specjalności konstrukcyjno-budowlanej Nr 150/87/Lw/). Ponadto, Komisja w protokole nieprawidłowo wskazała okres gwarancji krótszy niż 12 miesięcy: termin dwunastu miesięcy liczony od dnia 02.06.2020 r. upływa w rzeczywistości 02.06.2021 r. - ponieważ zgodnie z art. 112 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny – dalej jako Kc (pierwotnie Dz.U. z 1964 r. nr 16, poz. 93 ze zm., kolejno Dz.U. z 2014 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 380 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1025 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1145 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.): „Art. 112 Termin oznaczony w tygodniach, miesiącach lub latach kończy się z upływem dnia, który nazwą lub datą odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było – w ostatnim dniu tego miesiąca. Jednakże przy obliczaniu wieku osoby fizycznej termin upływa z początkiem ostatniego dnia”, a ponadto Strony w § 7 ust. 2 „Umowy Nr RI.145.2020” z dnia 16.04.2020 r. ustaliły nie 12 miesięczny ale 16 miesięczny okres gwarancji i to liczony nie od daty odbioru częściowego lecz liczony od dnia odbioru końcowego: „§ 7 Gwarancja i zastępcze usuwanie wad 1. Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji jakości na roboty stanowiące przedmiot umowy. 2. Termin

gwarancji na wykonane roboty ustala się na 16 miesięcy. Gwarancja rozpoczyna swój bieg od daty odbioru końcowego od Wykonawcy przedmiotu umowy"); Faktura VAT nr 008/06/2020 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADEx” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin z datą 02.06.2020 r. (data wpływu 02.06.2020 r.) tytułem „Remont Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” na kwotę brutto 80.294,40 zł (netto 65.280,00 zł + VAT 15.014,40 zł); „Wyciąg nr 114 za okres: 09.06.2020 – 09.06.2020 Data wystawienia: 27.04.2022” z Banku Spółdzielczego we Wschowie z rachunku Wydatki Gminy Grębocice – Urząd Gminy Grębocice (poz. 12 wyciągu: kwota operacji - 80.294,40 zł na rzecz KAMADEx).

- dla drugiego odbioru częściowego: zgłoszenie KAMADExU z 17.06.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy – 17.06.2020 r.) gotowości do odbioru częściowego dla zadania pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”; „Zestawienie wykonanych robót” sporządzone przez Prezesa Zarządu KAMADExU z datą 17.06.2020 r. (Szymocin dz. nr 265 wartość netto 32.400,00 zł); »Protokół odbioru częściowego robót zadania „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” wykonanych przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych KADMEx Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin na obiekcie: dz. nr 265 w m. Szymocin spisany w dniu 18.06.2020 r. - rozpoczęcie czynności odbioru 18.06.2020 r. - zakończenie czynności odbioru I. Komisja w składzie: 1. Michał Pelczar – Zastępca Wójta 2. I/.../ŚI/.../ - Podinspektor ds. budownictwa 3. Paweł Oporek – kierownik budowy 4. S/.../ St/.../ - Inspektor Nadzoru II. Dokumenty użyte przy odbiorze: a. Zgłoszenie gotowości do odbioru częściowego b. Zestawienie ilościowe robót /.../ III. Ustalenia komisji dot. wykonania robót: 1. Zakres robót jest zgodny/nie jest zgodny z kosztorysem ofertowym. 2. Roboty pod względem technicznym zostały wykonane prawidłowo/nieprawidłowo. /.../ 4. Roboty należy uznać za odebrane i przekazać do użytku dnia: 18.06.2020 r. 5. Okres gwarancji wynosi: 12 miesięcy tj. 01.06.2021 r./.../« - protokół odbioru częściowego został podpisany przez S.St. - Inspektora /uprawnienia w specjalności konstrukcyjno-budowlanej Nr 150/87/Lw/. Ponadto, Komisja w protokole nieprawidłowo wskazała okres gwarancji - krótszy niż uzgodniony w „Umowie Nr RI.145.2020” - wskazany termin 01.06.2021 r. /termin liczony od daty pierwszego odbioru częściowego – dotyczącego innej drogi/ zamiast 16 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego); Faktura VAT nr 009/06/2020 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADEx” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin z datą 19.06.2020 r. (data wpływu 22.06.2020 r.) tytułem „Remont Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” na kwotę brutto 39.852,00 zł (netto 32.400,00 zł + VAT 7.452,00 zł); „Wyciąg nr 129 za okres: 01.07.2020 – 01.07.2020 Data wystawienia: 27.04.2022” z Banku Spółdzielczego we Wschowie z rachunku Wydatki Gminy Grębocice – Urząd Gminy Grębocice (poz. 3 wyciągu: kwota operacji - 39.852,00 zł na rzecz KAMADEx).

- dla odbioru końcowego: zgłoszenie KAMADExU z 17.07.2020 r. (data wpływu do Urzędu Gminy – 20.07.2020 r.) gotowości do odbioru końcowego dla zadania pn.: „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”; „Zestawienie wykonanych robót” sporządzone przez Prezesa Zarządu KAMADExU z datą 17.07.2020 r. (Grębocice dz. nr 574/1 wartość netto 55.200,00 zł); »Protokół odbioru częściowego robót zadania „Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” wykonanych przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych KADMEx Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin na obiekcie: dz. nr 265 w m. Szymocin spisany w dniu 18.06.2020 r. -

rozpoczęcie czynności odbioru 18.06.2020 r. - zakończenie czynności odbioru I. Komisja w składzie: 1. Michał Pełczar – Zastępca Wójta 2. I/.../ŚI/.../ - Podinspektor ds. budownictwa 3. Paweł Oporok – kierownik budowy 4. S/.../ St/.../ _ inspektor nadzoru II. Dokumenty użyte przy odbiorze: a. Zgłoszenie gotowości do odbioru częściowego b. Zestawienie ilościowe robót /.../ III. Ustalenia komisji dot. wykonania robót: 1. Zakres robót jest zgodny/nie jest zgodny z kosztorysem ofertowym. 2. Roboty pod względem technicznym zostały wykonane prawidłowo/nieprawidłowo. /.../ 4. Roboty należy uznać za odebrane i przekazać do użytku dnia: 18.06.2020 r. 5. Okres gwarancji wynosi: 12 miesięcy tj. 01.06.2021 r./.../« - protokół odbioru zgłoszonego przez Wykonawcę jako końcowy zatytułowano jako „Protokół odbioru częściowego”, Komisja w protokole nieprawidłowo wskazała okres gwarancji - krótszy niż uzgodniony w „Umowie Nr RI.145.2020” - wskazany termin 15.07.2021 r. zamiast 16 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego (domniemana data odbioru końcowego 20.07.2020 r., więc 16 miesięczny termin do 20.01.2022 r.); Faktura VAT nr 012/07/2020 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „KAMADEx” Sp. z o.o. Miroszowice 19h, 59-300 Lubin z datą 20.07.2020 r. (data wpływu 20.07.2020 r.) tytułem „Remont Remont dróg wewnętrznych – polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” na kwotę brutto 67.896,00 zł (netto 55.200,00 zł + VAT 12.696,00 zł); „Wyciąg nr 156 za okres: 07.08.2020 – 07.08.2020 Data wystawienia: 27.04.2022” z Banku Spółdzielczego we Wschowie z rachunku Wydatki Gminy Grębocice – Urząd Gminy Grębocice (poz. 11 wyciągu: kwota operacji - 67.896,00 zł na rzecz KAMADEx). Łącznie dla Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjno-Drogowych KADMEX Sp. z o.o. z siedzibą w Miroszowicach Gmina zapłaciła 188.042,40 zł (wynagrodzenie niższe od maksymalnego uzgodnionego w § 6 ust. 1 w „Umowie Nr RI.145.2020” z 16.04.2020 r. /... Maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu realizacji niniejszej umowy określone w oparciu o przewidywane zapotrzebowanie w okresie obowiązywania umowy wynosi brutto: 188 190,00 zł ...”).

Wykaz obejmujący tytuł umowy z wykonawcą, wystawione faktury, kwoty i daty zapłaty – ujęto w zestawieniu zatytułowanym: „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice 2020 r.” (łącznie kwota zapłaty 188.042,40 zł), załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III.2-2, str. 185**).

n) operacje ujęto w księgach rachunkowych jednostki, co stwierdzono na podstawie wydruków z 26.04.2022 r., zatytułowanych: „Operacje na koncie 130-600-60017-4270 Zakup usług remontowych 600.60017.4270 w m-cu od: 2020.01 do: 2020.12 /.../ Instalacja: U.G. Grębocice – Księgowość jednostki” oraz „Operacje na koncie 402-60017-4270 Zakup usług remontowych 600.60017.4270 w m-cu od: 2020.01 do: 2020.12 /.../ Instalacja: U.G. Grębocice – Księgowość jednostki”.

Wykonywane zadanie „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” polegało na odtworzeniu drogi poprzez uzupełnienie nawierzchni w brakujący tłuczeń na jej części lub na całym odcinku, a więc nie wiązało się ze zwiększeniem wartości środka trwałego (art. 3 pkt 8 ustawy Prawo budowlane: „Art. 3 Ilekroć w ustawie jest mowa o: /.../ 8) remoncie - należy przez to rozumieć wykonywanie w istniejącym obiekcie budowlanym robót budowlanych polegających na odtworzeniu stanu pierwotnego, a niestanowiących bieżącej konserwacji, przy czym dopuszcza się stosowanie wyrobów budowlanych innych niż użyto w stanie pierwotnym”).

3) „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwyłami w m. Szymocin” (2019 r., przetarg nieograniczony, wartość 386.865,13 zł).

W sprawie postępowania o udzielenie zamówienia jw. sporządzono, m.in.:

a) „»Wniosek o wszczęcie postępowania z dnia 08.03.2019 r. Nr sprawy: R.7011.15.2019 w sprawie zatwierdzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości /.../ poniżej równowartości /.../ 5 548 000,00 euro /.../ I Przedmiotem zamówienia jest: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin”« został sporządzony przez P.F. - Inspektora ds. Inwestycji w RI z datą 08.03.2019 r., zgodnie z § 5 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej powyżej 30 000 euro” stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 66.2014 Wójta Gminy Grębocice z 23 kwietnia 2014 r. (wniosek sporządzony wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu). We „Wniosku” wskazano m.in.: ustaloną w dniu 12.12.2018 r. wartość zamówienia – brutto 440.356,92 zł, tj. 358.013,76 zł netto stanowiącą równowartość 83.033,07 euro (ust. 2 „Wniosku”), podstawę ustalenia wartości zamówienia - „Kosztorys inwestorski” (ust. 3), proponowany tryb udzielenia zamówienia - „Przetarg nieograniczony” (ust. 4), wymagania wniesienia wadium (5.000,00 zł – ust. 12) i zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% (ust. 13), opinia Skarbnika Gminy + zatwierdzenie wniosku przez Skarbnika pod względem finansowym (ust. 24 - wysokość środków zabezpieczonych na realizację zamówienia w dz. 600 rozdz. 60017 grupa 1600 – 420.000,00 zł (formalnie „Wniosek” wymagał wskazania „/.../ rozdziału, paragrafu i pozycji klasyfikacji budżetowej, z jakiej będzie finansowane zamówienie”), „Opinia Rady Prawnego (data zaopiniowania umowy)” - 12.02.2019 r. oraz zatwierdzenie przez Wójta Gminy Grębocice.

Pierwotnie uchwałą Nr III/20/2018 Rady Gminy Grębocice z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2019 (Dz.Urz. Woj. Doln. z 2019 r. poz. 3365): w „Wykazie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2019 r.” stanowiącym załącznik Nr (do uchwały w dz. 926 rozdz. 92601 nie planowano realizacji zadania „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin”. Następnie, środki finansowe od dnia 26.02.2019 r. zabezpieczono w budżecie Gminy Grębocice uchwałą Nr V/45/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 26 lutego 2019 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grębocice na rok 2019 – w „Zwiększeniu planowanych wydatków budżetu gminy” stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały (dz. 926 - „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92601 - „Obiekty sportowe”) oraz w Wykazie zadań inwestycyjnych planowanych do realizacji w 2019 roku” ((dz. 926-„Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92601-„Obiekty sportowe” § 6050-„Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zadanie „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” kwota 450.000,00 zł /w uzasadnieniu: „- budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin kwota zł: 450 000,00”).

b) Odnosnie wyłonienia Wykonawcy dokumentacji projektowo-kosztorysowej potwierdzono przeprowadzenie postępowania na podstawie § 2 ust. 1 i § 3 zarządzenia Nr 65.2014 Wójta Gminy Grębocice z dnia 23 kwietnia 2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi i roboty budowlane o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, tj. kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (zm. zarządzeniem Nr 11.2019 z 9 stycznia 2019 r., tekst jednolity ogłoszony zarządzeniem Nr 13.2019 z dnia 11 stycznia 2019 r.). Pracownik S.St. udokumentował w „Notatce służbowej z dnia 07.11.2017 r.” zaproszenie trzech oferentów do złożenia ofert na zadanie pn.: opracowanie dokumentacji projektowej na zadanie: „Budowa boiska wielofunkcyjnego z utwardzeniem terenu w m. Szymocin” oraz określił dane trzech ofert (nazwy wykonawców, ich adresy oraz ceny ofert brutto) i wskazał najkorzystniejszą ofertę: oferent nr 2 -- Autorska Pracownia Projektowa 67-200 Głogów, Wilków, ul. Polna 24 cena brutto 11.685,00 zł netto 9.500,00 zł. Oferta obejmowała wykonanie prac projektowych: 1) Projekt budowlany i wykonawczy (branża architektoniczna) 2) Kosztorys inwestorski 3) Przedmiar robót 4) Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych.

W dniu 08.12.2017 r. Gmina Grębocice – Zamawiający (reprezentowana przez Wójta Gminy Grębocice, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – zgodnie z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. u. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm./), zawarła „Umowę nr RI.331.2017” z firmą Autorska Pracownia Projektowa 67-200 Głogów, Wilków, ul. Polna 24 – Wykonawcą, na wykonanie zadania pn.: „„Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn.: „Zagospodarowanie terenu sportowo-rekreacyjnego w miejscowości Szymocin – Budowa boiska wielofunkcyjnego, utwardzenie terenu”«, termin realizacji do 29.12.2017 r. Aneks nr 1 z 29.12.2017 r Strony zmieniły treść § 3 ust. 1 pkt 2 umowy, przyjmując, że „/.../ 2) termin złożenia kompletnego wniosku o wydanie zaświadczenia w sprawie przyjęcia zgłoszenia o zamiarze przystąpienia do wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę lub decyzji pozwolenia na budowę w Wydziale Administracji Budowlanej Starostwa Powiatowego w Polkowicach zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa budowlanego – do 30.03.2018 r.”. „Protokół przekazania dokumentacji zdawczo-odbiorczy” na zadanie „Budowa boiska dwufunkcyjnego i utwardzenia terenu w m. Szymocin nr dz. 296, 292” (m.in.: projekt budowlany, przedmiar robót, kosztorys inwestorski) został sporządzony z datą 25.01.2018 r. (udokumentowana data podpisania protokołu 26.01.2018 r.). W aktach sprawy przechowywano „Wniosek o przyjęcie zgłoszenia o zamiarze przystąpienia do wykonania robót budowlanych nie wymagających pozwolenia na budowę” dla robót „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwyłami, utwardzenie terenu” (wskazany termin rozpoczęcia robót budowlanych: 19.02.2018 r.), który został przekazany do Starostwa Polkowskiego z datą 25.01.2018 r. Starostwa Polkowskiego (z up. Starosty Kierownik Działu Administracji Budowlanej) wydał „Zaświadczenie” znak GG.6743.19.2018 z dnia 14.02.2018 r., którym zaświadczył, że nie wnosi sprzeciwu do wykonania zgłoszonych robót budowlanych, zaznaczając, że: „/.../ Do wykonania robót budowlanych /.../ można przystąpić nie później niż po upływie 3-ech lat, od określonego w zgłoszeniu terminu ich rozpoczęcia”.

„Kosztorys inwestorski” dla inwestycji: „Zagospodarowanie terenu przestrzeni publicznej. Budowa boiska dwufunkcyjnego i utwardzenie terenu przy altanie” został sporządzony przez Autorską Pracownię Projektową z datą 15.01.2018 r. na kwotę netto 327.064,01 zł. Ta sama firma sporządziła z datą 12.12.2018 r. „Kosztorys Inwestorski – Aktualizacja” na kwotę netto 358.013,76 zł. Zasady ustalania wartości zamówienia zostały określone w art. 32 ust. 1-3 uPzp z 2004 r., podstawy obliczania wartości zamówienia na roboty budowlane w art. 33 ust. 1 i 2 uPzp, a termin ustalenia wartości zamówienia w art. 35 ust. 1 i 2 uPzp: „Art. 32 1. Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością. 2. Zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy zaniżać wartości zamówienia lub wybierać sposobu obliczania wartości zamówienia. 3. Jeżeli zamawiający przewiduje udzielenie zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3, przy ustalaniu wartości zamówienia uwzględnia się wartość tych zamówień./.../ Art. 33 1. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie: 1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane; 2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. 2. Przy obliczaniu wartości zamówienia na roboty budowlane uwzględnia

się także wartość dostaw i usług oddanych przez zamawiającego do dyspozycji wykonawcy, o ile są one niezbędne do wykonania tych robót budowlanych. /.../ Art. 35 1. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. 2. Jeżeli po ustaleniu wartości zamówienia nastąpiła zmiana okoliczności mających wpływ na dokonane ustalenie, zamawiający przed wszczęciem postępowania dokonuje zmiany wartości zamówienia”.

Aktualnie podstawy ustalenia wartości zamówienia na roboty budowlane zostały wskazane w art. 34 ust. 1 uPzp z 2019 r., a termin ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane w art. 36 ust. 1 uPzp: „Art. 34 1. Wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie: 1) kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane (Dz.U. z 2020 r. poz. 1333, z późn. zm.); 2) planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno-użytkowym, jeżeli przedmiotem zamówienia jest zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych w rozumieniu ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane. /.../ Art. 36 1. Ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane, z tym że w przypadku zamówień udzielanych w częściach powyższe terminy odnoszą się do wszczęcia pierwszego z postępowań”.

c) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) dla przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” Nr sprawy RI.271.20.2019 została zatwierdzona przez Wójta Gminy Grębocice (bez daty sporządzenia i zatwierdzenia) i udostępniona na stronie internetowej (www.bip.grebocice.com.pl) od dnia 18.03.2019 r. do 02.04.2019 r. (Specyfikacja została umieszczona na stronie internetowej z dniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, tj. w dniu 18.03.2019 r. w BZP pod nr 526317-N-2019 – zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp.). Zawierała informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp. z 2004 r., m.in.: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego – ust. 2 SIWZ; jako kryterium wyboru ustalono: cena ofertowa waga 60%, dodatkowa gwarancja 40% – ust. 15 pkt 15.1 SIWZ zgodnie z art. 91 ust 2 uPzp; Zamawiający dopuszczał dokonywanie zmian w treści zawartej umowy w stosunku do treści oferty, zgodnie z art. 144 uPzp – ust. 18 pkt 3 SIWZ; „5. Termin wykonywania zamówienia Termin rozpoczęcia robót: do 7 dni od przekazania placu budowy. Termin zakończenia robót: do 90 dni od dni przekazania placu budowy, potwierdzony (zakończony) gotowością do odbioru w dzienniku budowy.” - ust. 5 SIWZ; Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianych w art. 45 ust. 2 uPzp i żądał wniesienia wadium (5.000,00 zł) – ust. 9 pkt 9.1 SIWZ oraz skorzystał z art. 147 ust. 1 uPzp i żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy - ust. 17 pkt 17.1 SIWZ (10% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. w granicach określonych w art. 150 ust. 2 uPzp); termin i miejsce składania ofert do 02.04.2019 r. do godz. 10.00 w siedzibie Zamawiającego Gmina Grębocice 59-150 Grębocice ul. Głogowska 3 w Centrum Obsługi Mieszkańca pokój Nr 1 (ust. 12 pkt 12.1 SIWZ) oraz data i miejsce otwarcia ofert 02.04.2019 r. godz. 10.15 w siedzibie Zamawiającego Gmina Grębocice 59-150 Grębocice ul. Głogowska 3 w Sali konferencyjnej na piętrze (ust. 12 pkt 12.2 SIWZ).

d) „Ogłoszenie o zamówieniu – Roboty budowlane” dla zadania: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” zostało z datą 18.03.2019 r. zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) pod nr 526317-N-2019 (zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej Urzędu (www.bip.greboicce.com.pl) oraz wywieszzone na tablicy ogłoszeń w dniach 18.03-02.04.2019 r. Wyznaczony termin składania ofert (do 02.04.2019 r.) był dłuższy niż minimalny 14 dniowy (od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP) dla robót budowlanych, zgodnie z art. 43 ust. 1 uPzp.

e) Na podstawie art. 19 ust. 2 uPzp („Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową /.../”) Wójt Gminy Grębocice wydał zarządzenie Nr 49.2019 z dnia 15 marca 2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn.: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” (skład 5osobowy: E.J.-L. – Przewodnicząca, I.W. - Sekretarz oraz I.Ś., S.St. i P.F. - Członkowie (działanie zgodnie z art. 21 ust. 1 i 2 uPzp.: „Art. 21 1. Członków komisji przetargowej powołuje i odwołuje kierownik zamawiającego. 2. Komisja przetargowa składa się z co najmniej trzech osób”). W § 4 zarządzenia Nr 49.2019 wskazano, że: „§ 4. Organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków Komisji Przetargowej określa obowiązujący w Urzędzie Gminy w Grębocicach Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych”, podczas gdy w rzeczywistości w powołanym Regulaminie nie określono trybu pracy komisji, ale wskazano odrębny Regulamin Pracy Komisji Przetargowej: „§ 8. /.../ 4. Praca Komisji przebiega zgodnie z przepisami Prawa Zamówień Publicznych oraz z obowiązującym Regulaminem Pracy Komisji Przetargowej”. Jak ustalono, w jednostce obowiązywało wówczas zarządzenie Nr 19.2014 Wójta Gminy Grębocice z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej. Regulamin Pracy Komisji Przetargowej spełniał warunki ustawowe, ponieważ wskazano w nim odpowiedzialność poszczególnych członków Komisji (ze względu na funkcje: Przewodniczącej, Sekretarza i Członków), zgodnie z art. 21 ust. 3 uPzp: „Art. 21 /.../ 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac”.

W § 3 zarządzenia Nr 49.2019 Wójta Gminy Grębocice z 15 marca 2019 r. określono, że: „§ 3.1. Komisja Przetargowa rozpocznie pracę z dniem powołania. 2. Komisja Przetargowa zakończy pracę z chwilą podpisania umowy z oferentem, który złożył najkorzystniejszą ofertę”. Zapis w zarządzeniu Nr 49.2019 o zakończeniu pracy Komisji Przetargowej z dniem podpisania umowy jest niekompatybilny z zapisem ust. 4 Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 19.2014 Wójta Gminy Grębocice z dnia 27 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej: „4. Skład i odpowiedzialność członków komisji: SEKRETARZ - analiza i ocena ofert w szczególności pod względem formalnym, sporządzanie dokumentacji postępowania oraz obsługa administracyjno-biurowa w zakresie czynności powierzonych Komisji regulaminem”. Powstała sprzeczność związana z wytyczeniem terminu zakończenia pracy Komisji do dnia podpisania umowy (co w danym przypadku nastąpiło 07.05.2019 r. /”Umowa Nr RI.151.2019”), podczas gdy Sekretarz Komisji sporządza cały „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego”, w efekcie w przypadku zadania „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” ostatni zapis w poz. 26 „Udzielenie zamówienia” ust. 2 „Protokołu” został najwcześniej dokonany przez I.W. - Sekretarza Komisji z datą 17.05.2019 r. /„26 Udzielenie zamówienia /.../ 2. Ogłoszenie

o udzieleniu zamówienia zostało: zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17/05/2019 r. pod nr 510096676-N-2019 /.../).

Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp. złożyło 8 osób, w tym Wójt Gminy Grębocice (z datą 02.04.2019 r.) oraz 5 członków komisji przetargowej (E.J.-L., I.W., I.Ś., P.F. - z datą 02.04.2019 r. i S.St. z datą 08.04.2019 r.) i dwie inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu (U.B. /z datą 02.04.2019 r./ i B.J. /z datą 04.04.2019 r./).

f) Zamawiający w dniu 02.04.2019 r., tj. w dniu otwarcia ofert, podał na stronie internetowej informację, w której wskazał, że: kwota którą Zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia wynosiła 420.000,00 zł brutto, oferty w terminie złożyło 7 firm z podaniem ich nazw i adresów, terminów wykonania, zaproponowanych cen, warunków gwarancji i terminów płatności, wartość ofert brutto - od 382.271,82 zł (oferta nr 7 złożona przez SPORT PLUS Wojciech Gregorzuk Sepno 4a, 62-090 Rokietnica), do 530.170,69 zł. W upublicznionej informacji wskazano dane wymagane w art. 86 ust. 5 uPzp: „Art. 86 /.../ 5. Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach”.

Aktualnie obowiązek udostępnienia na stronie internetowej prowadzonego postępowania przez Zamawiającego - informacji o wykonawcach, których oferty zostały otwarte (wraz z cenami w ofertach) – został wskazany w art. 222 ust. 4 i 5 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.): „Art. 222 /.../ 4. Zamawiający, najpóźniej przed otwarciem ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. 5. Zamawiający, niezwłocznie po otwarciu ofert, udostępnia na stronie internetowej prowadzonego postępowania informacje o: 1) nazwach albo imionach i nazwiskach oraz siedzibach lub miejscach prowadzonej działalności gospodarczej albo miejscach zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte; 2) cenach lub kosztach zawartych w ofertach”.

g) Spośród 7 oferentów, oświadczenia o braku przynależności do jakiejkolwiek grupy kapitałowej (w rozumieniu ustawy z 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów /Dz.U. z 2019 r. poz. 369 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1076 ze zm., a obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 275/), wymagane art. 24 ust. 11 uPzp („Art. 24 /.../ 11. Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia przekazania informacji, o której mowa w art. 51 ust. 1a, art. 57 ust. 1 lub art. 60d ust. 1, albo od zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5, przekazuje zamawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w ust. 1 pkt 23. Wraz ze złożeniem oświadczenia, wykonawca może przedstawić dowody, że powiązania z innym wykonawcą nie prowadzą do zakłócenia konkurencji w postępowaniu o udzielenie zamówienia”) - złożyło 7 Wykonawców, w tym z datą 04.04.2019 r. - SPORT PLUS Wojciech Gregorzuk Sepno 4a, 62-090 Rokietnica.

h) Zamawiający nie skorzystał z art. 26 ust. 2 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych – nie wezwał Wykonawcę (SPORT PLUS Wojciech Gregorzuk Sepno 4a, 62-090 Rokietnica), którego oferta została najwyżej oceniona do złożenia oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania: „Art. 26 /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający może wezwać wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż 5 dni, terminie aktualnych na dzień złożenia

oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1”.

Aktualnie funkcjonuje przepis art. 274 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych („Art. 274 1. Zamawiający wzywa wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeżeli wymagał ich złożenia w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia, aktualnych na dzień złożenia podmiotowych środków dowodowych”).

i) „Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej” (pismo RI.271.20.2019 z up. Wójt Gminy – Sekretarza Gminy z 26.04.2019 r., w zbiorach „Upoważnienie Nr 57.2019” Wójta Gminy Grębocice z dnia 24.04.2019 r. dla Sekretarza Gminy na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy Pzp z 2004 r.: „Art. 18 1. Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego. 2. Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiadają także inne osoby w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania. Kierownik zamawiającego może powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności, określonych w niniejszym rozdziale, pracownikom zamawiającego”) została wysłana 26.04.2019 r. drogą elektroniczną oraz listownie do wszystkich oferentów. Zamawiający wybrał jako najkorzystniejszą ofertę złożoną przez SPORT PLUS Wojciech Gregorzuk Sepno 4a, 62-090 Rokietnica. Informacja zawierała nazwy i siedziby wykonawców, którzy złożyli oferty, ilość punktów w każdym kryterium oceny oraz łączną punktację. Zamawiający nie wskazał, iż w postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty i nie wykluczono żadnego Wykonawcy, mimo wymogu art. 92 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 uPzp z 2004 r. („Art. 92. 1. Zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, 2) wykonawcach, którzy zostali wykluczeni, 3) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone, powodach odrzucenia oferty, a w przypadkach, o których mowa w art. 89 ust. 4 i 5, braku równoważności lub braku spełniania wymagań dotyczących wydajności lub funkcjonalności”). Udokumentowano zamieszczenie „Informacji” na tablicy informacyjnej Urzędu Gminy w Grębocicach (26.04-06.05.2019 r.) oraz opublikowanie „Informacji” na BIP (<http://bip.grebocice.com.pl>, 26.04.2019 r.), zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp: „2. Zamawiający udostępnia informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 5-7, na stronie internetowej”.

Aktualnie, zgodnie z art. 253 ustawy Pzp z 2019 r. w informacji jw. winna zostać podana informacja o wykonawcach, których oferty odrzucono: „Art. 253 1. Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający informuje równocześnie wykonawców, którzy złożyli oferty, o: 1) wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, 2) wykonawcach, których oferty zostały odrzucone - podając uzasadnienie faktyczne i prawne. 2. Zamawiający udostępnia niezwłocznie informacje, o których mowa w ust. 1 pkt 1, na stronie internetowej prowadzonego postępowania. 3. Zamawiający może

nie ujawniać informacji, o których mowa w ust. 1, jeżeli ich ujawnienie byłoby sprzeczne z ważnym interesem publicznym”.

j) „Umowa Nr RI.151.2019” została zawarta w dniu 07.05.2019 r. pomiędzy Gminą Grębocice - Zamawiającym, a SPORT PLUS Wojciech Gregorczyk Sepno 4a, 62-090 Rokietnica – Wykonawcą. Gminę Grębocice reprezentował Wójt Gminy, kontrasygnatę złożyła Skarbnik Gminy, działania zgodne z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. u. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), stanowiącym, że: „Art. 46 1. Oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą. /.../ 3. Jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej”.

Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pn. „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” (§ 1 ust. 1 umowy). Termin zawarcia umowy (07.05.2019 r.) - 11 dni od dnia przesłania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (26.04.2019 r.) - stanowił o przestrzeganiu wymogu art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp: „Art. 94 /.../ 1. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie: /.../ 2) nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, albo 10 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób – w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”.

W powołanej „Umowie Nr RI.151.2019” ustalono wynagrodzenie kosztorysowe Wykonawcy zgodne z ofertą w wysokości 386.865,13 zł brutto – netto 314.524,50 zł + 72.340,63 zł podatek VAT (§ 8 ust. 1 umowy); sprawę rozliczeń uregulowano w § 8 ust. 3-9 umowy; przewidziano zmianę umowy na podstawie (§ 12 umowy); wskazano termin rozpoczęcia robót – do 7 dni od przekazania placu budowy („Protokół przekazania terenu i placu budowy” został spisany 07.05.2019 r.) oraz termin zakończenia robót będących przedmiotem umowy – do 90 dni od dnia przekazania placu budowy, tj. do 05.08.2019 r. (§ 6 ust. 1 umowy) oraz okres gwarancji 60 miesięcy licząc od daty odbioru końcowego - zgodnie z ofertą (§ 9 umowy).

Wykonawca na zadanie „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” był zobowiązany wnieść zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% kwoty całkowitego wynagrodzenia, tj. 38.686,51 zł (§ 13 umowy) przed zawarciem umowy, tj. 07.05.2019 r. Zabezpieczenie zostało wpłacone gotówką na rachunek Gminy Grębocice („Polecenie przelewu” z Ludowego Banku Spółdzielczego w Obornikach w dniu 07.05.2019 r.: „/.../ Tytuł operacji: Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – Budowa boiska dwufunkcyjnego /.../ Numer referencyjny: 1/2/219 Data operacji: 2019-05-07 Data księgowania: 2019-05-07 Kwota w walucie rachunku: 38 686,51 PLN”), zwrot 70% zabezpieczenia w dniu 29.07.2019 r. (kwota do zwrotu łącznie 27.094,40 zł, w tym 27.080,56 zł zwrot zabezpieczenia + 13,84 zł odsetki).

Ponadto, w „Umowie Nr RI.151.2019” z dnia 07.05.2019 r. Strony uzgodniły, że: „§ 15 Postanowienia końcowe 1. Przedstawicielami Stron w trakcie realizacji zamówienia są: 1) ze strony Zamawiającego: • Inspektor nadzoru inwestorskiego: Szymon Kosmatka 2) ze strony Wykonawcy: • Kierownik budowy: Krzysztof Strużycki Ewentualne zmiany kierownika budowy wymagają pisemnej zgody Zamawiającego”. Potwierdzono ustalenie Inspektora nadzoru w osobie Pana Szymona Kosmatkę poprzez „Zlecenie” (znak

RI.2600.34.2019 z 30.04.2019 r.) pełnienia nadzoru inwestorskiego na zadaniu pn. „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” (wartość zlecenia: brutto 6.236,10 zł, w tym netto 5.070,00 zł + 1.166,10 zł podatek VAT, termin wykonania zadania – od dnia otrzymania zlecenia do 09.08.2019 r. /termin wykonania zamówienia przez Wykonawców/, Inspektor uczestniczy w przeglądach gwarancyjnych przez okres gwarancyjny, t. 60 miesięcy od daty odbioru). Ponadto, Pan Krzysztof Stróżycki złożył z datą 07.05.2019 r. „Oświadczenie kierownika budowy (robót) o przyjęciu obowiązków” kierownika budowy: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin na nieruchomości stanowiącej własność Gminy Grębocice (działka nr 296 i 272 obręb 0014 Szymocin). Tym samym zrealizowano wymogi art. 18 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz art. 42 ust. 1 ustawy z 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2019 r. poz. 1186 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1333 ze zm.): „Art. 18. 1. Do obowiązków inwestora należy zorganizowanie procesu budowy, z uwzględnieniem zawartych w przepisach zasad bezpieczeństwa i ochrony zdrowia, a w szczególności zapewnienie: /.../ 2) objęcia kierownictwa budowy przez kierownika budowy. /.../ 2. Inwestor może ustanowić inspektora nadzoru inwestorskiego na budowie. /.../ Art. 42. 1. Inwestor jest obowiązany zapewnić: objęcie kierownictwa budowy (rozbiórki) lub określonych robót budowlanych oraz nadzór nad robotami przez osobę posiadającą uprawnienia budowlane w odpowiedniej specjalności”.

Pismem z 07.05.2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy w Grębocicach 16.05.2019 r.) firma SPORT PLUS Wojciech Gregorzuk zgłosiła Zamawiającemu firmę Zakład Robót Ogrodniczych „SPIRAEA” Renata Przybylska ul. Wilkońskiego 18, 64-100 Leszno jako podwykonawcę w zakresie wykonania zadania „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” oraz przedstawiła Zamawiającemu do akceptacji wzór umowy z podwykonawcą i „Oświadczenie” Podwykonawcy o wyrażeniu zgody na zawarcie umowy o podwykonawstwo z Generalnym Wykonawcą inwestycji (SPORT PLUS Wojciech Gregorzuk) w zakresie i na warunkach określonych we wzorze umowy. Powyższe było zgodne z ustaleniami zawartymi w § 5 „Umowy Nr RI.151.2019” z dnia 07.05.2019 r. Wymagania dotyczące postanowień, które winne być ujęte w umowie o roboty budowlane były wskazane w art. 143d uPzp: „Art. 143d 1. Umowa o roboty budowlane zawiera w szczególności postanowienia dotyczące: 1) obowiązku przedkładania przez wykonawcę zamawiającemu projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, a także projektu jej zmiany, oraz poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii zawartej umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i jej zmian; 2) wskazania terminu na zgłoszenie przez zamawiającego zastrzeżeń do projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i do projektu jej zmiany lub sprzeciwu do umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, i do jej zmian; 3) obowiązku przedkładania przez wykonawcę zamawiającemu poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii zawartych umów o podwykonawstwo, których przedmiotem są dostawy lub usługi, oraz ich zmian; 4) zasad zapłaty wynagrodzenia wykonawcy, uwarunkowanej przedstawieniem przez niego dowodów potwierdzających zapłatę wymagalnego wynagrodzenia podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom; 5) terminu zapłaty wynagrodzenia podwykonawcy lub dalszemu podwykonawcy; 6) zasad zawierania umów o podwykonawstwo z dalszymi podwykonawcami; 7) wysokości kar umownych, z tytułu: a) braku zapłaty lub nieterminowej zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcom lub dalszym podwykonawcom, b) nieprzedłożenia do zaakceptowania projektu umowy o podwykonawstwo, której przedmiotem są roboty budowlane, lub projektu jej zmiany, c) nieprzedłożenia poświadczonej za zgodność z oryginałem kopii umowy o podwykonawstwo lub jej zmiany, d) braku zmiany umowy o podwykonawstwo w zakresie terminu zapłaty. 2. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 3 oraz w art. 143b ust. 5

i 8, przedkładający może poświadczyć za zgodność z oryginałem kopię umowy o podwykonawstwo". Pismem RI.7013.26.2019 z dnia 20.05.2019 r. Sekretarz Gminy z up. Wójta Gminy poinformowała firmę SPORT PLUS, że wyraża zgodę na wprowadzenie podwykonawcy jw. oraz akceptuje przedłożony projekt umowy, a jednocześnie wskazała, że po zawarciu umowy jej kserokopia winna zostać przekazana Zamawiającemu w ciągu 7 dni od daty jej podpisania. W aktach Zamawiającego była przechowywana „Umowa podwykonawstwa na wykonanie robót budowlanych” zawarta 21.05.2019 r. pomiędzy firmą SPORT PLUS Wojciech Gregorczyk – Wykonawcą a firmą Zakład Robót Ogrodniczych „SPIRAEA” Renaty Przybylskiej – Podwykonawcy – nie udokumentowano daty dostarczenia „Umowy podwykonawstwa” dla Zamawiającego.

k) „Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia - Roboty budowlane” pn.: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” zostało opublikowane w BZP pod numerem 510096676-N-2019 w dniu 17.05.2019 r. (10 dni po podpisaniu „Umowy Nr RI.151.2019” z dnia 07.05.2019 r.), tj. zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp. („Art. 95. 1. Jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych”).

l) „Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego” (Druk ZP-PN) dla zamówienia: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami zlokalizowanego w Szymocinie dz. nr 296, 272” został sporządzony przez I.W. - Sekretarza Komisji przetargowej i zatwierdzony z datą 20.05.2019 r. przez Wójta Gminy Grębocice.

ł) „Protokół przekazania terenu i placu budowy” dla wykonania robót: na zadaniu: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin” spisany dnia 07.05.2019 r., został podpisany przez przedstawicieli Inwestora (P.F. i Sz.K. - Inspektora nadzoru) oraz Wykonawcy (W.G. - Właściciela i K.St. - Kierownika budowy). Art. 22 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane, stanowił, że: „Art. 22 Do podstawowych obowiązków kierownika budowy należy: 1) protokolarnie przejęcie od inwestora i odpowiednie zabezpieczenie terenu budowy wraz ze znajdującymi się na nim obiektami budowlanymi, urządzeniami technicznymi i stałymi punktami osnowy geodezyjnej oraz podlegającymi ochronie elementami środowiska przyrodniczego i kulturowego”.

m) zakończenie robót budowlanych nastąpiło 18.07.2019 r., co wynikało z zapisów w: piśmie z dnia 17.07.2019 r. (udokumentowana data wpływu do Urzędu Gminy w Grębocicach – 18.07.2019 r.) Wykonawcy o zgłoszeniu gotowości do odbioru zadania pn.: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin”, zapisu pod datą 18.07.2019 r. Inspektora nadzoru w „Dzienniku budowy” na str. 4 („Potwierdzam zakończenie prac i gotowość Boiska do odbioru końcowego”), „Oświadczeniu” z dnia 18.07.2019 r. Inspektora nadzoru o gotowości do odbioru. Ponadto, Podwykonawca złożył z datą 18.07.2019 r. „Oświadczenie” potwierdzające otrzymanie terminowo od Wykonawcy całości wynagrodzenia należnego z tytułu wykonanych przez Podwykonawcę prac. Wójt Gminy Grębocice pismem RI.7013.2019 z dnia 18.07.2019 r. skierowanym do SPORT PLUS Wojciech Gregorczyk wyznaczył termin odbioru na 19.07.2019 r.: „/.../ Dotyczy: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytmami w m. Szymocin. Gmina Grębocice wyznacza termin odbioru w/w zadania na 19.07.2019 r. godz. 11:00 spotkanie na obiekcie” (na piśmie odręczna adnotacja: „odebrałem dnia 18.07.2019”).

Natomiast Komisja (K.S. - Kierownik budowy, Sz.K. - Inspektor nadzoru, P.F. - przedstawiciel Zamawiającego, W.G. - SPORT PLUS, M.P. - SPIREA) udokumentowała dokonanie odbioru w dniu 18.07.2019 r., tj. dzień przed terminem wyznaczonym przez Wójta Gminy Grębocice: „PROTOKÓŁ końcowego odbioru zadania: „Budowa boiska

dwufunkcyjnego z piłkochwydami w m. Szymocin” wykonanych przez SPORT PLUS Wojciech Gregorczyk z siedzibą w Sepno 4a 62-090 Rokietnica na obiekcie: działce nr 296; 272 w m. Szymocin spisany w dniu 18.07.2019 r. - rozpoczęcie czynności odbioru 18.07.2019 r. - zakończenie czynności odbioru /.../” (Zakres robót zgodny , roboty wykonane prawidłowo, roboty uznane za odebrane i przekazane do użytku 19.07.2019 r., okres gwarancji 60 miesięcy - do 20.07.2024 r., wartość końcowa robót 386.865,13 zł).

n) Po dokonaniu odbioru zadania w dniu 19.07.2019 r. dokonano zapłaty na rzecz Wykonawcy SPORT PLUS Wojciech Gregorczyk Sepno 4a w dniu 08.08.2019 r. kwoty 386.865,13 zł na podstawie faktury VAT nr 0014/07/2019 z dnia 19.07.2019 r. tytułem „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwydami w m. Szymocin”. Wezniej dokonaniu w dniu 01.08.2019 r. zapłaty na rzecz Autorskiej Pracowni Projektowej z siedzibą w Wilkowie kwoty 6.236,10 zł na podstawie faktury VAT nr 03/07/19 z dnia 19.07.2019 r. tytułem „Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwydami w m. Szymocin, nr dz. 296 i 272” oraz w dniu 08.02.2018 r. zapłaty na rzecz Autorskiej Pracowni Projektowej z siedzibą w Wilkowie kwoty 11.685,00 zł na podstawie faktury VAT nr 03/07/19 z dnia 19.07.2019 r. tytułem „Pełnienie nadzoru inwestorskiego na zadaniu „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwydami w m. Szymocin, nr dz. 296 i 272” oraz dokonano w dniu 08.02.2018 r. zapłaty kwoty 11.685,00 zł dla Autorskiej Pracowni Projektowej z siedzibą w Wilkowie na podstawie faktury VAT nr 04/01/18 z dnia 25.01.2018 r. tytułem „Wykonanie dokumentacji projektowej „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwydami w m. Szymocin, nr dz. 296 i 272”. Łącznie Wykonawcom jw. zapłacono 404.786,23 zł.

Wykaz obejmujący tytuły umów z wykonawcami, wystawione faktury, kwoty i daty zapłaty – ujęto w zestawieniu zatytułowanym: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwydami w m. Szymocin” (łączna kwota zapłaty 404.786,23 zł), załączono do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III.2-3, str. 186**).

o) Dowód OT „Przyjęcie środka trwałego” Numer 291 z dnia 31.07.2019 r. dla środka trwałego o nazwie „Boisko dwufunkcyjne” wskazując miejsce użytkowania (Szymocin dz. nr 296, 272) oraz wartość z rozliczenia razem 404.786,23 zł (ujęto wszystkie koszty). Efekt inwestycyjny „Boisko dwufunkcyjne” o wartości 404.786,23 zł ujęto z datą 31.08.2019 r. na stronie Ma konta 080 (wg wydruku z dnia 26.04.2022 r., zatytułowanego: „Operacje na koncie 080-IN-926-01-01 Boisko wielofunkcyjne Szymocin w m-cu od: 2019.01 do: 2019.12 /.../ Instalacja: U.G. Grębocice – Księgowość jednostki”) oraz na stronie Wn konta 011 (wg wydruku z dnia 26.04.2022 r., zatytułowanego: „Operacje na koncie 011-WU-01-01 Przyjęcie środka z inw. lub zaku w m-cu od: 2019.01 do: 2019.12 /.../ Instalacja: U.G. Grębocice – Księgowość jednostki”).

Przepis art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), stanowił, że: „Art. 28 /.../ 8. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu”.

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137 ze zm.), kontrolujący przyjął od Wójta Gminy Grębocice wyjaśnienia zawierające odpowiedzi na pytania: »1. Dlaczego w Biuletynie Informacji Publicznej (<http://bip.grebocice.com.pl>) występują różnice pomiędzy plikami do pobrania na zadanie realizowane w 2021 r. pn.:

„Remont dróg wewnętrznych–polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice” a zapisami w rejestrze zmian dla ww. zadania (w rejestrze zapis o unieważnieniu ww. zadania)? 2. Dlaczego Komisja odbiorowa (K.S. - Kierownik budowy, Sz.K. - Inspektor nadzoru, P.F. - przedstawiciel Zamawiającego, W.G. - SPORT PLUS, M.P. - SPIREA) udokumentowała dokonanie odbioru zadania „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” w dniu 18.07.2019 r., tj. dzień przed terminem wyznaczonym przez Wójta Gminy Grębocice pismem RI.7013.2019 z dnia 18.07.2019 r.?”

W wyjaśnieniach Sekretarz Gminy działając z up. Wójta Gminy Grębocice wskazała, że: „/.../ 1. /.../ Różnice wynikają z faktu, iż zawiadomienie o unieważnieniu postępowania dotyczące zadania „Wzmocnienie skarp i dna rowu Ru-12 płytami azurowymi” nr sprawy RI.271.6.2021 przypadkowo zostało opublikowane w postępowaniu „Remont dróg wewnętrznych - polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice”. W momencie kiedy pracownik zorientował się, że zawiadomienie nie dotyczy przedmiotowego postępowania dokonał publikacji zawiadomienia we właściwym miejscu oraz edytował plik poprzez opcję ukrycia, aby był widoczny w systemie po zalogowaniu, ale nie widoczny na stronie. /.../ 2. /.../ W dniu 18.07.2019 r. Wykonawca, Podwykonawca, Kierownik budowy, Inspektor nadzoru oraz przedstawiciel Zamawiającego wykonywali przegląd techniczny zadania, w związku z faktem, że inwestycja była zakończona i w ocenie Inspektora nadzoru gotowa do odbioru końcowego (potwierdzono w dzienniku budowy w dniu 18.07.2019r.), dokonano odbioru końcowego zadania w dniu 18.07.2019 r.”. Wyjaśnienia załączono do akt kontroli (akta kontroli część B Nr III.2-4, str.187-188).

2.2. Dotacje z budżetu dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Dotacje udzielone na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków

Zgodnie ze zbiorczymi sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialny za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1 z 26 lutego 2020 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (korekta nr 1 z 1 marca 2021 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 1 z 28 lutego 2022 r.) dotacje w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, w rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, w § 2720 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, wykonano odpowiednio:

- w 2019 r. w wysokości 367.669,59 zł, przy planie (po zmianach) 370.000,00 zł,
- w 2020 r. w wysokości 285.067,17 zł, przy planie (po zmianach) 300.000,00 zł,
- w 2021 r. w wysokości 381.734,80 zł, przy planie (po zmianach) 485.000,00 zł.

W okresie objętym kontrolą sprawy związane z udzielaniem dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków były uregulowane przepisami:

1) ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2067 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 282 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 710 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2022 r. poz. 840),

2) rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, prac restauratorskich i badań konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków albo na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz robót budowlanych, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, a także badań archeologicznych i poszukiwań zabytków (Dz.U. z 2018 r. poz. 1609 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 81).

Działając na podstawie art. 81 ust. 1 powołanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, Rada Gminy Grębocice podjęła uchwałę Nr VI/53/2019 z dnia 6 marca 2019 r. w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków.

Sprawami z zakresu udzielania i rozliczania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, w okresie objętym kontrolą zajmował się podinspektor ds. budownictwa (J. Ch.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym odpowiednio: dnia 1 grudnia 2019 r., 1 stycznia 2021 r. oraz 16 lutego 2022 r.

Na podstawie powoływanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz ww. uchwały Rady Gminy Grębocice, kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji na realizację zadań publicznych objęto udzieloną w 2020 r. dotację dla Parafii Rzymskokatolickiej w Grodowcu – kwota dotacji: 185.067,17 zł oraz udzieloną w 2021 r. dotację dla Parafii Rzymskokatolickiej w Rudna-Gwizdanów (kościół w Krzydłowicach) – kwota dotacji: 221.734,80 zł.

Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Jana Chrzciciela w Grodowcu, dotacja w wysokości 163.000,00 zł na konserwację i restaurację Ołtarza „Umarłych” wraz z antepedium i obrazem

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- „Wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków” złożony przez Parafię dnia 27 maja 2020 r. Zgodnie z wnioskiem łączna wartość zadania wynosiła 177.437,02 zł, w tym: wnioskowana kwota dotacji w wysokości 163.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 14.437,02 zł.
- Wniosek Wójta Gminy Grębocice (pismo nr RO.4125.1.2020 z 4 czerwca 2020 r.) o udzielenie dotacji z budżetu gminy Grębocice dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Jana Chrzciciela w Grodowcu w wysokości 163.000,00 zł z przeznaczeniem na konserwację i restaurację Ołtarza „Umarłych” wraz z antepedium i obrazem – etap 1 (zabytek wpisany do rejestru zabytków decyzją nr 1070/54 z 4 stycznia 1972 r.);
- Uchwałę Nr XXIII/175/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 16 czerwca 2020 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorskie lub roboty budowlane przy zabytku, na podstawie której w § 1 udzielono dotacji z budżetu gminy Grębocice dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Jana Chrzciciela w Grodowcu na konserwację i restaurację Ołtarza „Umarłych” wraz z antepedium i obrazem w kwocie 163.000,00 zł - zgodnie z § 7 ust. 4 powoływanej uchwały Nr VI/53/2019 z dnia 6 marca 2019 r. dotacje przyznaje Rada Gminy na wniosek Wójta Gminy;
- Umowę nr D.12.2020 zawartą dnia 18 czerwca 2020 r. przez Gminę Grębocice, reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, o udzieleniu dotacji na prace polegające na konserwacji i restauracji Ołtarza „Umarłych” wraz z antepedium i obrazem. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 ww. umowy całkowite koszty zadania wynosiły 177.437,02 zł, a przyznana kwota dotacji z budżetu gminy Grębocice wynosiła 163.000,00 zł, co stanowiło 91,86% całkowitych kosztów kwalifikowanych zadania. W § 4 ust. 1-3 zapisano, że „1. Przekazanie na konto Przyjmującego (...) dotacji, nastąpi nie później niż do dnia 15.10.2020 r. lub na podstawie, wcześniej złożonego przez Przyjmującego odrębnego wniosku o wypłatę, w ciągu 14 dni od jego zaakceptowania przez Przekazującego. 2. Przekazaną dotację Przyjmujący jest zobowiązany przeznaczyć na wykonanie zadania. Rozliczenie z przekazanej dotacji nastąpi w terminie do dnia 15.12.2020 r., a okres

rozliczeniowy obejmie wydatki poniesione od dnia podpisania umowy do 30.11.2020 r. 3. Przekazaną dotacją niewykorzystaną w terminie, o którym mowa w ust. 2, a także różnicę pomiędzy przekazaną a wyliczoną (...) kwotą dotacji, Przyjmujący jest zobowiązany zwrócić na rachunek bankowy Przekazującego (...) w terminie do dnia 15.12.2020 r.". Stosownie do § 8 ust. 1 zobowiązano Przyjmującego do złożenia w terminie do dnia 15 grudnia 2020 r. sprawozdania z wykonania zadania;

- Wniosek Parafii z dnia 24 sierpnia 2020 r. o wypłatę dotacji w kwocie 163.000,00 zł, zatwierdzony przez Wójta Gminy Grębocice. Kontrola wykazała, że dnia 26 sierpnia 2020 r. przekazane zostały środki finansowe w wysokości 163.000,00 zł na rzecz Przyjmującego (WB nr 169);

- Pismo złożone przez Parafię z dnia 17 listopada 2020 r. z prośbą o zmianę terminu zakończenia wykonania zadania na dzień 31 grudnia 2020 r. Zmiana terminu związana jest z koniecznością wykonania prac naprawczych przy ścianie kościoła, na której zostanie ponownie ustawiony odrestaurowany ołtarz;

- Aneks nr 1 z dnia 2 grudnia 2020 r. do umowy nr D.12.2020 z dnia 18 czerwca 2020 r. W § 2 zapisano, że zmienia się § 4 ust. 2 umowy, który otrzymuje brzmienie: „Przekazaną dotacją Przyjmujący jest zobowiązany przeznaczyć na wykonanie zadania. Rozliczenie z przekazanej dotacji nastąpi w terminie do dnia 15.01.2021 r., a okres rozliczeniowy obejmie wydatki poniesione od dnia podpisania umowy do 31.12.2020 r.” oraz § 4 ust. 3 który otrzymuje brzmienie: „Przekazaną dotacją niewykorzystaną w terminie, o którym mowa w ust. 2, a także różnicę pomiędzy przekazaną a wyliczoną (...) kwotą dotacji, Przyjmujący jest zobowiązany zwrócić na rachunek bankowy Przekazującego (...) w terminie do dnia 31.01.2021 r.”. W § 3 zmieniono również termin złożenia sprawozdania z wykonania zadania, tj. do dnia 15 stycznia 2021 r.;

- „Sprawozdanie z wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku położonym na terenie Gminy Grębocice i wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków” z dnia 14 stycznia 2021 r. wraz z załącznikami, tj. fakturami, protokołami odbioru, kosztorysem powykonawczym. Sprawozdanie było zgodne ze wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 2 do powoływanej uchwały Nr VI/53/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 6 marca 2019 r. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 177.437,02 zł, w tym: środki z dotacji 163.000,00 zł oraz środki własne w wysokości 14.437,02 zł. Potwierdzeniem poniesionych wydatków była faktura nr FV2/9/2020 z 10 września 2020 r. na kwotę 40.000,00 zł za konserwację techniczną i estetyczną Ołtarza „Umarłych” I etap (demontaż, odczyszczenie, impregnacja i rekonstrukcje) - termin zapłaty do dnia 17 września 2020 r. oraz faktura nr 01/12/2020 z dnia 18 grudnia 2020 r. na kwotę 137.437,02 zł za konserwację techniczną i estetyczną Ołtarza „Umarłych” I etap (polichromowanie, złocenie, montaż) - termin płatności do dnia 25 grudnia 2020 r.;

- PK Polecenie księgowania nr 1447/2020 z 15 stycznia 2021 r. na kwotę 163.000,00 zł (zaksięgowane pod datą 31 grudnia 2020 r.);

- Wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, na podstawie którego ustalono, że dotacja została rozliczona ww. poleceniem księgowania nr 1447/2020 w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy w 2020 r. - załącznik Nr 9 pn. „Planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy Grębocice w 2020 roku” do uchwały Nr XVII/135/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie

budżetu Gminy Grębocice na rok 2020 (rozdział 92120 § 2720 – 200.000,00 zł) oraz załącznik Nr 7 pn. „Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy” do uchwały Nr XXI/163/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 12 maja 2020 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Grębocice na rok 2020 (rozdział 92120 § 2720 – 300.000,00 zł).

Wykonane wydatki w zakresie udzielonych dotacji celowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych nie przekraczały wielkości zaplanowanych na 2020 r. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, w rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, w § 2720 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, wynosiły 285 067,17 zł (przy planie 300.000,00 zł).

Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Urszuli w Gwizdanowie, dotacja w wysokości 194.734,80 zł na remont i konserwację Kościoła Filialnego pw. Św. Marii Magdaleny w Krzydłowicach

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- „Wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków” złożony przez Parafię dnia 14 maja 2021 r. r. Zgodnie z wnioskiem łączna wartość zadania wynosiła 398.055,07 zł, w tym: wnioskowana kwota dotacji w wysokości 194.734,80 zł, środki własne w wysokości 3.320,27 zł oraz inne źródła finansowania 200.000,00 zł (darowizna od Fundacji KGHM Polska Miedź S.A. w Lubinie).
- Wniosek Wójta Gminy Grębocice (pismo nr RI.4125.6.2021 z 26 maja 2021 r.) o udzielenie dotacji z budżetu gminy Grębocice dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Urszuli w Gwizdanowie w wysokości 194.734,80 zł z przeznaczeniem prace konserwatorskie przy zabytku: remont i malowanie elewacji, remont sterczyn, remont stolarki oraz wykonanie opaski wokół kościoła w Kościele Filialnym pw. Św. Marii Magdaleny w Krzydłowicach (wpisanym do rejestru zabytków decyzją nr 2089 z dnia 5 maja 1971 r.);
- Uchwałę Nr XXXVI/256/2021 Rady Gminy Grębocice z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorskie lub roboty budowlane przy zabytku, na podstawie której w § 1 udzielono dotacji z budżetu gminy Grębocice dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Urszuli w Gwizdanowie, w wysokości 194.734,80 zł na remont i konserwację Kościoła Filialnego pw. Św. Marii Magdaleny w Krzydłowicach - zgodnie z § 7 ust. 4 powoływanej uchwały Nr VI/53/2019 z dnia 6 marca 2019 r. dotacje przyznaje Rada Gminy na wniosek Wójta Gminy;
- Umowę nr D.13.2021 zawartą dnia 16 czerwca 2021 r. przez Gminę Grębocice, reprezentowaną przez Zastępcę Wójta Gminy (zarządzenie Nr 159.2019 Wójta Gminy Grębocice z dnia 2 września 2019 r. w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw panu Michałowi Peleczar – Zastępcy Wójta Gminy Grębocice) przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, o udzieleniu dotacji na prace polegające na remoncie i malowaniu elewacji, remoncie sterczyn, remoncie stolarki oraz wykonaniu opaski wokół kościoła w Kościele Filialnym pw. Św. Marii Magdaleny w Krzydłowicach. Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 ww. umowy całkowite koszty zadania wynosiły 398.055,07 zł, a przyznana kwota dotacji z budżetu gminy Grębocice wynosiła 194.734,80 zł, co stanowiło 48,92% całkowitych kosztów kwalifikowanych zadania. W § 4 ust. 1-3 zapisano, że „1. Przekazanie na konto Przyjmującego (...) dotacji, nastąpi nie później niż do dnia 15.08.2021 r. lub na podstawie, wcześniej złożonego przez Przyjmującego odrębnego wniosku o wypłatę, w ciągu

14 dni od jego zaakceptowania przez Przekazującego. 2. Przekazaną dotację Przyjmujący jest zobowiązany przeznaczyć na wykonanie zadania. Rozliczenie z przekazanej dotacji nastąpi w terminie do dnia 15.11.2021 r. 3. Przekazaną dotację niewykorzystaną w terminie, o którym mowa w ust. 2, a także różnicę pomiędzy przekazaną a wyliczoną (...) kwotą dotacji, Przyjmujący jest zobowiązany zwrócić na rachunek bankowy Przekazującego (...) w terminie do dnia 30.11.2021 r.”. Stosownie do § 8 ust. 1 zobowiązano Przyjmującego do złożenia w terminie do dnia 15 listopada 2021 r. sprawozdania z wykonania zadania;

- Kontrola wykazała, że dnia 13 sierpnia 2021 r. przekazane zostały środki w wysokości 194.734,80 zł na rzecz Przyjmującego (WB nr 161);
- Pismo Parafii nr L.dz18/2021 z dnia 6 lipca 2021 r. z prośbą o udzielenie pomocy finansowej w wysokości 27.000,00 zł w związku z zaistniałymi trudnościami wynikającymi w zasadniczej części z nieprzewidywanymi wzrostami cen materiałów (data wpływu do Urzędu Gminy 12 sierpnia 2021 r.), zaakceptowane przez Wójta Gminy Grębocice;
- Wniosek Wójta Gminy Grębocice (pismo nr RI.4125.6.2021 z 1 września 2021 r.) o udzielenie dotacji z budżetu gminy Grębocice dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Urszuli w Gwizdanowie w wysokości 27.000,00 zł z przeznaczeniem prace konserwatorskie przy zabytku w Kościele Filialnym pw. Św. Marii Magdaleny w Krzydłowicach (wpisanym do rejestru zabytków decyzją nr 2089 z dnia 5 maja 1971 r.);
- Uchwałę Nr XI.1/287/2021 Rady Gminy Grębocice z dnia 21 września 2021 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorskie lub roboty budowlane przy zabytku, na podstawie której w § 1 zwiększono kwotę dotacji z budżetu gminy Grębocice dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Urszuli w Gwizdanowie, o kwotę 27.000,00 zł na remont i konserwację Kościoła Filialnego pw. Św. Marii Magdaleny w Krzydłowicach - zgodnie z § 7 ust. 4 powoływanej uchwały Nr VI/53/2019 z dnia 6 marca 2019 r. dotacje przyznaje Rada Gminy na wniosek Wójta Gminy;
- Aneks nr 1 z dnia 22 września 2021 r. do umowy nr D.13.2021 z dnia 16 czerwca 2021 r. W § 1 zapisano, że: zmienia się § 3 ust. 1 umowy, który otrzymuje brzmienie: „Przewidywane całkowite koszty kwalifikowane zadania (...) określone na podstawie wniosku o dotację wynoszą 425.055,07 zł” oraz § 3 ust. 2 który otrzymuje brzmienie: „Przyznana (...) dotacja z budżetu gminy Grębocice (...) wynosi 221.734,80 zł, co stanowi 52,16% całkowitych kosztów kwalifikowanych zadania”;
- Kontrola wykazała, że dnia 1 października 2021 r. przekazane zostały środki w wysokości 27.000,00 zł na rzecz Przyjmującego (WB nr 197);
- Pismo Parafii z dnia 8 listopada 2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 15 listopada 2021 r.) z prośbą o zmianę terminu na rozliczenie dotacji do dnia 15 grudnia 2021 r., w związku z opóźnieniem w realizacji prac.
- Aneks nr 2 z dnia 15 listopada 2021 r. do umowy nr D.13.2021 z dnia 16 czerwca 2021 r. W § 1 zapisano, że: zmienia się § 4 ust. 2 umowy, który otrzymuje brzmienie: „Przekazaną dotację Przyjmujący jest zobowiązany przeznaczyć na wykonanie zadania. Rozliczenie z przekazanej dotacji nastąpi w terminie do 30.11.2021 r.” oraz § 4 ust. 3 umowy, który otrzymuje brzmienie: „Przekazaną dotację niewykorzystaną w terminie, o którym mowa w ust. 2, a także różnicę pomiędzy przekazaną a wyliczoną (...) kwotą dotacji, Przyjmujący jest zobowiązany zwrócić na rachunek bankowy Przekazującego (...) w terminie do dnia 15.12.2021 r.” oraz § 8 ust. 1 umowy, który otrzymuje brzmienie: „W celu rozliczenia dotacji (zadania) Przyjmujący zobowiązany jest do złożenia w terminie do dnia 30.11.2021 r. sprawozdania z wykonania zadania (...)”;
- „Sprawozdanie z wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku położonym na terenie Gminy Grębocice i wpisanym do rejestru zabytków lub gminnej ewidencji zabytków” z dnia 30 listopada 2021 r. wraz z załącznikami,

tj. fakturami, protokołami odbioru, kosztorysem powykonawczym. Sprawozdanie było zgodne ze wzorem sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 2 do powoływanej uchwały Nr VI/53/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 6 marca 2019 r. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 425.070,17 zł, w tym: środki z dotacji 221.734,80 zł, środki własne w wysokości 3.335,37 zł oraz inne środki finansowe (Fundacja KGHM) w wysokości 200.000,00 zł. Potwierdzeniem poniesionych wydatków były faktury:

- nr 01/09/2021 z 13 września 2021 r. na kwotę 200.000,00 zł za malowanie elewacji, odtworzenie stolarki, opaska wokół budynku - termin zapłaty do dnia 27 września 2021 r.,
- nr V/2/09/2021 z dnia 28 września 2021 r. na kwotę 74.734,80 zł za konserwację kamiennych sterczyn - termin płatności do dnia 12 października 2021 r.,
- nr 01/11/2021 z dnia 18 listopada 2021 r. na kwotę 98.400,00 zł za malowanie elewacji, odtworzenie stolarki, opaska wokół budynku - termin zapłaty do dnia 2 grudnia 2021 r.,
- nr 02/11/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. na kwotę 51.935,37 zł za malowanie elewacji, odtworzenie stolarki, opaska wokół budynku - termin zapłaty do dnia 9 grudnia 2021 r.;
- PK Polecenie księgowania nr 1368/2021 z 7 grudnia 2021 r. na kwotę 221.734,80 zł (zaksięgowane pod datą 7 grudnia 2021 r.);
- Wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, na podstawie którego ustalono, że dotacja została rozliczona ww. poleceniem księgowania nr 1368/2021 w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy w 2021 r. - załącznik Nr 9 pn. „Planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy Grębocice w 2021 roku” do uchwały Nr XXX/209/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 (rozdział 92120 § 2720 – 200.000,00 zł), załącznik Nr 6 pn. „Planowane kwoty dotacji udzielanych z budżetu gminy Grębocice w 2021 roku” do uchwały Nr XXXVI/252/2021 Rady Gminy Grębocice z dnia 1 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 (rozdział 92120 § 2720 – 385.000,00 zł), załącznik Nr 5 pn. „Zestawienie kwot dotacji udzielonych z budżetu Gminy Grębocice w roku 2021” do uchwały Nr XXXVII/262/2021 Rady Gminy Grębocice z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 (rozdział 92120 § 2720 – 355.000,00 zł), załącznik Nr 7 pn. „Planowane kwoty dotacji udzielonych z budżetu Gminy Grębocice na rok 2021” do uchwały Nr XLI/283/2021 Rady Gminy Grębocice z dnia 21 września 2021 r. w sprawie zmian budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 (rozdział 92120 § 2720 – 485.000,00 zł).

Wykonane wydatki w zakresie udzielonych dotacji celowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych nie przekraczały wielkości zaplanowanych na 2021 r. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, w rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, w § 2720 *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, wynosiły 381.734,80 zł (przy planie 485.000,00 zł).

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, iż w latach 2019-2021 dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych udzielano na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.). Zgodnie z art. 5a ust. 1 i ust. 2 w/w ustawy „1. 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. 2. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może uchwalić, w sposób określony w ust. 1, wieloletni program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3”.

Rada Gminy Grębocice uchwaliła programy współpracy Gminy Grębocice z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego (...) odpowiednio:

- 1) uchwałą Nr II/17/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. (program na 2019 r.),
- 2) uchwałą Nr XV/111/2019 z dnia 26 listopada 2019 r. (program na 2020 r.),
- 3) uchwałą Nr XXIX/206/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. (program na 2021 r.).

Kontrola wykazała, że powyższe programy współpracy zostały uchwalone w terminie wynikającym z art. 5a ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 powoływanej ustawy, Wójt Gminy Grębocice przedkładał sprawozdanie z realizacji programów współpracy Gminy Grębocice (...) organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Radzie Gminy Grębocice odpowiednio: za rok 2019 dnia 5 maja 2020 r., za rok 2020 dnia 18 maja 2021 i za rok 2021 dnia 9 maja 2022 r. Sprawozdania te były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Grębocicach.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019-2021 ustalono, iż na dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego wydatkowano kwoty zawarte w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	2019 rok	2020 rok	2021 rok
852 Pomoc społeczna	85295 Pozostała działalność	§ 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art.	0,00	10.000,00	10.000,00
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92195 Pozostała działalność	221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	60.583,76	23.810,60	31.268,50
Razem			60.583,76	33.810,60	41.268,50

Kontrolą prawidłowości przeprowadzania konkursów, a także prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych, na podstawie przepisów powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie objęto Stowarzyszenie Edukacji Artystycznej i Kulturalnej – kwota dotacji: 52.900,00 zł oraz Stowarzyszenie dla Dzieci i Młodzieży SZANSA – kwota dotacji: 10.000,00 zł.

Sprawami z zakresu udzielania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych w okresie objętym kontrolą zajmowała się inspektor ds. oświaty i kultury (A. W.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 1 grudnia 2019 r.

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

- załącznik Nr 2 pn. „Planowane wydatki budżetu gminy” do uchwały Nr XVII/135/2019 Rady Gminy Grębocice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2020 (dział 921 rozdział 92195 - 212.400,00 zł, w tym § 2360 - 70.000,00 zł),
- załącznik Nr 2 pn. „Planowane wydatki budżetu gminy” do uchwały Nr XXX/209/2020 Rady Gminy Grębocice z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Gminy Grębocice na rok 2021 (dział 852 rozdział 85295 - 170.461,00 zł, w tym § 2360 - 10.000,00 zł).

Dotacja dla Stowarzyszenia Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach (umowa zawarta dnia 15 stycznia 2020 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Grębocice zarządzeniem Nr 213.2019 z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Grębocice w 2020 roku, ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu pożytku publicznego w roku 2020 – ogłoszenie o konkursie stanowi załącznik do ww. zarządzenia Nr 213.2019. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice dnia 4 grudnia 2019 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powoływanej ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy. Stosownie do punktu pn. Termin składania ofert, termin ten przypadął na dzień 27 grudnia 2019 r. do godz. 12⁰⁰.

Oferta Stowarzyszenia Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach (wraz z wymaganym kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy Grębocice 19 grudnia 2019 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 52.900,00 zł. Stowarzyszenie Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach wnioskowało o przyznanie dotacji w kwocie 52.900,00 zł, co stanowiło 100% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Wójt Gminy Grębocice zarządzeniem Nr 2.2020 z 3 stycznia 2020 r. w sprawie powołania i pracy Komisji Konkursowej do opiniowania ofert składanych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w roku 2020, powołał trzyosobową Komisję Konkursową. Tym samym został zrealizowany wymóg art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W § 1 ww. zarządzenia zawarto zapis o braku zgłoszenia kandydatów do Komisji Konkursowej wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy. W związku z powyższym powołano trzyosobową Komisję Konkursową w składzie:

- 1) E. J.-L. - Przewodnicząca Komisji – Sekretarz Gminy,
- 2) A. W. - członek Komisji – inspektor ds. oświaty, kultury i sportu,
- 3) M. L. - członek Komisji – inspektor ds. promocji.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że Komisja Konkursowa działa zgodnie z art. 15 ust. 2da ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stosownie do § 4 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej, stanowiącego załącznik do powołwanego zarządzenia Nr 2.2020 Wójta Gminy Grębocice z dnia 3 stycznia 2020 r., Komisja Konkursowa dnia 10 stycznia 2020 r. sporządziła protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert na zadanie z zakresu:

- organizacji imprez kulturalno-rozrywkowych integrujących społeczność lokalną,

- zagospodarowanie wolnego czasu poprzez organizowanie aktywnych form wypoczynku dzieci, młodzieży, mieszkańców gminy,
- wspierania wszelkich form edukacji kulturalnej i działań artystycznych dorosłych, dzieci i młodzieży poprzez organizację zajęć i warsztatów rozwijających zainteresowania.

Z protokołu wynikało, m.in. że do dnia 27 grudnia 2019 r. wpłynęły 4 oferty; Komisja Konkursowa w pierwszej kolejności sprawdziła czy złożone oferty spełniają wszystkie wymogi formalne; trzy oferty spełniały wymogi formalne, natomiast jedna została odrzucona; pozostałe trzy oferty spełniały wymogi formalne i merytoryczne - zostały one zaopiniowane pozytywnie; Komisja Konkursowa zdecydowała, że wszyscy oferenci otrzymają dofinansowanie i będą mogli realizować zaplanowane zadanie.

Zarządzeniem Nr 9.2020 Wójta Gminy Grębocice z dnia 15 stycznia 2020 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu pożytku publicznego w 2020 roku na terenie Gminy Grębocice, ogłoszono wyniki konkursu (stanowiące załącznik do ww. zarządzenia):

- 1) Stowarzyszenie Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach – przyznane środki w wysokości 52.900,00 zł,
- 2) Stowarzyszenie Edukacyjno-Kulturalne „NDM” Nowy Dwór Mazowiecki – przyznane środki w wysokości 1.000,00 zł,
- 3) Stowarzyszenie Edukacyjno-Kulturalne „NDM” Nowy Dwór Mazowiecki – przyznane środki w wysokości 1.000,00 zł.

Zgodnie z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wyniki otwartego konkursu ofert (tj. zarządzenie wraz z załącznikiem) zostały ogłoszone i opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grębocice, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Grębocice dnia 15 stycznia 2020 r.

Gmina Grębocice reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła ze Stowarzyszeniem Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach, dnia 15 stycznia 2020 r. umowę nr D.3.2020 o realizację zadania publicznego pn. Warsztaty artystyczne i imprezy kulturalno-rozrywkowe 2020. Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 15 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy środki finansowe w łącznej wysokości 52.900,00 zł Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w dwóch transzach:

- I transza w wysokości 30.000,00 zł w terminie 14 dni od podpisania umowy,
- II transza w wysokości 22.900,00 zł w terminie do dnia 10 czerwca 2020 r.

W § 9 ust. 2 i 3 umowy zapisano, że „2. Zleceniodawca może wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057). Zleceniobiorca jest zobowiązany do dostarczenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. 3. Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”. W § 10 ust. 1 i 2 umowy określono, że przyznane środki finansowe dotacji Zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r., a niewykorzystaną część dotacji jest zobowiązany zwrócić Zleceniodawcy do dnia 31 stycznia 2021 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dotację przekazano w następujących terminach:

- I transza w wysokości 30.000,00 zł dnia 7 lutego 2020 r. (WB nr 25),

- II transza w wysokości 22.900,00 zł dnia 9 czerwca 2020 r. (WB nr 114).

W związku z powyższym stwierdzono, że I transza dotacji w wysokości 30.000,00 zł dla Stowarzyszenia Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach przekazana została po terminie wynikającym umowy – opóźnienie 9 dni. Stanowiło to naruszenie § 3 ust. 1 zawartej dnia 15 stycznia 2020 r. umowy nr D.3.2020 o realizację zadania publicznego pn. Warsztaty artystyczne i imprezy kulturalno-rozrywkowe 2020, stosownie do którego „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych w wysokości 52.900,00 zł (...) w następujących transzach:

- I transza w wysokości 30.000,00 zł (...) w terminie 14 dni od podpisania umowy (...)” oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 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.). Z wyjaśnienia Wójta Gminy Grębocice, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.2-5, str. 189-190**, wynika, że „(...) wyjaśniamy, iż środki zostały przekazane w dniu 7 lutego 2020r. (winny być przekazane 29 stycznia 2020r.) w związku z zaistniałym niedopatrzaniem”.

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 18 grudnia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy oraz zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do powoływanego rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Ze sprawozdania wynikało, że:

- 1) rezultaty zadania nie zostały w pełni zrealizowane z powodu pandemii koronawirusa, warsztaty zostały zrealizowane w okresie od stycznia do marca 2020 r., narodowa kwarantanna i nałożone obostrzenia uniemożliwiały kontynuację warsztatów;
- 2) ze względu na źródło finansowania całkowita wartość zadania wynosiła 52.900,00 zł, a faktycznie poniesione wydatki wynosiły 23.810,60 zł, w tym koszty pokryte z dotacji 23.810,60 zł.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 29.089,40 zł Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy Zleceniodawcy dnia 14 grudnia 2020 r., zgodnie z § 10 ust. 2 umowy.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „OPERACJE NA KONCIE 224-WU-27-02 Dot.Stow.Dz.Art.iKult.-warszt w m-cu od: 2020.01 do: 2020.12” (wydruk z dnia 26 kwietnia 2022 r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych i powyższego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr 1336/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

Dotacja dla Stowarzyszenia dla dzieci i młodzieży SZANSA w Głogowie (umowa zawarta dnia 21 stycznia 2021 r.)

Zgodnie z art. 13 ust. 1 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Grębocice zarządzeniem Nr 196.2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Grębocice w 2021 roku, ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań z zakresu pożytku publicznego w roku 2021 – ogłoszenie o konkursie stanowi załącznik do ww. zarządzenia Nr 196.2020. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice dnia 7 grudnia 2020 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy. Ogłoszenie o konkursie zawierało wszystkie informacje określone w art. 13 ust. 2 powoływanej ustawy, a termin do składania ofert ustalono w sposób

wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 ustawy. Stosownie do punktu pn. Termin składania ofert, termin ten przypadął na dzień 30 grudnia 2020 r. do godz. 12⁰⁰.

Oferta Stowarzyszenia dla dzieci i młodzieży SZANSA w Głogowie (wraz z wymaganym kompletem dokumentów) wpłynęła do Urzędu Gminy Grębocice 30 grudnia 2020 r., tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania został określony na kwotę 29.400,00 zł, w tym środki własne w wysokości 5.900,00 zł. Stowarzyszenie dla dzieci i młodzieży SZANSA w Głogowie wnioskowało o przyznanie dotacji w kwocie 23.500 zł, co stanowiło 79,93% przewidywanego całkowitego kosztu zadania.

Wójt Gminy Grębocice zarządzeniem Nr 5.2021 z 7 stycznia 2021 r. w sprawie powołania i pracy Komisji Konkursowej do opiniowania ofert składanych w otwartych konkursach ofert na realizację zadań publicznych w roku 2021, powołał trzyosobową Komisję Konkursową. Tym samym został zrealizowany wymóg art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W § 1 ww. zarządzenia zawarto zapis o braku zgłoszenia kandydatów do Komisji Konkursowej wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy. W związku z powyższym powołano trzyosobową Komisję Konkursową w składzie:

- 1) E. J.-L. - Przewodnicząca Komisji – Sekretarz Gminy,
- 2) A. W. - członek Komisji – inspektor ds. oświaty, kultury i sportu,
- 3) M. L. - członek Komisji – inspektor ds. promocji.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że Komisja Konkursowa działa zgodnie z art. 15 ust. 2da ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Stosownie do § 4 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej, stanowiącego załącznik do powoływanego zarządzenia Nr 5.2021 Wójta Gminy Grębocice z dnia 7 stycznia 2021 r., Komisja Konkursowa dnia 8 stycznia 2021 r. sporządziła protokół z przebiegu otwartego konkursu ofert na zadanie z zakresu:

- organizacji imprez kulturalno-rozrywkowych integrujących społeczność lokalną,
- zagospodarowanie wolnego czasu poprzez organizowanie aktywnych form wypoczynku dzieci, młodzieży, mieszkańców gminy,
- wspierania wszelkich form edukacji kulturalnej i działań artystycznych dorosłych, dzieci i młodzieży poprzez organizację zajęć i warsztatów rozwijających zainteresowania,
- zapewnienia specjalistycznej pomocy mieszkańcom Gminy Grębocice.

Z protokołu wynikało, m.in. że

- do dnia 7 grudnia 2020 r. wpłynęły 4 oferty;
- Komisja Konkursowa w pierwszej kolejności sprawdziła czy złożone oferty spełniają wszystkie wymogi formalne;
- wszystkie oferty spełniały wymogi formalne i merytoryczne - zostały one zaopiniowane pozytywnie;
- w związku z ograniczonymi środkami finansowymi wyodrębnionymi w budżecie gminy na rok 2021, Komisja podjęła decyzję o odmowie przyznania dotacji Stowarzyszeniu Edukacyjno-Kulturalnemu „NDM”, które złożyło 2 oferty na zdalne warsztaty modelarskie dziedzictwa architektonicznego oraz warsztaty techniczne dla dzieci („Klockowe L-maszyny”);
- po zapoznaniu się z ofertami ww. Stowarzyszenia Komisja stwierdziła, że nie ma potrzeby organizacji w szkołach w warunkach panującej pandemii tego rodzaju zajęć;
- dla Stowarzyszenia Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach oraz dla Stowarzyszenia dla dzieci i młodzieży SZANSA w Głogowie zaproponowano środki finansowe w wysokościach odpowiednio: 35.000,00 zł oraz 10.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 6.2021 Wójta Gminy Grębocice z dnia 12 stycznia 2021 r. w sprawie ogłoszenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych z zakresu pożytku publicznego w 2021 roku na terenie Gminy Grębocice, ogłoszono wyniki konkursu (stanowiące załącznik do ww. zarządzenia):

- 1) Stowarzyszenie Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach – przyznane środki w wysokości 35.000,00 zł,
- 2) Stowarzyszenie dla dzieci i młodzieży SZANSA w Głogowie – przyznane środki w wysokości 10.000,00 zł.

Zgodnie z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wyniki otwartego konkursu ofert (tj. zarządzenie wraz z załącznikiem) zostały ogłoszone i opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Grębocice, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Grębocice dnia 12 stycznia 2021 r.

Dnia 21 stycznia 2021 r. Stowarzyszenie przedłożyło zaktualizowaną ofertę realizacji zadania publicznego.

Gmina Grębocice reprezentowana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła ze Stowarzyszeniem dla Dzieci i Młodzieży SZANSA w Głogowie, dnia 21 stycznia 2021 r. umowę nr D.4.2021 o realizację zadania publicznego pn. Zapewnienie specjalistycznej pomocy w Centrum Pomocy Dzieciom dla mieszkańców Gminy Grębocice. Termin realizacji zadania ustalono w § 2 ust. 1 umowy, tj. od dnia 12 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy środki finansowe w łącznej wysokości 10.000,00 zł Zleceniodawca zobowiązał się przekazać na rachunek bankowy Zleceniobiorcy w terminie 30 dni od daty zawarcia umowy.

W § 9 ust. 2 i 3 umowy zapisano, że „2. Zleceniodawca może wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057). Zleceniobiorca jest zobowiązany do dostarczenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania. 3. Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”. W § 10 ust. 1 i 2 umowy określono, że przyznane środki finansowe dotacji Zleceniobiorca zobowiązany jest wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, a niewykorzystaną część dotacji jest zobowiązany zwrócić Zleceniodawcy do dnia 31 stycznia 2022 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że dotację przekazywano w terminie wynikającym z umowy, tj. dnia 19 lutego 2021 r. w wysokości 10.000,00 zł (WB nr 36).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 28 stycznia 2022 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy oraz zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do powołanego rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Ze sprawozdania wynikało, że ze względu na źródło finansowania całkowita wartość zadania wynosiła 12.500,00 zł, w tym: koszty pokryte z dotacji 10.000,00 zł oraz środki finansowe własne 2.500,00 zł.

Rozliczenie dotacji ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i ust. 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, co stwierdzono na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „OPERACJE NA KONCIE 224-WU-20-01 Dot.Stow.Szansa G-ów pomoc mi w m-cu od: 2021.01 do: 2021.12” (wydruk z dnia 26 kwietnia 2022 r.).

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych i powyższego wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr 1599/2021 z dnia 1 lutego 2022 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

2.3. Sprawozdania z wykonania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

W 2021 r. w Gminie Grębocice funkcjonowały trzy jednostki oświatowe:

- 1) Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy w Grębocicach,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Rzeczycy.

Zgodnie z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu prowadzącego wykonuje odpowiednio wójt, burmistrz (prezydent miasta), zarząd powiatu, zarząd województwa.

Według art. 30 ust. 3 powoływanej wyżej ustawy, średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla: nauczyciela stażysty – 100%, nauczyciela kontraktowego – 111%, nauczyciela mianowanego – 144%, nauczyciela dyplomowanego – 184% kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej. W art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 190 ze zm.) określono kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 3.537,80 zł.

Analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego została przeprowadzona 17 stycznia 2022 r., tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 1 powoływanej ustawy Karta Nauczyciela, który stanowi, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza wyżej wymienioną analizę w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku. W wyniku tej analizy ustalono, że w 2021 r. wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego kształtowały się następująco:

- nauczyciel stażysta: wymagana suma średnich wynagrodzeń 90.850,70 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 109.668,67 zł (różnica +18.817,97 zł),
- nauczyciel kontraktowy: wymagana suma średnich wynagrodzeń 441.076,15 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 542.404,99 zł (różnica +101.328,84 zł),
- nauczyciel mianowany: wymagana suma średnich wynagrodzeń 1.116.291,50 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 1.207.337,88 zł (różnica +91.046,38 zł),
- nauczyciel dyplomowany: wymagana suma średnich wynagrodzeń 3.449.540,74 zł, wydatki poniesione na wynagrodzenia 3.953.646,85 zł (różnica +504.106,11 zł).

Z uwagi na dodatnią różnicę wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia i minimalnych wydatków jakie powinny być poniesione, nie zachodziła potrzeba naliczenia i wypłaty nauczycielom, na żadnym stopniu awansu zawodowego, w terminie do dnia 30 stycznia 2022 r., jednorazowego dodatku uzupełniającego, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2021 zostało sporządzone dnia 24 stycznia 2022 r. i zatwierdzone przez

Wójta Gminy Grębocice, tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 powoływanej ustawy Karta Nauczyciela.

Wyżej wymienione sprawozdanie z datą 24 stycznia 2022 r. zostało przekazane Radzie Gminy w Grębocicach (potwierdzenie odbioru z 26 stycznia 2022 r.), Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Grębocicach (potwierdzenie odbioru z 27 stycznia 2022 r.), NSZZ „Solidarność” (potwierdzenie odbioru z 31 stycznia 2022 r.), Forowi Związków Zawodowych, Zarząd Województwa Dolnośląskiego (potwierdzenie odbioru z 28 stycznia 2022 r.), Dyrektorom placówek oświatowych, tj. Dyrektorowi Szkoły podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach (potwierdzenie odbioru z 24 stycznia 2022 r.), Dyrektorowi Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Rzeczycy (potwierdzenie odbioru z 24 stycznia 2022 r.), Dyrektorowi Przedszkola Publicznego im. Jana Brzechwy w Grębocicach (potwierdzenie odbioru z 24 stycznia 2022 r.) oraz przesłane pocztą elektroniczną i tradycyjną dnia 24 stycznia 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół Zamiejscowy w Legnicy (potwierdzenie odbioru z 28 stycznia 2022 r.). Na podstawie powyższego stwierdzono, że został zachowany termin wynikający z art. 30a ust. 5, zgodnie z którym organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu Gminy Grębocice

W sprawozdaniu kwartalnym Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. i w na koniec IV kwartału 2021 r. w poz. E2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano kwoty: analogicznie 531.700,00 zł i 751 379,94 zł (grupa III – wierzyciele krajowi), wykazane kwoty były zgodne z ewidencją księgową, tj. saldem Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” wg stanu na 31 grudnia 2020 r. i wg stanu na 31 grudnia 2021 r. Z przedłożonych sprawozdań Rb-Z za 2020 i 2021 r. wynikało, iż na dzień ich sporządzenia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne a Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji pieniężnych. Kwoty zobowiązania finansowego na koniec 2020 r. i 2021 r. w wysokości analogicznie 531.700,00 zł i 751 379,94 zł z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wykazane zostały w bilansie z wykonania budżetu za 2020 r. i 2021 r. W kontrolowanym okresie Gmina Grębocice nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów.

Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, planowane i wykonane dochody budżetowe na 31 grudnia 2020 r. wyniosły odpowiednio: 49.869.999,12 zł i 57.264.244,01 zł. Kwoty te były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2020 r.

Planowane i wykonane dochody budżetowe na 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio: 58.182.919,15 zł i 19.175.468,53 zł. Kwoty te były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2021 r.

Według sprawozdania Rb-NDS w 2020 r. Gmina osiągnęła przychody ogółem w wysokości 6.478.352,26 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 5.864.852,26 zł i wolne środki w kwocie 613.500,00 zł; w 2021 r. Gmina osiągnęła przychody ogółem w wysokości 13.087.420,90 zł, na które składały się: pożyczki w kwocie 301.479,94 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 8.554.980,70 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie

3.699.260,26 zł i wolne środki w kwocie 531.700,00 zł; w 2021 r.

Rozchody z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na 31 grudnia 2020 r. i na 31 grudnia 2021 r. wyniosły odpowiednio 81.800,00 zł i 81.800,00 zł. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z ewidencją księgową konta 133-01-01 „Rachunek budżetu”.

W kontrolowanym okresie Gmina Grębocice nie posiadała zadłużenia z tytułu kredytów.

Na stan zadłużenia Gminy składały się 2 pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu tj.:

1. zobowiązanie wynikające z umowy pożyczki nr 408/P/GW/LG/2016 z 19 grudnia 2016 r. otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu. Pożyczka w wysokości 818.000 zł udzielona została na dofinansowanie zadania „Rozbudowa ujęcia i stacji uzdatniania wody w miejscowości Rzeczycy” na okres od dnia zawarcia umowy do 16 czerwca 2027 r. Do umowy zawarto aneks nr 1 z 6 kwietnia 2017 r. i aneks nr 2 z 26 października 2017 r. Według harmonogramu spłat zawartego w § 8 umowy, pożyczkę należało spłacać w 39 ratach: I rata w kwocie 40.900 zł, pozostałe 38 rat każda po 20.450 zł - płatnych do 16 każdego miesiąca, w okresie od grudnia 2017 r. do czerwca 2027 r. Na podstawie ewidencji księgowej konta 133-01-01 oraz konta 260-01-02 ustalono, iż Gmina dokonuje spłat rat pożyczki i odsetek w terminie wynikającym z harmonogramu spłat. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wg stanu na 31 grudnia 2020 r., i wg stanu na 31 grudnia 2021 r. w kolumnie „Wydatki wykonane” w dziale 757 *Obsługa długu publicznego*, rozdziale 75702 *Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego* w § 8110 *Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek* wykazano kwotę odpowiednio 16.016,13 zł i 13.771,26 zł, które wynikały z ewidencji księgowej konta 751-757102-8110 „Koszty finansowe – odsetki”.

2. zobowiązanie wynikające z umowy pożyczki nr 2665/P/OW/LG/2021 z 9 grudnia 2021 r. otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu. Pożyczka w wysokości 3.000.000,00 zł udzielona została na dofinansowanie zadania „Przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Grębocicach” na okres od 6 maja 2021 r. do 21 września 2022 r. Do umowy zawarto aneks nr 1/2022 z 3 lutego 2022 r. i aneks nr 2 z 26 października 2022 r. Według harmonogramu spłat zawartego w § 8 umowy, pożyczkę należało spłacać w 40 kwartalnych ratach w wysokości 75.000,00 zł. Termin spłaty pierwszej raty przypadał na 16 marca 2022 r. Termin spłaty ostatniej raty przypada na 16 grudnia 2031 r.

Wszystkie umowy poprzedzone były udzieleniem upoważnienia dla Wójta do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu pożyczek, bądź mieściły się w kwocie do jakiej Wójt mógł zaciągnąć zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, którą Rada Gminy ustaliła w uchwale budżetowej. Każdorazowo uzyskiwano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zaciągnięcia zobowiązania. Kontrola terminowości spłat rat kapitałowych i odsetek wykazała, że zobowiązania z tytułu pożyczek regulowane były terminowo.

Szczegółowe informacje na temat umów kredytowych oraz spłat przedstawiono w zestawieniu pn. „Wykaz funkcjonujących w 2020 r. i 2021 kredytów i pożyczek raz ich spłata w tym okresie”, stanowi akta kontroli część B Nr III.3-1, str. 191-192.

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 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.),

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 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., 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.).

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarowania mieniem komunalnym w Urzędzie Gminy Grębocice uregulowane były w uchwale Nr LII/239/2017 Rady Gminy Grębocice z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Grębocice.

Sprawami z zakresu gospodarki mieniem gminnym, a w szczególności przygotowywaniem dokumentacji do sprzedaży, użytkowania wieczystego, dzierżawy i najmu oraz realizowaniem zadań gminy wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami, w okresie objętym kontrolą, zajmowały się: podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami (M.S.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 1 lipca 2014 r., podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami (M.U.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 1 września 2020 r., podinspektor ds. gospodarki nieruchomościami (K.N.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 6 maja 2021 r., inspektor ds. zagospodarowania przestrzennego (A.S.), zgodnie z zakresem czynności przyjętym do wiadomości i stosowania dnia 4 sierpnia 2021 r.

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 20 lutego 2020 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2021 r.), od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (sprawozdanie z 18 lutego 2022 r.), dochody w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, wynosiły odpowiednio: w 2019 r. 185.711,49 zł (plan 72.000,00 zł), w 2020 r. 182.289,14 zł (plan 72.000,00 zł), w 2021 r. 124.791,54 zł (plan 80.000,00 zł).

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

Sprawdzono czy sporządzano operaty szacunkowe i wykorzystywano je w okresie 12 miesięcy od daty sporządzenia lub czy były opatrzone klauzulą aktualności nadaną przez rzeczoznawcę, który je sporządzał; czy cena sprzedaży nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży ustalana była na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego; czy sporządzany był wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i podawany do publicznej wiadomości; czy ceny wywoławcze w przetargach ustalano w wysokościach nie niższych od wartości ustalonych przez rzeczoznawcę majątkowego; czy o wysokościach postąpienia decydowali uczestnicy przetargu oraz czy postąpienie stanowiło 1% ceny wywoławczej nieruchomości; czy czynności związane z przeprowadzaniem przetargów lub rokowań prowadziła Komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Grębocice; 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.

Do kontroli przyjęto cztery niżej wymienione nieruchomości:

1. Nieruchomość zabudowana nr 46/5 obręb Krzydłowice,
2. Nieruchomość niezabudowana nr 638 obręb Grębocice,
3. Lokal mieszkalny Czereńczyce 14a/5,
4. Nieruchomość niezabudowana nr 180/1 obręb Duża Wólka.

Szczegóły dotyczące zastosowanych procedur przy sprzedaży wyżej wymienionych nieruchomości zostały zawarte w zestawieniu pn. „Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Grębocice w latach 2019-2021”, stanowiący załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

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

Ujmowanie czynności związanych z obrotem nieruchomości w ewidencji księgowej

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

- 1) PK nr 146/2020 z 2 marca 2020 r., na podstawie którego wykسیęgowano z ewidencji grunt o wartości 3.592,36 zł (działka nr 46/5 obręb Krzydłowice; kwota 3.592,36 zł – Wn konto 800 Ma konto 011),
- 2) PK nr 439/2021 z 23 czerwca 2021 r., na podstawie którego wykسیęgowano z ewidencji grunt o wartości 1.797,98 zł (działka nr 638 obręb Grębocice; kwota 1.797,98 zł – Wn konto 800 Ma konto 011),
- 3) PK nr 372/2021 z 25 maja 2021 r., na podstawie którego wykسیęgowano z ewidencji lokal mieszkalny o wartości 19.363,63 zł (lokal mieszkalny Czereńczyce 14a/5; kwota 5.619,03 zł – Wn konto 800 Ma konto 011; kwota 10.008,57 – Wn konto 071 Ma konto 011; kwota 211,79 zł – Wn konto 800 Ma konto 011; kwota 3.524,24 zł – Wn konto 071 Ma konto 011),
- 4) PK nr 512/2021 z 9 czerwca 2021 r., na podstawie którego wykسیęgowano z ewidencji grunt o wartości 7.191,92 zł (działka nr 180/1 obręb Duża Wólka; kwota 7.191,92 zł – Wn konto 800 Ma konto 011).

Na podstawie powyższego stwierdzono, że zmian w ewidencji księgowej środków trwałych, w wyniku sprzedaży nieruchomości, dokonywano na podstawie dokumentu PK – Polecenie księgowania, co stanowi o naruszeniu § 17 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 15/2012 Wójta Gminy w Grębocicach z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie wprowadzania stosowania w Urzędzie Gminy w Grębocicach Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (wraz z późniejszymi zmianami, ostatnia zmiana: zarządzenie Nr 75.2022 Wójta Gminy Grębocice z dnia 4 kwietnia 2022 r.), zgodnie z którym likwidacji środka trwałego dokonuje się na podstawie dokumentu LT – Likwidacja środka trwałego. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Grębocice, stanowiącego akta kontroli część B Nr IV-

1, str. 193-194, wynika, że „dokument PK służy do wyksięgowania środków trwałych w programie SIGID (z załącznikiem do PK w postaci PT). Natomiast zdjęcie środka trwałego z ewidencji środków trwałych w programie STOCK odbywa się na podstawie dokumentu PT. Dokument LT stosowany był przy likwidacji (fizycznej) środka trwałego. Zgodnie z zapisem w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych stosowany do likwidacji środków trwałych będzie dokument LT”.

4.2. Dzierżawa i najem mienia komunalnego

Zasady przekazywania nieruchomości w dzierżawę i najem zostały określone w rozdziale 8 pn. „Oddawanie nieruchomości w użytkowanie, dzierżawę i najem oraz na podstawie innych tytułów prawnych” uchwały Nr LII/239/2017 Rady Gminy Grębocice z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Grębocice.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia:

- 1) zarządzenie Nr 160/2011 Wójta Gminy Grębocice z dnia 30 września 2011 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego za grunty stanowiące własność Gminy Grębocice (z mocą obowiązującą od 30 września 2011 r.),
- 2) zarządzenie Nr 202.2020 Wójta Gminy Grębocice z dnia 15 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek czynszu dzierżawnego i czynszu najmu za grunty stanowiące własność Gminy Grębocice (z mocą obowiązującą od 31 grudnia 2020 r.).

Według zbiorczych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okresy sprawozdawcze: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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	2019 rok	2020 rok	2021 rok
010 Rolnictwo i łowiectwo	01095 Pozostała działalność	5.218,78 zł	8.817,63 zł	8.867,64 zł
700 Gospodarka mieszkaniowa	70004 Różne jednostki obsługi mieszkaniowej	0,00 zł	0,00 zł	1.338,05 zł
700 Gospodarka mieszkaniowa	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	65.268,49 zł	66.885,49 zł	84.182,65 zł
801 Oświata i wychowanie	80195 Pozostała działalność	1.782,06 zł	1.177,56 zł	2.350,56 zł
Razem		72.269,33 zł	76.880,68 zł	96.738,90 zł

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

1. Niezabudowane działki nr 247/11 i 247/12 Rzeczyca,
2. Niezabudowana działka nr 30/2 Szymocin,
3. Niezabudowana działka nr 122 Szymocin,
4. Niezabudowana działka nr 109 Grodowiec,
5. Niezabudowana działka nr 155 Bucze,
6. Niezabudowana działka nr 117 Grębocice.

Sprawdzono procedurę zawierania umów najmu i dzierżawy, ujęcie w ewidencji księgowej oraz terminowość wpłat czynszów w latach 2019-2022 wynikających z zawartych umów, czy w przypadku płatności po terminach umownych naliczane były odsetki oraz czy wobec dłużników podejmowano czynności windykacyjne.

Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały zawarte w wykazie pn. „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w latach 2019-2021”, stanowiącym załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

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

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poboru opłat z tytułu dzierżawy nieruchomości objętych kontrolą. Zgodnie z zapisami w zawartych umowach czynsz dzierżawny/najmu był podwyższany raz w roku z dniem 1 stycznia o średni wskaźnik inflacji za rok poprzedni.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki :

1. Załącznik Nr 1 pn.: „Protokół kontroli kasy”;
2. Załącznik Nr 2 pn.: „Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2020-2021”;
3. Załącznik Nr 3 pn.: „Zintegrowany Formularz RIO P1”;
4. Załącznik Nr 4 pn.: „Test nr 1A – 2020 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości” oraz pn. „Test nr 1B – 2021 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości”;
5. Załącznik Nr 5 pn.: „Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu/dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego” oraz pn. „Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu/dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego”;
6. Załącznik Nr 6 pn.: „Test nr 3A – 2020 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)” oraz pn. „Test nr 3B – 2021 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)”;
7. Załącznik Nr 7 pn.: „Test 4A – 2020 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)” oraz pn. „Test 4B – 2021 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)”;
8. Załącznik Nr 8 pn.: „RIO-ZP2 Dane zbiorcze 2020-2021”
9. Załącznik Nr 9 pn.: „Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Grębocice w latach 2019-2021”;
10. Załącznik Nr 10 pn.: „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w latach 2019-2021”

Wójt i Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz.

2137 ze zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Panu Romanowi Jabłońskiemu Wójtowi Gminy Grębocice.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli pod pozycją 1/2022 r.

Grębocice, 24 czerwca 2022 r.

GMINA GRĘBOCICE
ul. Głogowska 3
59-150 Grębocice
NIP 692-22-57-4/2 REGON 390647601

Za jednostkę kontrolowaną:

WÓJT GMINY
GRĘBOCICE

1. *[Signature]*
mgr inż. Roman Jabłoński.....

SKARBNIK GMINY
GRĘBOCICE

2. *[Signature]*
mgr inż. Beata Dzurnyk.....

Kontrolujący:

SI. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

1. *[Signature]*.....

[Signature]
mgr Ewa Koziel
INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ

[Signature]
mgr Martyna Zukiewicz

2.

PROTOKÓŁ

kontroli kasy w Urzędzie Gminy Grębocice przeprowadzonej w dniu 24 maja 2022r. od godz. 11⁰⁰ do godz. 11³⁰ przez starszego inspektora Ewę Kozieł działającą na podstawie upoważnienia nr 47 z 5 kwietnia 2022 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

Kontrolę przeprowadzono w obecności – Pani Joanny Nowak - kasjera, prowadzącej kasę Urzędu i przy udziale Pani Anety Hojdeczko Kierownika Referatu Finansowego.

W toku kontroli stwierdzono co następuje:

1. Gotówka

- Rzeczywisty stan gotówki w kasie - 5.000, 00 zł
Stan gotówki według raportu kasowego nr:
1) RK Nr 41/W/22 z dnia 20 maja 2022 r. - 5.000,00 zł
2) RK Nr 74/D/22 z dnia 24 maja 2022 r. - 0,00 zł
Różnica (nadwyżka, niedobór) – nie wystąpiła.

2. Stan innych walorów (depozytów) jednostki kontrolowanej przechowywanych w kasie

- 1) Czeki Banku Spółdzielczego we Wschowie Oddział Grębocice – przyjęto na stan od numeru 3041591226 do numeru 3041591250. Wykorzystano do nr 3041591240. Stan rzeczywisty był zgodny ze stanem ewidencyjnym.
2) Kwitariusz K-103 – przyjęty na stan od numeru 7973501 do 7973600. Wykorzystano do nr 7973534. Stan rzeczywisty był zgodny ze stanem ewidencyjnym.
3) KP – kasa przyjmie - przyjęty na stan od numeru 1-39. Stan rzeczywisty był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

4. Pogotowie kasowe wynosiło 5.000 zł. Wysokość pogotowia kasowego określono w § 1 Zarządzenia Nr 148/2007 Wójta Gminy w Grębocicach z dnia 28 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie.

5. Kasjerka złożyła w dniu 1 czerwca 2016 r. oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za wszelkie składniki majątkowe a w szczególności środki pieniężne oraz zobowiązanie do przestrzegania przepisów w zakresie przeprowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności w przypadku ich naruszenia.

6. Ostatnia inwentaryzacja kasy została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2021 r. Jak wynika z zapisów sporządzonego na ww. okoliczność „Protokołu inwentaryzacji kasy”, stan faktyczny gotówki równy 0 zł był zgodny ze stanem ewidencyjnym. Kontrolę przeprowadziła 3 – osobowa komisja inwentaryzacyjna w obecności Kasjerki.

7. Stan zabezpieczenia pomieszczenia kasy nie budził zastrzeżeń wobec ustalonych postanowień wewnętrznych w tym zakresie.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono u Kasjerki.

SI INSPEKTOR
DZIAŁ KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO
(podpis kontrolującego)
mgr Ewa Kozieł

.....
(podpis kasjera)
K I E R O W N I K
Referatu Finansowego
.....
mgr Aneta Hojdeczko
(podpis osoby asystującej)

Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2020-2021

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty		Uwagi
						Data	Kwota	
ROK 2020								
1.	10000005 ENERGETYKA SP. Z O. O.	07.02.2020 r.	61.896,00 zł	-----	61.896,00 zł	31.01.2020 r. 17.02.2020 r. 16.03.2020 r. 15.04.2020 r. 15.05.2020 r. 15.06.2020 r. 15.07.2020 r. 14.08.2020 r. 15.09.2020 r. 15.10.2020 r. 16.11.2020 r. 15.12.2020 r.	5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł 5.158,00 zł	Deklaracje sporządzono i wysłano dnia 30 stycznia 2020 r.
2.	10000016 PSE SPÓŁKA AKCYJNA	14.01.2020 r.	176.968,00 zł	-----	176.968,00 zł	31.01.2020 r. 17.02.2020 r. 16.03.2020 r. 15.04.2020 r. 15.05.2020 r. 15.06.2020 r. 15.07.2020 r. 17.08.2020 r. 15.09.2020 r. 15.10.2020 r. 16.11.2020 r. 15.12.2020 r.	14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.747,00 zł 14.751,00 zł	Brak
3.	10000027 TAURON DYSTRYBUCJA S. A.	27.01.2020 r. Korekta deklaracji z dnia 29.04.2020 r. oraz z dnia 28.12.2020 r.	600.409,00 zł (+ łącznie w wyniku złożonych korekt 596,00 zł)	-----	601.005,00 zł	31.01.2020 r. 17.02.2020 r. 16.03.2020 r. 15.04.2020 r. 24.04.2020 r. 15.05.2020 r. 15.06.2020 r. 15.07.2020 r. 17.08.2020 r. 15.09.2020 r. 15.10.2020 r. 16.11.2020 r.	50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 14,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł 50.034,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 29.04.2020 r. dotyczyła zwiększenia wartości budowlęi począwszy od miesiąca stycznia 2019 r. jako podstawy opodatkowania, w związku nieuwzględnieniem inwestycji zakończonych i odebranych w roku 2018 (przypis 14,00 zł). Korekta deklaracji z dnia 28.12.2020 r. dotyczyła zwiększenia wartości budowlęi począwszy od miesiąca stycznia 2020 r. jako podstawy opodatkowania, w związku nieuwzględnieniem inwestycji zakończonych i odebranych w roku 2019 (przypis 582,56 zł).

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty	Uwagi
4.	1000037 ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ	28.01.2020 r. Korekta deklaracji z dnia 11.02.2020 r., 10.03.2020 r. oraz z dnia 14.04.2020 r.	120.007,00 zł (+ łącznie w wyniku złożonych korekt 254,00 zł)	1.075,00 zł	119.186,00 zł	50.617,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 11.02.2020 r. dotycząca zwiększenia wartości budynków począwszy od miesiąca lutego 2020 r. (przypis 252,00 zł).
						10.000,00 zł	
						10.023,00 zł	
						9.916,00 zł	
5.	3000044 GAZ-SYSTEM S. A.	31.01.2020 r.	111.599,00 zł	-----	111.599,00 zł	9.916,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 10.03.2020 r. dotycząca zmniejszenia wartości budynków począwszy od miesiąca marca 2020 r. (odpis 1.075,00 zł).
						9.916,00 zł	
						9.916,00 zł	
						9.916,00 zł	
6.	3000079 POLSKA SPÓŁKA GAZOWNICTWA	31.01.2020 r. Korekta deklaracji z dnia 12.11.2020 r.	415.687,00 zł (+ łącznie w wyniku złożonej korekty 56.345,00 zł)	-----	472.032,00 zł	9.916,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 12.11.2020 r. dotycząca zwiększenia wartości budowli począwszy od miesiąca stycznia 2019 r. (przypis 24.491,00 zł) oraz zwiększenia wartości gruntów począwszy od miesiąca stycznia 2020 r. (przypis 31.854,00 zł).
						9.916,00 zł	
						9.916,00 zł	
						9.916,00 zł	
RAZEM						1.546.348,00 zł	

ROK 2021								
Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty	Uwagi	
1.	10000005 ENERGETYKA SP. Z O. O.	27.01.2021 r.	62.366,00 zł	-----	62.366,00 zł	01.02.2021 r.	5.197,00 zł	Brak
						15.02.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.03.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.04.2021 r.	5.197,00 zł	
						17.05.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.06.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.07.2021 r.	5.197,00 zł	
						16.08.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.09.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.10.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.11.2021 r.	5.197,00 zł	
						15.12.2021 r.	5.199,00 zł	
						2.	1000016 PSE SPÓŁKA AKCYJNA	
15.02.2021 r.	14.747,00 zł							
15.03.2021 r.	14.747,00 zł							
15.04.2021 r.	14.747,00 zł							
17.05.2021 r.	14.747,00 zł							
15.06.2021 r.	14.747,00 zł							
15.07.2021 r.	14.747,00 zł							
16.08.2021 r.	14.747,00 zł							
15.09.2021 r.	14.747,00 zł							
15.10.2021 r.	14.747,00 zł							
15.11.2021 r.	14.747,00 zł							
15.12.2021 r.	14.751,00 zł							
3.	1000027 TAURON DYSTRYBUCJA S. A.	25.01.2021 r. Korekta deklaracji z dnia 30.08.2021 r., z dnia 30.08.2021 r. oraz z dnia 20.10.2021 r.	613.140,00 zł	4,00 zł	613.140,00 zł			01.02.2021 r.
						15.02.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.03.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.04.2021 r.	51.095,00 zł	
						17.05.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.06.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.07.2021 r.	51.095,00 zł	
						16.08.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.09.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.10.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.11.2021 r.	51.095,00 zł	
						15.12.2021 r.	51.097,00 zł	

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty	Uwagi
4.	J0000137 ZAKŁAD GOSPODARSTWA KOMUNALNEJ	28.01.2021 r. Korekta deklaracji z dnia 09.02.2021 r., z dnia 07.05.2021 r., z dnia 13.07.2021 r., z dnia 11.08.2021 r. oraz z dnia 14.10.2021 r.	124.286,00 zł (- łącznie w wyniku złożonych korekt 1.957,00 zł)	663,00 zł	125.580,00 zł	17.05.2021 r. 74,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 09.02.2021 r. dotycząca zwiększenia wartości budynków począwszy od miesiąca lipca 2021 r. (przypis 356,00 zł).
						15.07.2021 r. 10.620,00 zł	
						22.07.2021 r. 74,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 13.07.2021 r. dotycząca zwiększenia wartości budynków począwszy od miesiąca lipca 2021 r. (przypis 945,00 zł).
						13.08.2021 r. 10.487,00 zł	
						15.09.2021 r. 10.487,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 14.10.2021 r. dotycząca zwiększenia wartości budynków począwszy od miesiąca października 2021 r. (przypis 74,00 zł).
						28.09.2021 r. 62.302,00 zł	
						15.10.2021 r. 10.512,00 zł	
						15.11.2021 r. 10.512,00 zł	
						15.12.2021 r. 10.512,00 zł	
5.	J0000044 GAZ-SYSTEM S. A.	29.01.2021 r.	111.679,00 zł	---	111.679,00 zł	01.02.2021 r. 9.313,00 zł	Brak
						15.02.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.03.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.04.2021 r. 9.306,00 zł	
						17.05.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.06.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.07.2021 r. 9.306,00 zł	
						16.08.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.09.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.10.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.11.2021 r. 9.306,00 zł	
						15.12.2021 r. 9.306,00 zł	
6.	J0000079 POLSKA SPÓŁKA	29.01.2021 r. Korekta deklaracji	391.882,00 zł (+ łącznie w wyniku	400,00 zł	477.984,00 zł	01.02.2021 r. 32.657,00 zł	Korekta deklaracji z dnia 05.10.2021 r. dotycząca: - zwiększenia wartości budynków w 2017 r. począwszy od miesiąca stycznia 2017 r. (przypis 16.247,00 zł) - zwiększenia wartości budynków w 2018 r. począwszy od miesiąca
						15.02.2021 r. 32.657,00 zł	
						15.03.2021 r. 32.657,00 zł	
						15.04.2021 r. 32.657,00 zł	

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatka do zapłaty po korektach	Wpłaty	Uwagi
	GAZOWNICTWA	z dnia 05.10.2021 r.	złożonych korekt 96.502,00 zł)			17.05.2021 r. 32.657,00 zł 15.06.2021 r. 32.657,00 zł 15.07.2021 r. 32.657,00 zł 16.08.2021 r. 32.657,00 zł 15.09.2021 r. 32.657,00 zł 07.10.2021 r. 109.735,00 zł 15.10.2021 r. 32.683,00 zł 15.11.2021 r. 32.683,00 zł 15.12.2021 r. 32.681,00 zł	stycznia 2018 r. (przypis 69.413,00 zł), - zmniejszenia wartości budynków w 2019 r. począwszy od miesiąca stycznia 2019 r. (odpis 400,00 zł), - zwiększenia wartości budynków w 2020 r. począwszy od miesiąca stycznia 2020 r. (przypis 53.100 zł), - zwiększenia wartości budynków w 2021 r. począwszy od miesiąca stycznia 2021 r. (przypis 31.100 zł).
RAZEM			1.568.784,00 zł	1.067,00 zł	1.567.717,00 zł	1.591.426,00 zł	Odsetki w łącznej kwocie 23.691,00 zł

Sporządziła, dnia 25 maja 2022 r.

INSPEKTOR
 DS. KONTROLI GOSPODARKI
 FINANSOWEJ
 ZUSZCZÓWA 11
 mgr *Martyna Zukiewicz*

ZINTEGROWANY FORMULARZ RIO P1

Regionalna Izba Obrachunkowa w:	Wrocław
Nazwa kontrolowanej jednostki:	Urząd Gminy Grębobocice
Rodzaj JST (gmina, miasto i gmina, miasto):	gmina

Tabela Nr 1 – Wielkość dochodów w latach 2020 - 2021

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
Dochody ogółem 2020 r.	49.869.999,12 zł	35.040.082,66 zł	57.264.244,01 zł	57.277.600,01 zł
Dochody ogółem 2021 r.	58.182.919,15 zł	38.399.436,66 zł	59.175.468,53 zł	59.025.518,53 zł

*dane na dzień 31 grudnia

Tabela Nr 2 - Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2020 r.

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2020	75615	0310	1.612	11.583.619,50 zł	-660.621,48 zł	13.850.338,80 zł	13.850.338,80 zł
2020	75616	0310	64	430.000,00 zł	612.814,09 zł	483.672,62 zł	483.672,62 zł

*dane na dzień 31 grudnia

Tabela Nr 3 - Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2021 r.

Rok	Rozdział	§	Liczba podatników na dzień 1 stycznia	Plan (po zmianach)*	Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)*	Dochody wykonane (wplywy minus zwroty)*	Dochody otrzymane*
2021	75615	0310	1.598	14.464.338,00 zł	1.059.649,54 zł	14.529.797,60 zł	14.529.797,60 zł
2021	75616	0310	65	480.000,00 zł	619.524,87 zł	499.030,83 zł	499.030,83 zł

*dane na dzień 31 grudnia

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Zukiewicz M.
mgr Martyna Zukiewicz

Test nr 1A - 2020 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Hość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*(art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) * dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2	Tak	-	30	-	-
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	Tak	-	30	-	-
3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	Tak	-	30	-	-
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	Tak	-	30	-	-

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Zukiewicza N.
mgr Martyna Zukiewicz

Test nr 1B - 2021 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości

L. p.	Wyszczególnienie	Tak	Nic	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości?*(art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) *dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2	Tak	-	30	-	-
2.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych nieterminowo jeżeli termin ich złożenia dotyczył danego roku)	Tak	-	30	-	-
3.	Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji)? (art. 272 ustawy ordynacja podatkowa) (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność)	Tak	-	30	-	-
4.	Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadomił KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?	Tak	-	30	-	-

Deklaracje w przypadkach współwłasności z osobą prawną.

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Zukiewicz M.
mgr Martyna Zukiewicz

Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	Tak	-	-	30	-	-
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	Tak	-	-	30	-	-
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	Tak	-	-	30	-	-
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	Tak	-	-	30	-	-
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	Tak	-	-	30	-	-
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	Tak	-	-	30	-	-
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	Tak	-	-	30	-	-
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	Tak	-	-	30	-	-
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	Tak	-	-	30	-	-
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowli	Tak	-	-	30	-	-

* dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2, próba to ilość podatników objęta kontrolą, ilość błędów to ilość podatników w badanej próbie z błędem

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
i FINANSOWEJ
mgr Martyna Zukiewicz

Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalanie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Nie objęto kontrolą	Próba	Ilość błędów*	Kwota nieprawidłowości* (wartość podatku)
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalanie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów:							
1.	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków	Tak	-	-	30	-	-
2.	b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	Tak	-	-	30	-	-
3.	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	Tak	-	-	30	-	-
4.	d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 730), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	Tak	-	-	30	-	-
Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalanie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części:							
5.	a) mieszkalnych	Tak	-	-	30	-	-
6.	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	Tak	-	-	30	-	-
7.	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	Tak	-	-	30	-	-
8.	d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	Tak	-	-	30	-	-
9.	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	Tak	-	-	30	-	-
10.	Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego - w zakresie budowli	Tak	-	-	30	-	-

* dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2, próba to ilość podatników objęta kontrolą, ilość błędów to ilość podatników w badanej próbie z błędem

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
mgr Martyna Zukiewicz

Test nr 3A - 2020 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*(art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	Tak	-	30	-	-
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną? (art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	Tak	-	30	-	-
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom? (art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	Nie	30	12	46.879,00 zł
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje? (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	Nie	30	12	46.879,00 zł
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	Nie	30	-	-

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 3B - 2021 r. - Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?*(art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa)	Tak	-	30	-	-
2.	Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną? (art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym)	Tak	-	30	-	-
3.	Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom? (art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	Nie	30	12	50.744,00 zł
4.	Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje? (art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	Nie	30	12	50.744,00 zł
5.	Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	-	Nie	30	-	-

*dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
mgr *Zukiewicz, H.*
mgr *Martyna Zukiewicz*

M

Test nr 4A - 2020 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	Tak	-	30	-	-
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji księgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	-	Nie	30	30	64.511,00 zł
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek?(art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	Tak	-	30	-	-

*termin płatności 15 marca danego roku, dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

Test nr 4B - 2021 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)

L.p.	Wyszczególnienie	Tak	Nie	Próba	Ilość błędów	Kwota nieprawidłowości (wartość podatku)
1.	Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. została w terminie doręczona podatnikowi?*(art. 21 oraz art. 47 §1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)	Tak	-	30	-	-
2.	Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji księgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?(art. 21 §2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz §4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)	-	Nie	30	30	70.477,00 zł
3.	Czy podatnicy zapłacili należny podatek?(art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) Badamy wpłaty roczne tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość (nie dotyczy opóźnień w trakcie roku)	Tak	-	30	-	-

*termin płatności 15 marca danego roku, dane podlegają ujęciu w arkuszu RIO-ZP2

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Zukiewicza, N.
mgr Martyna Zukiewicz

BUDYNKI	zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BUDOWLE	budowle	2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego)	2020	10,00	2,00	12,00	46758,00	121,00	46879,00		
		2021	10,00	2,00	12,00	50269,00	475,00	50744,00		
	Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku)	2020	15,00	15,00	30,00	63153,00	1358,00	64511,00		
		2021	15,00	15,00	30,00	67150,00	3327,00	70477,00		

INSPEKTOR
 DS. KONTROLI GOSPODARKI
 FINANSOWEJ
 SULLAŚCICA, 11
 mgr Mariyna Zinkiewicz

Szczegółowe informacje dotyczące skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Grębocice w latach 2019-2020

Lp	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi
1.	Rep. A nr 1112/2020 z 25 lutego 2020 r.	Z dnia 11 września 2020 r. Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej zabudowanej - dz. nr 46/5 Grębocice 18A, o pow. 999 m ² , wynosiła 12.200,00 zł	Zarządzenie Nr 177/2019 Wójta Gminy Grębocice z dnia 11 października 2019 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie przetargu ustnego nieograniczonego - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice w dniach 11.10.-04.11.2019 r. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej BiP Urzędu Gminy Grębocice dnia 11.10.2019 r. - W wykazie wykazana była wartość nieruchomości w wysokości 12.200,00 zł - Termin do złożenia wniosku osobistym, którym przysługują pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości wyznaczony został do dnia 22.11.2019 r. (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uogz.	12.200,00 zł	Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonej sprzedaży nieruchomości gruntowej nr 46/5 w Grębocicach obręb Krzydlowice, zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej BiP Urzędu w dniach 13.12.-23.01.2020 r., zgodnie z § 6 ust. 1 i ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 22 stycznia 2020 r. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie informacje wymienione w § 13 rozporządzenia.	1.220,00 zł (wadium wpłacono 3 ofertami)	Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 7.2020 Wójta Gminy Grębocice z 14 stycznia 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia i przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 46/5 Krzydlowice o pow. 0,9999 ha sporządziła dnia 22 stycznia 2020 r. protokół przeprowadzonego przetargu.	12.330,00 zł pomniejszone o wpłacone wadium w wysokości 1.220,00 zł, tj. 11.110,00 zł.	Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 24.01.-31.01.2020 r. W związku z § 9 rozporządzenia Komisja przetargowa złożyła pisemne oświadczenia, iż nie posiadają w żadnym stosunku prawnym lub faktycznym z osobami biorącymi udział w przetargu, co mogło by budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności Komisji przetargowej. Wadium zostało wpłacone dnia 15 stycznia 2020 r. w kwocie 1.220,00 zł (WB nr 1/2020 z 31.01.2020 r.) i zostało zaliczone na poczet ceny. Pozostałym oferentom wadium zostało zwrócone dnia 25 stycznia 2020 r. (WB nr 1/2020 z 31.01.2020 r.). Cena nabycia została uiszczona dnia 24 lutego 2020 r. (WB nr 38 z 24.02.2020 r.) w kwocie 11.110,00 zł. Nabycie zostało poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży nieruchomości pisemnym nr ROŚ/IGN.6840.2.2019 z dnia 3 lutego 2020 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 13 lutego 2020 r.). W zawiadomieniu zawarty był zapis informujący nabywcę, że nieasprawdliwione niestawienie w oznaczonym dniu porządkowane zostanie jako rezygnacja z nabycia nieruchomości, a wpłacone wadium nie będzie podlegało zwrotowi.

Lp	Akt notarialny	Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi
2.	Rep. A nr 3313/2021 z 27 maja 2021 r.	Z dnia 12 stycznia 2021 r. Wartość rynkowa nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w Grębociszynie przy ul. Kolejowej, dz. nr 638, o pow. 500 m ² , wynosiła 10.000,00 zł	Zarządzenie Nr 27/2021 Wójta Gminy Grębociszyn z dnia 16 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie przetargu ustnego nieograniczonego - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębociszyn w dniach 16.02.-10.03.2021 r. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grębociszyn z dnia 16.02.2021 r. - W wykazie wykazana była wartość nieruchomości w wysokości 10.000,00 zł + 23% VAT - Termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługują pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości wyznaczony został do dnia 30.03.2021 r. (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uoyn.	10.000,00 zł + 23% VAT	Ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonego sprzedaży nieruchomości gruntowej nr 638 w Grębociszynie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej BIP Urzędu w dniach 02.04.-07.05.2021 r., zgodnie z § 6 ust. 1 i ust. 7 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 6 maja 2021 r. Ogłoszenie o przetargu zawierało wszystkie informacje wymienione w § 13 rozporządzenia.	1.230,00 zł (wadium w całości wpłacone przed dniem ogłoszenia)	Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 65/2021 Wójta Gminy Grębociszyn z dnia 14 kwietnia 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej do rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego na sprzedaż działki nr 638 obręb Grębociszyn o pow. 0,05 ha, sporządzonego dnia 6 maja 2021 r. protokoł z przeprowadzonego przetargu. Ustalenia: Cena osiągnięta w przetargu 10.000,00 zł + 23% VAT, tj. 12.300,00 zł, wpłacony wyliczonej ceny pomniejszonej o wadium przed zawarciem aktu notarialnego. Protokoł spełniał wymogi określone w § 10 rozporządzenia.	12.430 zł pomniejszone o wadium w wysokości 1.230,00 zł, tj. 11.200,00 zł	Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 07.05.-14.05.2021 r. W związku z § 9 rozporządzenia Komisja przetargowa złożyła pismo oświadczenia, iż nie pozostają w żadnym stosunku biurowym lub faktycznym z osobami biorącymi udział w przetargu, co mogło by budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności Komisji przetargowej. Wadium zostało wpłacone dnia 19 kwietnia 2021 r. w kwocie 1.230,00 zł (WB nr 4/2021 z 30.04.2020 r.) i zostało zaliczone na poczet ceny. Cena nabycia została uiszczona dnia 27 maja 2021 r. (WB nr 101 z 27.05.2021 r.) w kwocie 11.200,00 zł. Nabywca został poinformowany o miejscu i terminie zawarcia umowy notarialnej dotyczącej sprzedaży nieruchomości piśmie nr ROŚIGN.6840.I.2021 z dnia 14 maja 2021 r. (pozwierdzenie odbioru z dnia 27 maja 2021 r.). W zawiadomieniu zawarty był zapis informujący nabywcę, że niesprawdliwione uczestnictwo w oznaczonym dniu potraktowane zostanie jako rezygnacja z nabycia nieruchomości, a wpłacone wadium nie będzie podlegało zwrotowi.
3.	Rep. A nr 2422/2021 z 21 kwietnia 2021 r.	Z dnia 23 kwietnia 2020 r. Wartość rynkowa prawa własności lokalu mieszkalnego	Zarządzenie Nr 111/2020 Wójta Gminy Grębociszyn z dnia 28 września 2020 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Protokoł z rokowań sporządzony dnia 25 marca 2021 r. Ustalenia:	6.600,00 zł	Zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 1 uchwały Nr 111/239/2017 Rady Gminy Grębociszyn z 20 grudnia 2017 r. przy sprzedaży lokalu mieszkalnego na rzecz najemcy cenę lokalu obniżono o 90%, przy jednorazowej zapłacie.

Lp	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi
		<p>tego. Czerenicy- ce 14A/5, dz. nr 14/19, o pow. 41,90 m², wynosiła 66.000,00 zł</p> <p>trybie przetargowym. - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice w dniach 28.09.-20.10.2020 r. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grębocice dnia 28.09.2020 r. - W wykazie wykazana była wartość nieruchomości 66.000,00 zł, a po udzieleniu bonifikacie 6.000,00 zł - Termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługujące pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości wyznaczony został do dnia 09.11.2020 r. (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu). - Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uoyn.</p>					<p>cena nieruchomości 66.000,00 zł minus 90% bonifikaty = 6.600,00 zł. Wpłata najpóźniej do dnia zawarcia umowy.</p>		<p>Sprzedaż w trybie przetargowym na podstawie art.34 ust.1 pkt 13 uoyn - zbycie na rzecz dotychczasowego zajęmcy.</p> <p>Dnia 17 grudnia 2019 r. do Urzędu Gminy Grębocice wpłynęło pismo z prośbą o możliwość wykupu nieruchomości.</p> <p>Dnia 23 grudnia 2019 r. pismem nr ROŚ/IGN.6840.5.2019 poinformowano zainteresowanego o wyrażeniu zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego.</p> <p>Dnia 20 kwietnia 2020 r. Gmina poinformowała nabywcę o wstrzymaniu procedury sprzedaży ze względu na rozpraszanie się koronawirusa.</p> <p>Cena lokalsu po zastosowaniu 90% bonifikaty wynosiła 6.600,00 zł.</p> <p>Cena nabycia została uiszczona dnia 19 kwietnia 2021 r. (WB nr 74 z 19.04.2021 r.).</p>
4.	Rep. A nr 3320/2021 z 28 maja 2021 r.	<p>Z dnia 30 listopada 2020 r.</p> <p>Wartość rynkowa działki gruntowej niezabudowanej, dz. nr 180/1 w obrębie Duża Wólka, o pow. 0,2080 ha, wynosiła 6.000,00 zł</p>	<p>Zarządzenie Nr 7/2021 Wójta Gminy Grębocice z dnia 22 stycznia 2021 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia w trybie przetargowym. - Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Grębocice w dniach 22.01.-15.02.2021</p>	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	<p>Protokół z rokowań sporządzony dnia 25 marca 2021 r.</p> <p>Ustalenia: cena nieruchomości 6.000,00 zł (zawieszona z podatku VAT). Wpłata najpóźniej do dnia zawarcia umowy.</p>	6.000,00 zł	<p>Sprzedaż w trybie przetargowym na podstawie art.37 ust.2 pkt 6 uoyn - zbycie nieruchomości na poprawie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.</p> <p>Dnia 2 czerwca 2020 r. do Urzędu Gminy Grębocice wpłynęło pismo z prośbą o możliwość wykupu nieruchomości.</p> <p>Dnia 9 lipca 2020 r. pismem nr</p>

Lp	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Opiszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi
			<p>r. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Grębocice dnia 22.01.2021 r.</p> <p>- W wykazie wykazana była wartość nieruchomości 6.000,00 zł.</p> <p>- Termin do złożenia wniosku osobom, którym przysługują pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości wyznaczony został do dnia 05.03.2021 r. (6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu).</p> <p>- Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uoig.</p>						<p>ROSIGN.6840.3.2020 poinformowano zainteresowanego o przygotowaniu działki nr 180/1 do zbycia.</p> <p>Cena nabycia została uiszczona dnia 12 kwietnia 2021 r. (WB nr 69 z 12.04.2021 r.).</p>

Sporządziła, dnia 10 maja 2022 r.

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Sudkiewicz M.
mgr *Martyna Zukiewicz*

Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą zawarte w latach 2019-2021

Lp.	Nazwa/ numer dzierżawy	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy	Powierzchnia działki Stawka czynszu	Data złożenia wniosku/ Data zawarcia umowy/ Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu i terminy płatności wynikające z umowy	Faktyczna zapłata czynszu/ Data i kwota/ Ujęcie w ewidencji księgowej dział, rozdział, paragraf	Uwagi
1.	Dzierżawa nieruchomości gruntowych, działki nr 247/11 i nr 247/12 obręb Rzeczycza, o łącznej pow. 0,69 ha	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym, wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 18.01-11.02.2019 r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu oraz w prasie lokalnej dnia 18.01.2019 r.	- 0,69 ha - czynsz ustalony w wysokości 138,00 zł, przy czym za rok: 2018 i 2019 czynsz w wysokości 145,94 zł do dnia 15 maja 2019 r., za rok 2020 r. czynsz w wysokości 138,00 zł płatny do dnia 31 marca 2020 r., za rok 2021 czynsz w wysokości 130,07 zł płatny do dnia 31 marca 2021 r. Stawka czynszu zgodna z załącznikiem do zarządzenia Nr 160/2011 Wójta Gminy Grębocice z dnia 30 września 2011 r.	Pismo z dnia 29 października 2018 r. z prośbą o przedłużenie terminu dzierżawy działek nr 247/11 i 247/12 w obrębie Rzeczycza. Umowa nr 127.2019 zawarta dnia 12 kwietnia 2019 r. Umowa zawarta na okres od dnia 11 grudnia 2018 r. do dnia 10 grudnia 2021 r.	2019 r. - 145,94 zł - do 15 maja 2019 r. 2020 r. - 138,00 zł - do 31 marca 2020 r. 2021 r. - 130,07 zł - do 31 marca 2021 r.	2019 r. 08.07.2019r. - 147,45 zł - 1,51 zł odsetek za zwłokę w zapłacie (RK nr 128/19) 2020 r. 17.03.2020r. - 141,17 zł (WB nr 54/20) 2021 r. 15.03.2021r. - 134,49 zł (WB nr 50/21) 010.01095.0750	Dzierżawa w trybie bezprzetargowym. Dzierżawa z przeznaczeniem na cele rolnicze. Dzierżawa nieruchomości na okres 3 lat dla tego samego dzierżawcy.
2.	Dzierżawa nieruchomości gruntowej, działka nr 30/2 obręb Szymocin, o pow. 0,65 ha	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezprzetargowym, wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 17.07-12.08.2020 r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu oraz w prasie	- 0,65 ha - czynsz ustalony w wysokości 195,00 zł, przy czym za rok: 2020 czynsz w wysokości 163,48 zł płatny do dnia 30 września 2020 r., za rok 2021 i 2022 czynsz w wysokości po 195,00 zł płatny do dnia 31 marca 2021 i 2022 r., za rok 2023 czynsz w	Pismo z dnia 5 lutego 2020 r. z prośbą o przedłużenie terminu dzierżawy działki nr 30/2 w obrębie Szymocin. Umowa nr 346.2020 zawarta dnia 9 września 2020 r. Umowa zawarta na okres od dnia 1 marca	2020 r. - 163,48 zł - do 30 września 2020 r. 2021 r. i 2022 r. - 195,00 zł - do 31 marca każdego roku r. 2023 r. - 31,52 zł - do 31 marca 2023 r.	2020 r. 16.09.2020r. - 163,48 zł (WB nr 182/20) 2021 r. 10.03.2021r. - 201,63 zł (WB nr 47/21) 2022 r. 09.03.2022r. - 211,91 zł (WB nr 48/22) 010.01095.0750	Dzierżawa w trybie bezprzetargowym. Dzierżawa z przeznaczeniem na cele rolnicze. Dzierżawa nieruchomości na okres 3 lat dla tego samego dzierżawcy.

Lp.	Nazwa/ numer dzierżawcy	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy	Powierzchnia działki Stawka czynszu	Data złożenia wniosku/ Data zawarcia umowy/ Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu i terminy płatności wynikające z umowy	Faktyczna zapłata czynszu/ Data i kwota/ Ujęcie w ewidencji księgowej dział,/ rozdział, paragraf	Uwagi
		lokalnej dnia 17.07.2020 r.	wysokości 31,52 zł płatny do dnia 31 marca 2023 r.	2020 r. do dnia 28 lutego 2023 r.			
			Stawka czynszu zgodna z załącznikiem do zarządzenia Nr 160/2011 Wójta Gminy Grebocice z dnia 30 września 2011 r.				
3.	Dzierżawa nieruchomości gruntowej, działka nr 122 obręb Szymocin, o pow. 0,74 ha	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezpłatnym, wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 24.02- 18.03.2021 r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu oraz w prasie lokalnej dnia 24.02.2021 r.	- 0,74 ha - czynsz ustalony w wysokości 222,00 zł, przy czym za rok: 2021 czynsz w wysokości 167,26 zł płatny do dnia 15 maja 2021 r., za rok 2022 czynsz w wysokości 222,00 zł płatny do dnia 31 marca 2023 r., Umowa zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2023 r.	Pismo z dnia 9 lutego 2021 r. z prośbą o przedłużenie terminu dzierżawy działki nr 122 w obrębie Szymocin. Umowa nr 138.2021 zawarta dnia 23 marca 2021 r. Umowa zawarta na okres od dnia 1 kwietnia 2021 r. do dnia 31 marca 2023 r.	2021 r. - 167,26 zł - do 15 maja 2021 r. 2022 r. - 222,00 zł - do 31 marca 2022 r. 2023 r. - 54,74 zł - do 31 marca 2023 r.	2021 r. 15.04.2021 r. - 167,26 zł (WB nr 72/21) 2022 r. 15.03.2022 r. - 233,32 zł (WB nr 51/22) 010.01095.0750	Dzierżawa w trybie bezpłatnym. Dzierżawa z przeznaczeniem na cele rolnicze. Dzierżawa nieruchomości na okres 2 lat dla tego samego dzierżawcy.
4.	Najem części nieruchomości, tj. lokalu mieszkalnego, położonego na	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu gruntu w trybie bezpłatnym, wywieszony był na	- 12 m ² - czynsz ustalony w wysokości 648,00 zł, przy czym za rok: 2021 czynsz w	Pismo z dnia 18 stycznia 2021 r. z prośbą o przedłużenie terminu najmu lokalu w Grodowej położonego	2021 r. - 379,92 zł netto - 467,30 zł brutto - do 15 września 2021 r.	2021 r. 15.09.2021 r. - 467,30 zł (WB nr 179/21) Zawrotu w wysokości	Dzierżawa w trybie bezpłatnym. Dzierżawa z

Lp.	Nazwa/ numer dzierżawcy	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy	Powierzchnia działki Stawka czynszu	Data złożenia wniosku/ Data zawarcia umowy/ Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu i terminy płatności wynikające z umowy	Faktyczna zaplata czynszu/ Data i kwota/ Ujęcie w ewidencji księgowej działki, rozdział, paragraf	Uwagi
	działka nr 109 obręb Grodowiec, o pow. 12 m ²	tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 18.03- 09.04.2021 r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu oraz w prasie lokalnej dnia 18.03.2021 r.	wysokości 379,92 zł netto płatny do dnia 15 września 2021 r., za rok 2022 i 2023 czynsz w wysokości 648,00 zł netto płatny do dnia 31 marca każdego roku, za rok 2024 czynsz w wysokości 268,08 zł netto płatny do dnia 31 marca 2024 r. Stawka czynszu zgodna z załącznikiem do zarządzenia Nr 202.2020 Wójta Gminy Gręboctwo z dnia 15 grudnia 2020 r.	na działce nr 109 w obrębie Grodowiec. Umowa nr 170.2021 zawarta dnia 13 kwietnia 2021 r. Umowa zawarta na okres od dnia 1 czerwca 2021 r. do dnia 31 maja 2024 r. Aneks nr 1 z dnia 28 kwietnia 2021 r. (dodano zapis o powiększeniu czynszu o podatek VAT).	2022 r. i 2023 r. - 648,00 zł netto - 797,04 zł brutto - do 31 marca każdego roku 2024 r. - 268,08 zł netto - 329,74 zł brutto - do 31 marca 2024 r.	223,14 zł dokonano dnia 28.09.2021 r. (WB nr 188721) 010.01095.0750	przeznaczaniem na letni ogródek kawiarniany w związku z prowadzoną działalnością gospodarstwa Dzierżawa nieruchomości na okres 2 lat dla tego samego dzierżawcy. Dnia 15.09.2021 r. do UG wpłynął wniosek najemcy o rozwiązanie zawartej umowy ze względu na likwidację sklepu. Dnia 17.09.2021 r. Wójt Gminy wyraził zgodę na rozwiązanie umowy najmu. Dnia 17.09.2021 r. zawarto porozumienie, w którym obie strony wole wcześniejszego rozwiązania umowy najmu za obustronnym porozumieniem stron. Rozwiązanie umowy z dnem 20.09.2021 r.
5.	Dzierżawa nieruchomości gruntowej, działka nr 155 obręb Bucze, o pow. 1,1300 ha	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezpłatnym, w wyświetlony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 28.09- 20.10.2020 r. Informacja o wykazie	- 1,1300 ha - czynsz ustalony w wysokości 226,00 zł, - czynsz płatny do dnia 31 marca każdego roku Stawka czynszu zgodna z załącznikiem do zarządzenia Nr 160/2011 Wójta Gminy	Pismo z dnia 9 lipca 2020 r. z prośbą o przedłużenie terminu dzierżawy działki nr 155 w obrębie Bucze. Umowa nr 435.2020 zawarta dnia 1 grudnia 2020 r.	2021 r. - 226,00 zł - do 31 marca 2021 r. 2022 r. - 226,00 zł - do 31 marca 2022 r. 2023 r. - 226,00 zł	2021 r. 08.03.2021 r. - 226,00 zł (WB nr 45/21) 2022 r. 07.03.2022 r. - 237,53 zł (RK nr 22/22) 010.01095.0750	Dzierżawa w trybie bezpłatnym. Dzierżawa z przeznaczaniem na cele rolnicze. Dzierżawa nieruchomości na okres 3 lat dla tego samego dzierżawcy.

Lp.	Nazwa/ numer dzierżawcy	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy	Powierzchnia działki Stawka czynszu	Data złożenia wniosku/ Data zawarcia umowy/ Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu i terminy płatności wynikające z umowy	Faktyczna zapłata czynszu/ Data i kwota/ Ujęcie w ewidencji księgowej dział. rozdział, paragraf	Uwagi
6.	Dzierżawa części nieruchomości grunтовой. działka nr 117 obręb Grębocice, o pow. 0.7m ²	została zamieszczona na stronie internetowej BJP Urzędu oraz w prasie lokalnej dnia 28.09.2020 r. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w trybie bezpłatnym, wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 03.08- 25.08.2020 r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BJP Urzędu oraz w prasie lokalnej dnia 03.08.2020 r.	Grębocice z dnia 30 września 2011 r. - 0.7 m ² - czynsz ustalony w wysokości 360,00 zł, przy czym za rok: 2020 czynsz w wysokości 90,00 zł netto planowy do dnia 31 października 2020 r., za rok 2021 i 2022 czynsz w wysokości 360,00 zł netto płatny do dnia 31 marca każdego roku, za rok 2023 czynsz w wysokości 270,00 zł netto płatny do dnia 31 marca 2023 r. Stawka czynszu zgodna z załącznikiem do zarządzenia Nr 160/2011 Wojta Gminy Grębocice z dnia 30 września 2011 r.	Umowa zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Pismo z dnia 9 lipca 2020 r. z prośbą o przedłużenie terminu dzierżawy działki nr 117 w obrębie Grębocice. Umowa nr 364.2020 zawarta dnia 21 września 2020 r. Umowa zawarta na okres od dnia 1 października 2020 r. do dnia 30 września 2023 r.	- do 31 marca 2023 r. 2020 r. - 90,00 zł netto - 110,70 zł brutto - do 31 października 2020 r. 2021 r. i 2022 r. - 360,00 zł netto - 442,80 zł brutto - do 31 marca każdego roku 2023 r. - 270,00 zł netto - 332,10 zł brutto - do 31 marca 2023 r.	2020 r. 02.11.2020r. - 110,70 zł (WB nr 215/20) 2021 r. 18.03.2021r. - 453,24 zł (WB nr 54/21) 2022 r. 04.04.2022r. - 481,20 zł (WB nr 65/22) 016-01095.0750	Dzierżawa w trybie bezpłatnym. Dzierżawa z przeznaczeniem na znicznym (automat do sprzedaży zniczy i wkładów do zniczy). Dzierżawa nieruchomości na okres 3 lat dla tego samego dzierżawcy.

Sporządziła, dnia 12 maja 2022 r.

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Martyna Zukiewicz
mgr Martyna Zukiewicz

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B
WK.WR.40.16.2022.207– Gmina Grębocice

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	I.1	Wykaz uchwał, na podstawie których Gmina przystąpiła do Stowarzyszeń i Związków	1
2.	I.2	Zestawienie dotyczące stanu zatrudnienia w Urzędzie Gminy	2
3.	I.3	Zestawienie w zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop	3
4.	I.4	Wykaz wydanych upoważnień i pełnomocnictw w Urzędzie Gminy w Grębocicach	4-5
5.	II.1	Wyjaśnienie Wójta w związku z brakiem zatwierdzenia protokołu z negocjacji w zakresie wyboru banku.	6-9
6.	II.2	Oświadczenie Wójta w sprawie zawartych umów z bankami dotyczących lokat terminowych	10
7.	II.3	Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w Gminie wg stanu na 31 grudnia 2021 r.	11-12
8.	II.4	Wyjaśnienie (wraz z załącznikami) różnicy pomiędzy stanem w ewidencji księgowej Organu a stanem w ewidencji bankowej na koniec miesiąca września i grudnia 2021 r.	13-66
9.	II.5	Wyjaśnienie w sprawie sprawozdania Rb-ST na 31 grudnia 2021 r.	67-85
10.	II.6	Oświadczenie o niekorzystaniu z kart płatniczych	86
11.	II.7	Wykaz należności i zobowiązań Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2021 r.	87-96
12.			
13.	III.1-1	Decyzja nr RF.PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wraz z odsetkami	97-112
14.	III.1-2	Wyjaśnienie w sprawie: (ad 1) wykazania w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2020 r. skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty (...) w kwocie 5.150,00 zł, zamiast w kwocie 4.900,81 zł wynikającej z decyzji nr RF.PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020 r. (różnica w wysokości 250,00 zł) oraz (ad 2) w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2020 r. dziale 756 rozdziale 75616 w § 0910 kwoty 301 zł, zamiast kwoty 1.072,00 zł wynikającej z decyzji nr RF.PO.3123.8.1.2020 z 7 lutego 2020 r. (różnica w wysokości 771,00 zł)	113-114
15.	III.1-3	Korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S (wybrane strony) za 2020 r.	115-121
16.	III.1-4	Decyzja nr RF.PO.3120.12.1.2021 z 10 lutego 2021 r. w sprawie odroczenia terminu płatności 6 rat podatku od nieruchomości za miesiące styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj, czerwiec 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.	122-165
17.	III.1-5	Wyjaśnienie w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2021 r. skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty (...) w kwocie 62.302,00 zł wynikającej z decyzji nr RF.PO.3120.12.1.2021 z 10 lutego 2021 r., skoro decyzja ta wygasła w trakcie roku podatkowego	166-167
18.	III.1-6	Korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S (wybrane strony) za 2021 r.	168-174
19.	III.1-7	Wyjaśnienie w sprawie nie wydania podatnikom podatku od nieruchomości	175-176

		(osoby fizyczne) za rok 2020 i 2021 o numerach kont: R017090, R150062, R030359, R030395, R070173, R170034, R130099, R120095, R030638, R060006, R030838, R017092, posiadającym nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności odrębnych decyzji	
20.	III.1-8	Wyjaśnienie w sprawie zaksięgowania na kontach podatników nr R030611, R030911, R110181, R070224, R110177, R170088, R120215, R130112, R040104, R030838, R030826, R017092, R130113, R060226, R017091 oraz R017090, R150062, R030359, R030395, R030797, R030207, R070173, R170034, R130099, R030577, R120095, R120186, R030638, R060006, R040052 wymiaru podatku od nieruchomości wynikającego z doręczonych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego na lata 2020-2021 z datą wcześniejszą niż data doręczenia decyzji, tj. z datą wystawienia decyzji	177-178
21.	III.1-9	Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych	179-183
22.	III.2-1	Wykaz zatytułowany: „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice 2021 r.”	184
23.	III.2-2	Wykaz zatytułowany: „Remont dróg wewnętrznych-polnych o nawierzchni gruntowej tłuczniem kamiennym na terenie Gminy Grębocice 2020 r.”	185
24.	III.2-3	Wykaz zatytułowany: „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” w 2019 r.	186
25.	III.2-4	Wyjaśnienia w imieniu Wójta Gminy Grębocice złożone przez Sekretarza Gminy w sprawie przyczyn różnic informacji podanych na BIP oraz w sprawie dokonana odbioru zadania „Budowa boiska dwufunkcyjnego z piłkochwytnymi w m. Szymocin” przed terminem wyznaczonym przez Wójta Gminy	187-188
26.	III.2-5	Wyjaśnienie w sprawie przekazania środków finansowych, przyznanych w formie dotacji, tj. I transza dotacji w wysokości 30.000,00 zł, dla Stowarzyszenia Edukacji Artystycznej i Kulturalnej w Grębocicach na realizację zadania publicznego pn. „Warsztaty artystyczne i imprezy kulturalno-rozrywkowe 2020”, po terminie wynikającym z umowy nr D.3.2020 z dnia 15 stycznia 2020 r., tj.: 14 dni od podpisania umowy	189-190
27.	III.3-1	Wykaz funkcjonujących kredytów i pożyczek oraz splata według stanu na 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 r.	191-192
28.	IV-1	Wyjaśnienie w sprawie dokonywania zmian w ewidencji księgowej środków trwałych na podstawie dokumentu PK – Polecenie księgowania, zamiast na podstawie dokumentu LT – Likwidacja środka trwałego	193-194

Sporządziły, dnia 23 czerwca 2022 r.:

1. St. inspektor ds. kontroli Ewa Koziel

St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ

Ewa Koziel
.....
mgr Ewa Koziel

2. Inspektor ds. kontroli Martyna Żukiewicz

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ

Martyna Żukiewicz
.....
mgr Martyna Żukiewicz